



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
КЛИНИЧКОГ ЦЕНТРА КРАГУЈЕВАЦ, КРАГУЈЕВАЦ ЗА 2018.
ГОДИНУ



Број: 400-96/2019-05/10
Београд, 29. јул 2019. године



С А Д Р Ж А Ј

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ.....	3
ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА КЛИНИЧКОГ ЦЕНТРА КРАГУЈЕВАЦ	3
ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ	7
ПРИЛОГ II - НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА КЛИНИЧКОГ ЦЕНТРА КРАГУЈЕВАЦ, КРАГУЈЕВАЦ ЗА 2018. ГОДИНУ	17
ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ КЛИНИЧКОГ ЦЕНТРА КРАГУЈЕВАЦ, КРАГУЈЕВАЦ.....	70



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

Клинички центар Крагујевац, Крагујевац

Извештај о ревизији финансијских извештаја Клиничког центра Крагујевац

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Клиничког центра Крагујевац, Крагујевац за 2018. годину који обухватају: Биланс стања на дан 31. 12. 2018. године – Образац 1, Биланс прихода и расхода – Образац 2, Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3, Извештај о новчаним токовима – Образац 4, Извештај о извршењу буџета – Образац 5 за годину која се завршава на тај дан и осталих пратећих извештаја.

По нашем мишљењу, осим за ефекте/могуће ефекте питања описаних у делу извештаја *Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима*, 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 са резервом о финансијским извештајима

Као што је наведено у резимеу налаза у ревизији финансијских извештаја и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији финансијских извештаја,

Клинички центар Крагујевац је непотпуно и нетачно исказао податке у финансијским извештајима који чине Завршни рачун за 2018. годину најмање у износу од 402.890 хиљаде динара тако што је:

1) у Билансу стања:

- (1) мање исказао стање имовине и капитала у износу од 17.498 хиљада динара, за вредност капиталног одржавања зграда и објеката у износу од 1.618 хиљада динара и набавке опреме у износу од 15.880 хиљада динара,
- (2) више исказао стање имовине и капитала у износу од 234.099 хиљада динара јер је:
 - исказао нефинансијску имовину у припреми у износу од 166.299 хиљада динара за коју не поседује рачуноводствену документацију,
 - више исказао вредност опреме у главној књизи у односу на помоћну књигу основних средстава у износу од 67.310 хиљада динара,
 - мање обрачунао амортизацију због примене погрешних амортизационих стопа у износу од 490 хиљада динара,
- (3) мање исказао ванбилансну активу и пасиву за износ од 1.680 хиљада динара за вредност туђих основних средстава,
- (4) због погрешног књижења нетачно исказао имовину и обавезе у износу од 95.802 хиљаде динара, јер је евидентирао:

¹ "Службени гласник РС", бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр., 108/13, 142/14, 68/15 - др. закон, 103/15 и 99/16.

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

³ „Службени гласник РС“, број 18/15.

⁴ „Службени гласник РС“, бр. 16/16, 49/16, 107/16 и 46/17.



- обавезе за законске затезне камате као обавезе према добављачима у износу од 82.946 хиљада динара,
- дати аванс за набавку опреме као аванс за набавку материјала у износу од 8.840 хиљада динара,
- ситан инвентар као залихе потрошног материјала у износу од 4.016 хиљада динара;

2) у Билансу прихода и расхода:

- (1) мање исказао буџетски суфицит у износу од 4.420 хиљада динара, јер је више исказао расходе у износу од 4.420 хиљада динара, тако што је исказао расход за амортизацију у износу од 5.009 хиљада динара и није исказао расход по основу исплаћених јубиларних награда у износу од 589 хиљада динара,
- (2) због погрешног књижења нетачно исказао приходе, расходе и издатке у износу од 49.391 хиљаду динара и то:
 - више исказао расходе, а мање издатке у износу од 26.338 хиљада динара
 - више исказао отплату камата домаћим јавним финансијским институцијама, а мање расходе за казне за кашњење у износу од 20.267 хиљада динара,
 - више исказао приходе и расходе за износ од 2.786 хиљада динара;

3) у Извештају о капиталним издацима и примањима – Обрасцу 3, мање је исказао издатке за нефинансијску имовину у износу од 26.338 хиљада динара и у истом износу мање исказао мањак новчаних прилива;

4) у Извештају о новчаним токовима – Обрасцу 4, мање је исказао корекције прилива у износу од 589 хиљада динара, јер је у позицију корекција прилива унео износ који је неопходан како би се дошло до стања новчаних средстава на крају године;

5) у Извештају о извршењу буџета Образац 5 више је исказао укупни буџетски дефицит у износу од 4.420 хиљада динара, односно мање је исказао дефицит у колони ООСО у износу од 589 хиљада динара и више у колони из осталих извора у износу од 5.009 хиљада динара.

Као што је наведено у резимеу налаза у ревизији финансијских извештаја и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији финансијских извештаја Клиничког центра Крагујевац за 2018. годину, утврђени су и недостаци у интерној финансијској контроли у делу успостављања и примена контрола, као и спровођењу пописа.

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 са резервом.

⁵ „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/2018 - др. закон.

⁶ „Службени гласник РС“, број 9/09.



Одговорност руководства за финансијске извештаје

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

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

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

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

- 1) 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 основу 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.
- 2) 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.
- 3) 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.

У Београду,
29. јул 2019. године

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



РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ



С А Д Р Ж А Ј

1. Резиме налаза	9
2. Резиме датих препорука	13
3. Мере предузете у поступку ревизије.....	15
4. Захтев за достављање одазивног извештаја.....	16



1. Резиме налаза

Клинички центар Крагујевац:

ПРИОРИТЕТ 1⁷ (висок)

- 1) мање је исказао расходе за награде запосленима и остале посебне расходе (конто 416000) у износу од 589 хиљада динара, јер није евидентирао расход по основу исплаћених јубиларних награда у истом износу, што није у складу са одредбама члана 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.1.2.1.4 Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416000),
- 2) више је исказао расход амортизације и употребе средстава за рад (конто 430000) у износу од 5.009 хиљада динара и у истом износу више исказао Изворе новчаних средстава (конто 311500), јер је сразмерни износ обрачунате амортизације исказао на терет расхода и у корист капитала иако није у истом износу располагао новчаним средствима на дан састављања финансијских извештаја, што није у складу са одредбама члана 5. ст. 5. и 6. Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама члана 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.1.2.3 Амортизација и употреба средстава за рад – конто 430000),
- 3) није тачно извршио попис у односу на стварно стање најмање у износу од 5.185 хиљада динара, јер није пописао најмање 183 основна средства у употреби, односно није усагласио књиговодствено са стварним стањем, што није у складу са одредбама члана 9. став 1. и члана 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 4. и 10. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним (Напомена 3.3.1 Попис имовине и обавеза),
- 4) није увећао вредност зграда и грађевинских објеката (конто 011100) најмање у износу од 1.618 хиљада динара за вредност изведених молерских радова, адаптације мокрих чворова и водоводне и канализационе мреже, који по својој природи представљају издатке за капитално одржавање зграда и објеката, што није у складу са одредбама члана 5. став 8. и члана 18. ст. 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 3.3.2.1 Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000),
- 5) више је исказао вредност опреме (конто 011200) у активи и пасиви у Билансу стања на дан 31. 12. 2018. године најмање у износу од 51.920 хиљада динара, јер је:
 - (1) више исказао стање опреме у главној књизи у износу од 67.800 хиљада динара тако што није ускладио помоћну књигу основних средстава са главном књигом у износу од 67.310 хиљаде динара и мање је обрачунао амортизацију у износу од 490 хиљада динара због примене погрешних амортизационих стопа, и
 - (2) мање исказао стање опреме, тако што није увећао вредност опреме најмање у износу од 15.880 хиљада динара по основу набавки резервног дела за мултислајсни скенер и рентгенске цеви за Ангиографски уређај, које по својој природи представљају издатке за машине и опрему, што није у складу са одредбама члана 5. став 8. и члана 18. ст. 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 3.3.2.1 Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000),
- 6) мање је исказао Ванбилансну активу (конто 351000) и Ванбилансну пасиву (конто 352000) у Билансу стања на дан 31. 12. 2018. године најмање у износу од 1.680 хиљада

⁷ ПРИОРИТЕТ 1 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која указују да постоји *непосредни* ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања или постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.



динара, јер није исказао туђа основна средства, што није у складу са одредбама члана 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.3.5.1 Ванбилансна евиденција),

- 7) мање је исказао корекције прилива у Извештају о новчаним токовима у периоду 01. 01 – 31. 12. 2018. године најмање у износу од 589 хиљада динара, јер не води евиденцију о приливима који се не евидентирају на класама прихода и примања већ у позицију корекција прилива уноси износ који је неопходан како би се дошло до стања новчаних средстава на крају године, што није у складу са одредбама члана 9. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања (Напомена 3.5 Извештај о новчаним токовима – Образац 4),

ПРИОРИТЕТ 2⁸ (средњи)

- 8) није донео стратегију управљања ризиком, што није у складу са одредбом члана 6. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Напомена 2.1.2 Управљање ризицима),
- 9) није књижио рачуноводствене исправе у року од два дана, што није у складу са одредбом члана 16. став 11. Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 2.1.3 Контролне активности),
- 10) није пре спроведеног пописа и пре припреме финансијских извештаја ускладио помоћну књигу основних средстава са главном књигом, што није у складу са одредбама члана 18. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 2.1.3 Контролне активности),
- 11) није успоставио контролне активности којима би обезбедио правилан обрачун амортизације, јер је у помоћној књизи основних средстава вршио обрачун амортизације на расходована основна средства искњижена из главне књиге, што није у складу са одредбама члана 14. Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 2.1.3 Контролне активности),
- 12) није успоставио интерну ревизију, како је то прописано одредбама члана 82. Закона о буџетском систему и одредбама члана 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору (Напомена 2.2 Интерна ревизија),
- 13) више је исказао приходе од продаје добара и услуга конто 742000 у износу од 2.786 хиљада динара, и у истом износу расходе за сталне трошкове (конто 421000), јер је наплаћене споредне трошкове по основу потрошње електричне енергије од „Енергетика— д.о.о. исказао као сопствени приход уместо као корекцију текућих прихода, што није у складу са одредбама члана 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.1.1.1.2.2 Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице – конто 742300),
- 14) више је исказао расходе за текуће поправке и одржавање (конто 425000) у Извештају о извршењу буџета у периоду 01. 01 – 31. 12. 2018. године, у колони буџет Републике, у износу од 12.658 хиљада динара и у истом износу мање издатке за основна средства – конто 510000, јер је набавку опреме и инвестиционо одржавање зграда и објеката погрешно евидентирао као текући расход, што није у складу са одредбама чл. 14. и 15.

⁸ ПРИОРИТЕТ 2– грешке, неправилности и погрешна исказивања које утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају пажњу руководства. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.



- Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.1.2.2.5 Текуће поправке и одржавање – конто 425000),
- 15) више је исказао расходе за материјал (конто 426000) у Извештају о извршењу буџета у периоду 01. 01 – 31. 12. 2018. године, у колони буџет Републике, у износу од 13.680 хиљада динара и у истом износу мање издатке за основна средства – конто 510000, јер је набавку рендгенске цеви евидентирао као текући расход уместо као издатак, што није у складу са одредбама чл. 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.1.2.2.6 Материјал – конто 426000),
 - 16) више је исказао Отплату камата домаћим јавним финансијским институцијама (конто 441300) у Извештају о извршењу буџета у периоду 01. 01 – 31. 12. 2018. године у износу од 20.267 хиљада динара и у истом износу мање исказао расходе за Казне за кашњење (конто 444200), јер је плаћену законску затезну камату погрешно евидентирао, што није у складу са одредбама члана 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.1.2.4 Отплата камата и пратећи трошкови задуживања – конто 440000),
 - 17) више је исказао укупни буџетски дефицит у Извештају о извршењу буџета у периоду 01. 01 – 31. 12. 2018. године у износу од 4.420 хиљада динара, односно мање је исказао дефицит у колони ООСО у износу од 589 хиљада динара и више у колони из осталих извора у износу од 5.009 хиљада динара, јер је исказао амортизацију некретнина и опреме у износу од 5.009 хиљада динара а да није у истом износу обезбедио новчана средства и није прокњижио расходе у износу од 589 хиљада динара за јубиларне награде које је исплатио, што није у складу са одредбама члана 5. ст. 5. и 6. Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 3.1.4 Резултат по изворима финансирања),
 - 18) мање је исказао буџетски суфицит у Билансу прихода и расхода у периоду 01. 01 – 31. 12. 2018. године у износу од 4.420 хиљада динара, јер је исказао амортизацију некретнина и опреме у износу од 5.009 хиљада динара а да није у истом износу обезбедио новчана средства и није прокњижио расходе у износу од 589 хиљада динара за јубиларне награде које је исплатио, што није у складу са одредбама члана 5. ст. 5. и 6. Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 3.2 Биланс прихода и расхода – Образац 2),
 - 19) због погрешног евидентирања мање је исказао издатке за нефинансијску имовину у Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду 01. 01 – 31. 12. 2018. године у износу од 26.338 хиљада динара и у истом износу мање исказао мањак новчаних прилива, што није у складу са одредбама члана 8. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања (Напомена 3.4 Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3),
 - 20) исказао је Нефинансијску имовину у припреми (конто 015100) у Билансу стања на дан 31. 12. 2018. године у износу од 166.299 хиљада динара за коју се не може утврдити основ евидентирања, јер не поседује релевантну документацију, што није у складу са одредбама члана 5. став 8. Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 3.3.2.1 Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000),
 - 21) више је исказао Залихе потрошног материјала (конто 022200) у Билансу стања на дан 31. 12. 2018. године у износу од 4.016 хиљада динара и у истом износу мање залихе ситног инвентара (конто 022100), јер је евидентирао ситан инвентар као залихе потрошног материјала, што није у складу са одредбама члана 9. ст. 1 и 2. и члана 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама члана 10. Правилника о



- стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.3.2.2 Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000),
- 22) није усагласио потраживања у износу од 2.142 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 18. Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 3.3.3.1.2 Краткорочна потраживања – конто 122000),
- 23) више је исказао Дате аванса, депозите и кауције (конто 123200) у износу од 8.840 хиљада динара и у истом износу мање исказао Авансе за нефинансијску имовину (конто 015200), јер је погрешно евидентирао дати аванс за набавку нефинансијске имовине (командни процесор) као аванс за набавку материјала, што није у складу са одредбама чл. 10. и 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.3.3.1.3 Краткорочни пласмани – конто 123000),
- 24) није усагласио обавезе у износу од 9.775 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 18. Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 3.3.4.3 Обавезе из пословања – конто 250000),
- 25) више је исказао обавезе према добављачима у земљи (конто 252100) у Билансу стања на дан 31.12.2018. године у износу од 82.946 хиљада динара и у истом износу мање исказао обавезе по основу пратећих трошкова задуживања (конто 241400), јер је погрешно евидентирао законске затезне камате, што није у складу са одредбама члана 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама члана 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.3.4.3 Обавезе из пословања – конто 250000).



2. Резиме датих препорука

Препоручује се одговорним лицима Клиничког центра Крагујевац да:

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

- 1) евидентирају расходе за награде запосленима и остале посебне расходе (конто 416000) у складу са одредбама члана 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.1.2.1.4 Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416000 – Препорука број 7),
- 2) изврше исправку књижења са конта 311500 - Извори новчаних средстава на одговарајућа конта класе 300000 – Капитал, утврђивање резултата и ванбилансна евиденција, за вредност исказане амортизације на терет расхода у износу од 5.009 хиљада динара у складу са одредбама члана 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.1.2.3 Амортизација и употреба средстава за рад – конто 430000 – Препорука број 10),
- 3) изврше попис, односно да ускладе књиговодствено са стварним стањем у складу са одредбама члана 9. став 1. и члана 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 4. и 10. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Напомена 3.3.1 Попис имовине и обавеза – Препорука број 11),
- 4) увећају вредност зграда и грађевинских објеката за вредност изведених радова који по својој природи представљају издатке за капитално одржавање зграда и објеката у складу са одредбама члана 5. став 8. и члана 18. ст. 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 3.3.2.1 Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000 – Препорука број 12),
- 5) у ванбилансној евиденцији евидентирају основна средства добијена на коришћење у складу са одредбама члана 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.3.5.1 Ванбилансна евиденција – Препорука број 16),
- 6) успоставе евиденцију новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000, 900000, односно да Извештај о новчаним токовима састављају у складу са одредбама члана 9. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања (Напомена 3.5 Извештај о новчаним токовима – Образац 4 – Препорука број 17),

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

- 7) да донесу стратегију управљања ризиком у складу са одредбама члана 6. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Напомена 2.1.2 Управљање ризицима – Препорука број 1),
- 8) књижење рачуноводствених исправа врше истог дана, а најкасније наредног дана, од дана добијања рачуноводствене исправе, у складу са одредбом члана 16. став 11. Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 2.1.3 Контролне активности – Препорука број 2),
- 9) пре спроведеног пописа и пре припреме финансијских извештаја ускладе помоћну књигу основних средстава са главном књигом, у складу са одредбама члана 18. став 1.



- Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 2.1.3 Контролне активности – Препорука број 3),
- 10) да обрачун амортизације обављају у складу са одредбама члана 14. Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 2.1.3 Контролне активности – Препорука број 4),
 - 11) успоставе интерну ревизију на један од начина прописаних чланом 82. Закона о буџетском систему и одредбама члана 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору (Напомена 2.2 Интерна ревизија – Препорука број 5),
 - 12) наплаћене споредне трошкове по основу потрошње електричне енергије од Енергетика — д.о.о. евидентирају у складу са одредбама члана 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.1.1.1.2.2 Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице – конто 742300 – Препорука број 6),
 - 13) издатке за инвестиционо одржавање не евидентирају као расходе за текуће поправке и одржавање, у складу са одредбама чл. 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.1.2.2.5 Текуће поправке и одржавање – конто 425000 – Препорука број 8),
 - 14) издатке за инвестиционо одржавање не евидентирају као расходе за материјал, у складу са одредбама чл. 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.1.2.2.6 Материјал – конто 426000 – Препорука број 9),
 - 15) преиспитају стање Нефинансијске имовине у припреми које датира од пре 2000. године и да изврше одговарајућа књижења у складу са доступном документацијом (Напомена 3.3.2.1 Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000– Препорука број 13),
 - 16) врше усаглашавање потраживања на дан састављања финансијских извештаја у складу са одредбама члана 18. Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 3.3.3.1.2 Краткорочна потраживања – конто 122000– Препорука број 14),
 - 17) врше усаглашавање обавеза на дан састављања финансијских извештаја у складу са одредбама члана 18. Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 3.3.4.3 Обавезе из пословања – конто 250000 – Препорука број 15).



3. Мере предузете у поступку ревизије

Одговорна лица Клиничког центра Крагујевац су у поступку ревизије прихватила и предузела мере и активности за примену следећих препорука:

- 1) да ускладе помоћну књигу основних средстава са главном књигом и да обрачун амортизација врше на основу прописаних амортизационих стопа у складу са одредбама члана 5. став 8. и члана 18. ст. 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 3.3.2.1 Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000),

Одговорна лица Клиничког центра Крагујевац су прихватила дату препоруку и током поступка ревизије су усагласили синтетику са аналитиком и амортизационе стопе са прописаним.

- 2) да дате авансе за нефинансијску имовину евидентирају у складу са одредбама чл. 10. и 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.3.3.1.3 Краткорочни пласмани – конто 123000),

Одговорна лица Клиничког центра Крагујевац су прихватила дату препоруку и током поступка ревизије евидентирала дати аванс за нефинансијску имовину на конту 015200 – Аванс за нефинансијску имовину.

- 3) да спроведу одговарајућа књижења у својим пословним књигама како би ситан инвентар евидентирали у складу са одредбама члана 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.3.2.2 Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000),

Одговорна лица Клиничког центра Крагујевац су прихватила дату препоруку и током поступка ревизије евидентирала ситан инвентар на конту 022100 – Залихе ситног инвентара.

- 4) да у својим пословним књигама спроведу одговарајућа књижења у циљу евидентирања камата на конту 241412 – Затезне камате, у складу са одредбама члана 9. ст. 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама члана 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.3.4.3 Обавезе из пословања – конто 250000),

Одговорна лица Клиничког центра Крагујевац су прихватила дату препоруку и током поступка ревизије евидентирала обавезе по основу законских затезних камата према добављачима на конту 241412 – Затезне камате.



4. Захтев за достављање одазивног извештаја

Клинички центар Крагујевац је на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужан да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности или несврсисходности (одазивни извештај) у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

Клинички центар Крагујевац треба у одазивном извештају да искаже мере исправљања по основу откривених неправилности, односно свих налаза датих у Извештају о ревизији Завршног рачуна који садрже и препоруке за њихово отклањање, осим оних које су отклоњене у току обављања ревизије и садржане у поглављу Мере предузете у поступку ревизије.

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

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. 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 или несврсисходности, 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 или несврсисходности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности или значајне несврсисходности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институција је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40. ст. 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.



**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА КЛИНИЧКОГ ЦЕНТРА
КРАГУЈЕВАЦ, КРАГУЈЕВАЦ ЗА 2018. ГОДИНУ**



САДРЖАЈ

1	ОСНОВНИ ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ.....	20
1.1	Оснивање Клиничког центра Крагујевац.....	20
1.2	Делатност Клиничког центра Крагујевац.....	21
1.3	Органи Клиничког центра Крагујевац.....	21
1.3.1	Стручни органи Клиничког центра Крагујевац.....	21
1.4	Средства за рад Клиничког центра Крагујевац.....	21
2	ИНТЕРНА ФИНАНСИЈСКА КОНТРОЛА.....	22
2.1	Финансијско управљање и контрола.....	22
2.1.1	Контролно окружење.....	23
2.1.2	Управљање ризицима.....	24
2.1.3	Контролне активности.....	24
2.1.4	Информације и комуникација.....	26
2.1.5	Праћење и процена система.....	27
2.2	ИНТЕРНА РЕВИЗИЈА.....	27
3	ЗАВРШНИ РАЧУН.....	28
3.1	Извештај о извршењу буџета – Образац 5.....	29
3.1.1	Текући приходи – конто 700000.....	29
3.1.1.1	Други приходи – конто 740000.....	29
3.1.1.1.1	Приходи од имовине – конто 741000.....	30
3.1.1.1.2	Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000.....	30
3.1.1.1.2.1	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација – конто 742100.....	30
3.1.1.1.2.2	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице – конто 742300.....	31
3.1.1.2	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000.....	32
3.1.1.3	Приходи из буџета – конто 790000.....	33
3.1.2	Текући расходи – конто 400000.....	34
3.1.2.1	Расходи за запослене – конто 410000.....	34
3.1.2.1.1	Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000 и социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000.....	35
3.1.2.1.2	Социјална давања запосленима – конто 414000.....	36
3.1.2.1.3	Накнада трошкова за запослене – конто 415000.....	37
3.1.2.1.4	Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416000.....	38
3.1.2.2	Коришћење услуга и роба – конто 420000.....	38
3.1.2.2.1	Стални трошкови – конто 421000.....	39
3.1.2.2.2	Трошкови путовања – конто 422000.....	40
3.1.2.2.3	Услуге по уговору – конто 423000.....	41
3.1.2.2.4	Специјализоване услуге – конто 424000.....	42
3.1.2.2.5	Текуће поправке и одржавање – конто 425000.....	42
3.1.2.2.6	Материјал – конто 426000.....	44
3.1.2.3	Амортизација и употреба средстава за рад – конто 430000.....	45
3.1.2.4	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања – конто 440000.....	46
3.1.3	Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000.....	47
3.1.3.1	Зграде и грађевински објекти – конто 511000.....	48
3.1.3.2	Машине и опрема – конто 512000.....	48
3.1.4	Резултат по изворима финансирања.....	48



3.2	БИЛАНС ПРИХОДА И РАСХОДА – ОБРАЗАЦ 2.....	49
3.3	БИЛАНС СТАЊА – ОБРАЗАЦ 1.....	50
3.3.1	Попис имовине и обавеза	50
3.3.2	Нефинансијска имовина – конто 000000.....	52
3.3.2.1	Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000	52
3.3.2.2	Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000	57
3.3.3	Финансијска имовина – конто 100000.....	58
3.3.3.1	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани – конто 120000	58
3.3.3.1.1	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности – конто 121000	58
3.3.3.1.2	Краткорочна потраживања – конто 122000.....	59
3.3.3.1.3	Краткорочни пласмани – конто 123000	61
3.3.4	Обавезе – конто 200000	62
3.3.4.1	Обавезе по основу расхода за запослене – конто 230000	62
3.3.4.2	Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене – конто 240000	63
3.3.4.3	Обавезе из пословања – конто 250000.....	63
3.3.5	Капитал.....	65
3.3.5.1	Ванбилансна евиденција	65
3.4	ИЗВЕШТАЈ О КАПИТАЛНИМ ИЗДАЦИМА И ПРИМАЊИМА – ОБРАЗАЦ 3	66
3.5	ИЗВЕШТАЈ О НОВЧАНИМ ТОКОВИМА – ОБРАЗАЦ 4	66
4	ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ	68
5	ДРУГА ПИТАЊА У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ.....	68



1 Основни подаци о субјекту ревизије

Субјект ревизије:	Клинички центар Крагујевац Змај Јовина 30, 34000 Крагујевац
Период ревизије:	2018. година
Предмет ревизије:	Завршни рачун
Матични број:	07253958
ПИБ:	101042141
Шифре делатности:	8610 – делатност болница 8621 – општа медицинска пракса 8622 – специјалистичка медицинска пракса 8690 – остала здравствена заштита 8542 – високо образовање 2120 – производња фармацеутских препарата 7211 – истраживање и експериментални развој у биотехнологији 7219 – истраживање и развој у осталим природним и техничко – технолошким наукама 3821 – третман и одлагање отпада који није опасан 3822 – третман и одлагање опасног отпада
Број уписа у регистар:	Регистрациони уложак 5-168-00 код Привредног суда у Крагујевцу
Одговорно лице:	Проф др Предраг Саздановић, вршилац дужности директора
Бројеви подрачуна за обављање делатности:	840-0000000345661-75 – редовни буџетски подрачун 840-0000001965761-57 – редовни подрачун за плате 840-0000000322761-02 – подрачун боловања 840-0000001943761-97 – подрачун боловања за породично одсуство 840-0000002668761-31 – подрачун отпремнина и накнада вишка запослених 840-0000002001761-18 – подрачун донација 840-0000000620804-19 – подрачун депозита 840-0000000345667-57 – подрачун сопствених прихода 840-0000001471761-91 – подрачун тужилаштва - сопствени приходи 840-0000002182761-24 – подрачун вишег тужилаштва - сопствени приходи 840-0000000029791-92 – девизни подрачун 840-0000002540830-92 – девизни подрачун 840-0000002540831-89 – девизни подрачун 150-0071600000017-20 – девизни подрачун

1.1 Оснивање Клиничког центра Крагујевац

Клинички центар Крагујевац је 2005. године основала Влада Републике Србије Одлуком о оснивању Клиничког центра Крагујевац⁹.

Управни одбор Клиничког центра Крагујевац је 2006. године донео Статут Клиничког центра Крагујевац¹⁰, којим су уређени делатност, унутрашња организација, управљање, пословање, услови за именовање и разрешење директора, заменика 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 ове здравствене установе.

⁹ Одлука о оснивању Клиничког центра Крагујевац Број 110-1101/2005 од 03.03.2005. године.

¹⁰ Влада Републике Србије је Одлуком број 110-8634/2006 од 21.09.2006. године дала сагласност на Статут Клиничког центра Крагујевац.



1.2 Делатност Клиничког центра Крагујевац

Сагласно одредбама члана 118. Закона о здравственој заштити клинички центар је здравствена установа која обједињује делатност три или више клиника, тако да чини функционалну целину, организовану и оспособљену да може успешно обављати послове и задатке који се односе на обављање високоспецијализоване специјалистичко – консултативне и стационарне здравствене делатности, образовно – наставну делатност и научно истраживачку делатност.

Делатности Клиничког центра Крагујевац су утврђене одредбама чл. 14. и 15. Статута Клиничког центра Крагујевац. Клинички центар Крагујевац обавља здравствену делатност на терцијарном нивоу.

У обављању здравствене делатности Клинички центар Крагујевац пружа превентивне, дијагностичке, терапијске и рехабилитационе здравствене услуге на секундарном и терцијарном нивоу из више области здравствене заштите, односно специјалности и одговарајућих ужих специјалности.

1.3 Органи Клиничког центра Крагујевац

Одредбом члана 130. ст. 1. и 2. Закона о здравственој заштити прописани су органи здравствене установе: директор, Управни одбор и Надзорни одбор.

Органе Клиничког центра Крагујевац именује и разрешава оснивач – Влада Републике Србије.

Одредбом члана 131. Закона о здравственој заштити прописано је да директор организује рад и руководи процесом рада, представља и заступа здравствену установу и одговоран је за законитост рада здравствене установе. Клинички центар Крагујевац има вршиоца дужности директора од 08. 04. 2016. године.

Влада Републике Србије је 2016. године именовала шесточлани Управни одбор Клиничког центра Крагујевац на мандатни период од четири године¹¹.

Надзорни одбор Клиничког центра Крагујевац има пет чланова од којих су два из реда запослених, а три члана су представници оснивача. Чланови Надзорног одбора Клиничког центра Крагујевац именовани су 2016. године на период од четири године¹².

1.3.1 Стручни органи Клиничког центра Крагујевац

Стручни органи Клиничког центра Крагујевац су: стручни савет, стручни колегијум, етички одбор и комисија за унапређење квалитета рада.

Стручни савет Клиничког центра Крагујевац има девет чланова и именован је 2017. године на период од две године¹³. Исте године именовани су Стручни колегијум¹⁴ од 25 чланова на период од две године и Комисија за унапређење квалитета рада¹⁵ од 11 чланова.

Етички одбор Клиничког центра Крагујевац има седам чланова, именован је 2016. године¹⁶.

1.4 Средства за рад Клиничког центра Крагујевац

Клинички центар Крагујевац је током 2018. године стицао средства за рад из следећих извора:

¹¹ Решење о именовању број 119-829/2016 од 29. јануара 2016. године.

¹² Статут Клиничког центра Крагујевац број 01-4103 од 16. јуна 2006. године.

¹³ Одлука о именовању Стручног савета Клиничког центра Крагујевац број 01-13381/2 од 16. децембра 2017. године.

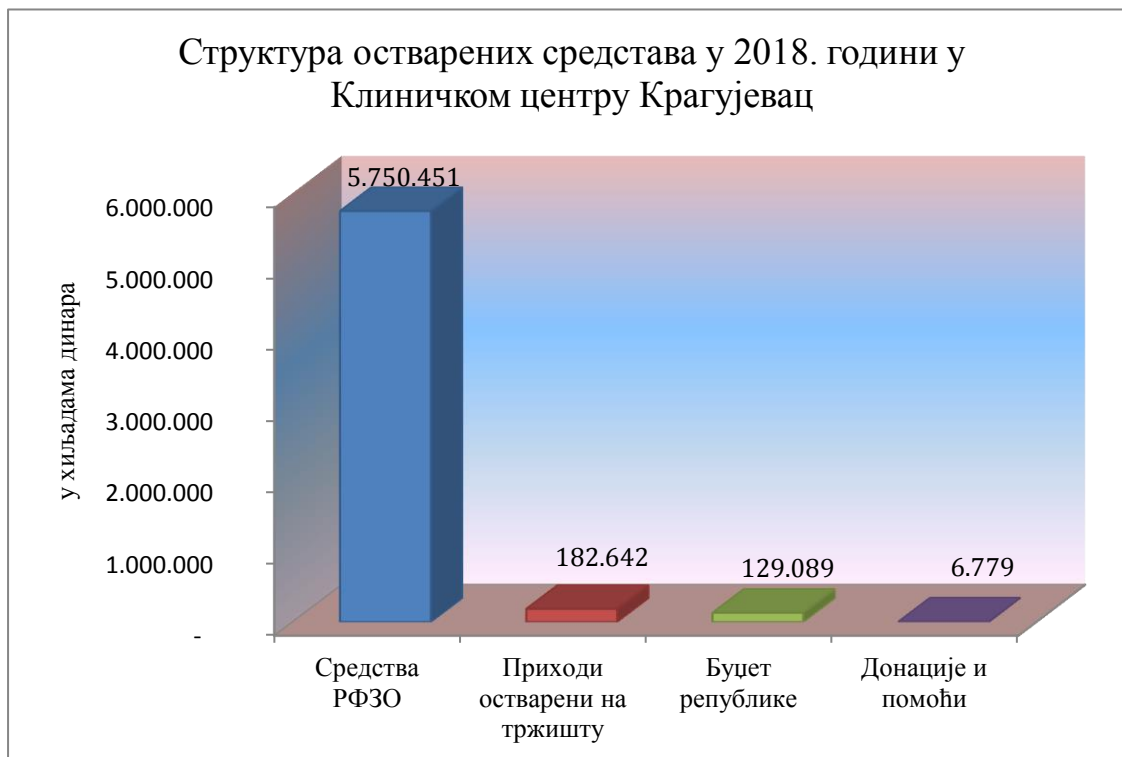
¹⁴ Одлука о формирању Стручног колегијума Клиничког центра Крагујевац број 01-11236/1 од 1. новембра 2017. године.

¹⁵ Решење о именовању чланова Комисије за унапређење квалитета рада број 01-9174/1-1 од 26. септембра 2017. године.

¹⁶ Решење о именовању чланова Етичког одбора број 01-16959 од 30.12.2016. године.



- 1) од Републичког фонда за здравствено осигурање остварена по основу уговора о пружању и финансирању здравствене заштите, закљученог са матичном филијалом Фонда, сагласно одредбама члана 177. Закона о здравственом осигурању,
- 2) из буџета Републике Србије,
- 3) из прихода остварених продајом услуга на слободном тржишту и
- 4) донација и помоћи.



Највећи удео у оствареним средствима за рад у 2018. години имала су средства обавезног здравственог осигурања и то 95% укупно остварених средстава, док приходи остварени на тржишту учествују са 3%, а буџет Републике Србије са 2%.

2 Интерна финансијска контрола

Интерна финансијска контрола у јавном сектору је свеобухватни систем мера за управљање и контролу јавних прихода, расхода, имовине и обавеза, који успоставља Влада кроз организације јавног сектора са циљем да су управљање и контрола јавних средстава, укључујући и стране фондове, у складу са прописима, буџетом, и принципима доброг финансијског управљања, односно ефикасности, ефективности, економичности и отворености.

У складу са одредбама члана 80. Закона о буџетском систему интерна финансијска контрола обухвата (1) финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава, (2) интерну ревизију код корисника јавних средстава, као и (3) хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија - Централна јединица за хармонизацију.

2.1 Финансијско управљање и контрола

У складу са одредбом члана 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;
- 4) заштиту средстава и података (информација).

За успостављање Финансијског управљања и контроле примењују се опште прихваћени „INTOSAI“ стандарди интерне контроле за јавни сектор („INTOSAI 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.

2.1.1 Контролно окружење

Контролно окружење представља основу за све друге компоненте интерне контроле, дефинише целокупан однос и утиче на свест запослених према утврђивању и остваривању циљева, управљању ризицима и интерним контролама као и интерној ревизији. Контролно окружење обухвата лични и професионални интегритет и етичке вредности руководства и свих запослених код корисника јавних средстава, руковођење и начин управљања, одређивање мисија и циљева, организациону структуру, успостављање поделе одговорности и овлашћења, хијерархију и јасна правила, обавезе и права и нивое извештавања, политике и праксу управљања људским ресурсима, компетентност запослених. Клинички центар Крагујевац има усвојену визију, мисију, стратешки план и циљеве за период 2016 – 2020. година.

Контролно окружење представља основу за остале елементе интерне контроле и подразумева лични и професионални интегритет и етичке вредности руководства и запослених, начин управљања, одређивања мисије и циљева, организационе структуре, успостављање поделе одговорности и овлашћења, политике и праксе у људским ресурсима као и компетентности запослених.

Органи управљања Клиничког центра Крагујевац су у циљу успостављања контролног окружења донели велики број општих аката од којих издвајамо следеће акте и то:

- 1) Статут¹⁷;
- 2) Етички кодекс понашања здравствених радника при пружању здравствених услуга у Клиничком центру Крагујевац¹⁸;
- 3) Правилник о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама¹⁹;
- 4) Пословни кодекс²⁰;
- 5) Правилник о организацији и систематизацији послова у Клиничком центру Крагујевац²¹;

¹⁷ Број 01-4103 од 16. јуна 2006. године

¹⁸ Од 09. септембра 2010. године

¹⁹ 01-737/8-1 од 31. јануара. 2012. године

²⁰ Број 01-761 од јануара 2008. године

²¹ Број 01-3207 од 22. 03. 2018. године.



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 ажурира се сваке три године, као и у случајевима када се контролно окружење значајније измени.

Клинички центар Крагујевац нема усвојену Стратегију управљања ризиком.

Налаз: Клинички центар Крагујевац није донео стратегију управљања ризиком, што није у складу са одредбом члана 6. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Ризик: Неуспостављањем стратегије управљања ризиком, јавља се ризик да циљеви корисника јавних средстава неће бити остварени на задовољавајући начин.

Препорука број 1: Препоручује се одговорним лицима Клиничког центра Крагујевац да донесу стратегију управљања ризиком у складу са одредбама члана 6. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

2.1.3 Контролне активности

Контролне активности су писане политике, процедуре и њихова примена, које су успостављене да пруже разумно уверавање да су ризици за постизање циљева сведени на прихватљив ниво дефинисан у процедурама за управљање ризиком. Оне се спроводе у целој организацији, на свим нивоима и функцијама од стране свих запослених у складу са утврђеним пословним процесом и описом посла.

Пријем, кретање и рокови за достављање и књижење рачуноводствених исправа

Клинички центар Крагујевац нема усвојене писане процедуре којим је уредио пријем, кретање и рокове за достављање и књижење рачуноводствених исправа. У поступку ревизије је утврђено да:

- 1) ток документације везане за лекове и материјал који се књижи кроз материјално књиговодство почиње пријемом фактуре која се прима преко писарнице, ако је послата поштом или је преузима магационер ако су је донели добављачи приликом испоруке робе, што је и обично случај при достави лекова. Ако је фактура достављена лично приликом доставе, након пријема робе и контроле достављених количина, рачун се доставља материјалном књиговодству где се уносе количине, а након тога се доставља на књижење финансијском рачуноводству, рачун се по пријему у финансијско рачуноводство књижи у прописаном року. Када су у питању услуге, рачун се по пријему доставља надлежној служби на потпис (нпр. ако су у питању услуге поправке онда се доставља техничкој служби на потпис), а након тога се доставља финансијском рачуноводству на књижење. Сви рачуни имају заводни печат, који се ставља одмах по пријему било да је фактура примљена поштом или достављена директно уз достављену робу. Рачуни су евидентирани хронолошки у књизи улазних фактура.
- 2) излазни рачуни за пружене услуге израђују се на одељењима на којима је пружена услуга, а затим се иста доставља служби за економско – финансијске послове, где се евидентира у књигу излазних фактура и књижи у пословним књигама.



- 3) наплата партиципације, као и пружених здравствених услуга уз наплату, се обавља у амбулантама, односно на пријемном шалтеру за упис болесника Клиничког центра Крагујевац и предаје се наредног дана са пратећом документацијом запосленом у служби за економско – финансијске послове, након чега се све евидентира у пословним књигама.
- 4) поступак књижења основних средстава у Клиничком центру Крагујевац се одвија на начин да се фактура добављача прво доставља магацину, који на фактури обележава свој број пријемнице у магацин. Магацин води своју књигу примљених фактура по називу добављача, где се посебно обележавају фактуре добављача за основна средства. Ова евиденција не подразумева и вредносну евиденцију у финансијском рачуноводству у виду залиха у магацину. Након тога у тренутку издавања, односно задуживања основним средством издаје се реверс на ком се уписује датум издавања, служба и име и презиме запосленог коме се издаје основно средство, као и инвентарни број. Даље фактура и примерак реверса се даје запосленом задуженом за састављање записника. Након састављања записника, целокупна документација се предаје у књиговодство на књижење. Након стављања средства у употребу, фактура се књижи и кроз финансијско рачуноводство, а и у књизи основних средстава.

Увидом у расположиву документацију, утврђено је да овај процес од пријема фактуре до књижења у књиговоду траје знатно дуже од прописаних два дана, у неким случајевима тај период је дужи од годину дана.

Налаз: Утврђено је да је Клинички центар Крагујевац није књижио рачуноводствене исправе у року од два дана, што није у складу са одредбом члана 16. став 11. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик: Књижење рачуноводствених исправа након прописаног рока може имати за последицу исказивање нетачних података у финансијским извештајима.

Препорука број 2: Препоручује се одговорним лицима Клиничког центра Крагујевац да књижење рачуноводствених исправа врше истог дана, а најкасније наредног дана, од дана добијања рачуноводствене исправе, у складу са одредбом члана 16. став 11. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Спровођење пописа имовине и обавеза

Клинички центар Крагујевац није пре спроведеног пописа и пре припреме финансијских извештаја ускладио помоћну књигу основних средстава са главном књигом. Вредност опреме на дан 31. 12. 2018. године у главној књизи у односу на помоћну књигу основних средстава већа је за за 67.311 хиљада динара. Ова разлика се у највећем проценту (96%) односи на апарат за зрачење²² који је набављен 2002. године и који је евидентиран у пословним књигама након седам година. Иако је у тренутку евидентирања вредност апарата била потпуно амортизована, односно износила је нула, апарат је нетачно евидентиран у главној књизи по набавној вредности без књижења исправке вредности, а тачно у помоћној књизи основних средстава где је прокњижена и набавна вредност и исправка вредности овог апарата.

²² Апарат „Elekta precise“ набављен 24. 12. 2009. године од добављача Max team.



Налаз: Клинички центар Крагујевац није пре спроведеног пописа и пре припреме финансијских извештаја ускладио помоћну књигу основних средстава са главном књигом, што није у складу са одредбама члана 18. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик: Неусклађивањем помоћних књига и евиденција са главном књигом пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја, јавља се ризик да стање имовине исказано у финансијским извештајима неће бити тачно.

Препорука број 3: Препоручује се одговорним лицима Клиничког центра Крагујевац да пре спроведеног пописа и пре припреме финансијских извештаја ускладе помоћну књигу основних средстава са главном књигом, у складу са одредбама члана 18. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Обрачун амортизације

Као што је објашњено у Напомени 3.3.2.1 Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000, Клинички центар Крагујевац књижи расход основних средстава у главној књизи пре спроведеног обрачуна амортизације. На тај начин, обрачун амортизација је обухватао и расходована основна средства која имају неку књиговодствену вредност у помоћној књизи основних средстава, а чија је вредност у потпуности искњижена из главне књиге. Овакав поступак књижења расходованих основних средстава и спровођења обрачуна амортизације примењује се од 2009. године и има за последицу неусклађеност вредности нефинансијске имовине у сталним средствима и вредности исте у помоћној књизи основних средстава.

Налаз: Клинички центар Крагујевац није успоставио контролне активности којима би обезбедио правилан обрачун амортизације, јер је у помоћној књизи основних средстава вршио обрачун амортизације на расходована основна средства искњижена из главне књиге, што није у складу са одредбама члана 14. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик: Нетачним обрачуном амортизације јавља се ризик да стање имовине исказано у финансијским извештајима неће бити тачно.

Препорука број 4: Препоручује се одговорним лицима Клиничког центра Крагујевац да обрачун амортизације обавља у складу са одредбама члана 14. Уредбе о буџетском рачуноводству.

2.1.4 Информације и комуникација

Информисање и комуникација обухватају идентификовање, прикупљање и дистрибуцију, у одговарајућем облику и временском оквиру, поузданих и истинитих информација које омогућавају запосленима да преузму одговорности, ефективно комуницирање, хоризонтално и вертикално, на свим хијерархијским нивоима корисника јавних средстава, изградњу одговарајућег информационог система који омогућава да сви запослени имају јасне и прецизне директиве и инструкције о њиховој улози и одговорностима у вези са финансијским управљањем и контролом, коришћење документације и система тока документације који обухвата правила бележења, израде, померања, употребе и архивирања документације, документовање свих пословних процеса и трансакција ради израде одговарајућих ревизорских трагова за надгледање (надзор), као и успостављање ефективног, благовременог и поузданог система извештавања, укључујући нивое и рокове за извештавање, врсте извештаја који се подносе руководству и начин извештавања у случају откривања грешака, неправилности, погрешне употребе средстава и информација, превара или недозвољених радњи.



Рачуноводствени систем

Корисници средстава Републичког фонда за здравствено осигурање одговорни су за рачуноводство сопствених трансакција.

Одредбама члана 16. став 9. Уредбе о буџетском рачуноводству, прописано је да корисници средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, интерним општим актом дефинишу: организацију рачуноводственог система; интерне рачуноводствене контролне поступке; лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање исправа о пословној промени и другом догађају; кретање рачуноводствених исправа, као и рокове за њихово достављање. Управни одбор је донео 2019. године Правилник о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама. До 2019. године примљенивао се Правилник о рачуноводству из 2012. године.

Правилник о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама ближе уређује:

- 1) Вођење буџетског књиговодства;
- 2) Утврђивање одговорних лица;
- 3) Рачуноводствене политике;
- 4) Попис имовине и обавеза и усаглашавање потраживања и обавеза;
- 5) Састављање и достављање финансијских извештаја;
- 6) Интерну контролу и интерну ревизију;
- 7) Закључивање и чување пословних књига, рачуноводствених исправа и финансијских извештаја.

2.1.5 Праћење и процена система

Праћење и процена система обухвата увођење система за надгледање финансијског управљања и контроле проценом адекватности и његовог функционисања. Праћење и процена система се обавља текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом.

У складу са одредбом члана 13. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору, руководиоца корисника јавних средстава извештава министра финансија о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле до 31. марта текуће године за претходну годину, подношењем одговора на упитник који припрема Централна јединица за хармонизацију.

2.2 Интерна ревизија

Интерна финансијска контрола у јавном сектору, у складу са одредбом члана 80. Закона о буџетском систему, између осталог, обухвата и интерну ревизију код корисника јавних средстава. Корисници јавних средстава, у складу са одредбом члана 82. Закона о буџетском систему, успостављају интерну ревизију. Интерна ревизија је организационо независна од делатности коју ревидира, није део ни једног пословног процеса, односно организационог дела организације, а у свом раду је непосредно одговорна руководиоцу корисника јавних средстава.

Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору прописани су заједнички критеријуми за организовање, стандарди, методолошка упутства за поступање и извештавање интерне ревизије и ближе уређени послови интерне ревизије код корисника јавних средстава. Изузетно, кад не постоје услови за организовање јединице за интерну ревизију (корисници јавних средстава који имају више од 250 запослених), послове јединице



за интерну ревизију може да обавља и интерни ревизор запослен код корисника јавних средстава. За успостављање и обезбеђење услова за адекватно функционисање интерне ревизије одговоран је руководилац корисника јавних средстава.

Налаз: Утврђено је да Клинички центар Крагујевац није успоставио интерну ревизију, како је то прописано одредбама члана 82. Закона о буџетском систему и одредбама члана 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

Ризик: Неуспостављањем интерне ревизије слаби се функција интерне контроле Клиничког центра Крагујевац.

Препорука број 5: Препоручује се одговорним лицима Клиничког центра Крагујевац да успоставе интерну ревизију на један од начина прописаних чланом 82. Закона о буџетском систему и одредбама члана 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање 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 (члан 78.).

Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова ближе је уређен начин припреме, састављања и подношења финансијских извештаја, као и садржина образаца за финансијске извештаје. Клинички центар Крагујевац је 28. фебруара 2019. године, доставио Републичком фонду за здравствено осигурање извештај на прописаним обрасцима²³:

- 1) Образац 1 – Биланс стања на дан 31. 12. 2018. године;
- 2) Образац 2 – Биланс прихода и расхода у периоду од 01. 01. до 31. 12. 2018. године;
- 3) Образац 3 – Извештај о капиталним издацима и примањима у периоду од 01. 01. до 31. 12. 2018. године;
- 4) Образац 4 – Извештај о новчаним токовима у периоду од 01. 01. до 31. 12. 2018. године;
- 5) Образац 5 – Извештај о извршењу буџета у периоду од 01. 01. до 31. 12. 2018. године.

Поред наведених образаца достављена су и следећа објашњења, извештаји и информације: стање неизмирених обавеза према добављачима на дан 31. 12. 2018. године, ненаплаћена потраживања здравствене установе на дан 31. 12. 2018. године, стање залиха на дан 31. 12. 2018. године, одступања од новчаног тока у периоду 01. 01. 2018. – 31. 12. 2018. године, образац за партиципацију и рефундације у периоду 01. 01. 2018. – 31. 12. 2018. године, образац БО – исплаћена и рефундирана средства која се односе на накнаде које се евидентирају у оквиру групе 414100 у периоду 01. 01. 2018. – 31. 12. 2018. године.

Клинички центар Крагујевац је доставио у законом прописаном року и садржајем Републичком фонду за здравствено осигурање завршни рачун за 2018. годину.

²³ Број 417-345/19-10 од 28. 02. 2019. године.



3.1 Извештај о извршењу буџета – Образац 5

У Извештају о извршењу буџета Клиничког центра Крагујевац за 2018. годину – Образац 5, исказани су укупни приходи и примања у износу од 6.069.681 хиљаду динара и укупни расходи и издаци у износу од 6.094.501 хиљаду динара.

3.1.1 Текући приходи – конто 700000

Финансијским планом за 2018. годину планирани су текући приходи у износу од 6.258.317 хиљада динара. Укупно исказани текући приходи у Извештају о извршењу буџета Клиничког центра Крагујевац за 2018. годину – Образац 5, у периоду 01. 01. 2018 – 31. 12. 2018. године износе 6.069.494 хиљаде динара (5.147.644 хиљаде динара износе у 2017. години). Остварени текући приходи чине 97% од планираних прихода.

Табела број 1: Преглед остварених текућих прихода у 2018. години

у хиљадама динара

Конто	Опис	Износ евидентираних прихода у 2018. години						Укупно
		Из буџета РС	Из буџета АП	Из буџета општине /града	Из буџета ООСО	Из донација и помоћи	Из осталих извора	
1	2	3	4	5	6	7	8	9=3+4+5+6+7+8
740000	Други приходи	0	0	0	10.538	6.779	182.642	199.959
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом новоу	0	0	0	5.739.726	0	0	5.739.726
790000	Приходи из буџета	129.809	0	0	0	0	0	129.809
	Укупно текући приходи – конто 700000	129.809	0	0	5.750.264	6.779	182.642	6.069.494
	%	2%	0%	0%	95%	0%	3%	100%

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

3.1.1.1 Други приходи – конто 740000

Укупно исказани други приходи у Извештају о извршењу буџета - Образац 5, у периоду 01. 01. 2018 - 31. 12. 2018. године износе 199.959 хиљада динара (ОП 5069), односно 97% од планираних.

Јавни приходи су приходи остварени обавезним плаћањима пореских обвезника, правних и физичких лица која користе одређено јавно добро или јавну услугу, приходи које остварују корисници буџетских средстава и средстава организација за обавезно социјално осигурање (члан 2. став 1. тачка 14. Закона о буџетском систему).

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

- 1) доприноса за обавезно социјално осигурање закључивањем уговора са организацијом за обавезно здравствено осигурање;
- 2) буџета Републике, односно оснивача;
- 3) прихода насталих употребом јавних средстава за услуге које нису обухваћене уговором са организацијом за обавезно здравствено осигурање (издавање у закуп слободног



капацитета, односно на коришћење непокретности и покретних ствари у државној својини, односно у својини аутономне покрајине и јединице локалне самоуправе, приходи настали продајом услуга корисника јавних средстава чије је пружање уговорено са физичким и правним лицима на основу њихове слободне воље, обављање научноистраживачке и образовне делатности, и др.). Здравствена установа средства за рад може стицати и од поклона, донација, легата и завештања.

Табела број 2: Упоредни преглед евидентираних других прихода 2017/2018. године
у хиљадама динара

Рб	Економска класификација	Опис	Наплаћено		Разлика	
			2017.	2018.	6-5-4	
1	2	3	4	5		
1	741000	Приходи од имовине	6.694	10.538	3.844	↑
2	742000	Приходи од продаје добара и услуга	187.256	182.622	(4.634)	↓
3	744000	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	6.512	6.779	267	↑
4	745000	Мешовити и неодређени приходи	3	20	17	↑
Други приходи			200.465	199.959	(506)	↓

Исказани други приходи садрже приходе настале употребом јавних средстава за услуге које нису обухваћене уговором са организацијом за обавезно здравствено осигурање и друге приходе у укупном износу од 199.959 хиљада динара.

3.1.1.1.1 Приходи од имовине – конто 741000

Укупно исказани приходи од имовине у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду 01. 01. 2018 – 31. 12. 2018. године износе 10.538 хиљада динара, док планирани износе 10.600 хиљада динара. Целокупан износ исказаних прихода представља приходе од накнаде штете наплатом полисе осигурања.

3.1.1.1.2 Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000

Укупно исказани приходи од продаје добара и услуга у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду 01. 01 – 31. 12. 2018. године износе 182.622 хиљаде динара, док планирани износе 203.927 хиљада динара.

Табела број 3: Преглед остварених прихода од продаје добара и услуга
у хиљадама динара

Конто	Назив конта	Износ
742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	5.556
742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	177.066
Приходи од продаје добара и услуга		182.622

3.1.1.1.2.1 Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација – конто 742100

Укупно исказани приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду 01. 01 – 31. 12. 2018. године износе 5.556 хиљада динара.

Исказани приходи у целини су остварени наплаћивањем закупа за део непокретности у јавној својини над којима Клинички центар Крагујевац има право коришћења и то следећим



закупшцима: Студентски центар Крагујевац, „Vip mobile“ д. о. о., Орион телеком д. о. о., Теленор д. о. о., ЈП ПТТ саобраћаја „Србија“, Телеком Србија а. д. и СТР "Caffe Automatic".

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

Укупно исказани приходи од продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду 01. 01 – 31. 12. 2018. године износе 177.066 хиљада динара.

Табела број 4: Преглед евидентираних прихода од продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице

РБ	Врста прихода	у хиљадама динара	
		Евидентирано	
1	2	3	
1	Приходи од реализације клиничких студија	114.535	65%
2	Приходи од пружања здравствених услуга	41.987	24%
3	Приходи од „Енергетика“ д.о.о.	8.072	5%
4	Приходи од паркинга	7.935	4%
5	Остали приходи	4.537	7%
	Укупно	177.066	100%

Највеће учешће у приходима од споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице (конто 742300) имају приходи остварени у вези са реализацијом одобрених клиничких испитивања лекова и медицинских средстава у Клиничком центру Крагујевац (65%).

Клиничко испитивање лекова је испитивање које се врши на људима да би се утврдила или потврдила клиничка, фармаколошка односно фармакодинамска дејстава једног или више испитиваних лекова односно да би се идентификовала свака нежељена реакција на један или више испитиваних лекова, испитала ресорпција, дистрибуција, метаболизам и излучивање једног или више лекова с циљем да се утврди његова безбедност, односно ефикасност (члан 59. Закона о лековима и медицинским средствима²⁴). Спонзор клиничког испитивања лека може бити произвођач, правно или физичко лице који може да пренесе део или све своје обавезе у вези са спровођењем клиничког испитивања лека на уговорну истраживачку организацију са седиштем у Републици Србији (члан 71. Закона о лековима и медицинским средствима). Клинички центар Крагујевац је у 2018. години остварио приходе од реализације клиничких студија у износу од 114.535 хиљада динара.

Приходи од пружања здравствених услуга уз наплату имају учешће од 24% у приходима од споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице (конто 742300). Највећи приход од пружања здравствених услуга уз наплату остварује се у Терапијском блоку Центра за нуклеарну медицину приликом пружањем дијагностичке и терапијске апликације радиофармака и то држављанима Републике Црне Горе, Републике Румуније, Федерације Босне и Херцеговине. Клинички центар Крагујевац је у 2018. години остварио приходе од пружања ових услуга у износу од 14.027 хиљада динара.

Клинички центар Крагујевац је у 2018. години евидентирао као остале приходе износ од 8.072 хиљаде динара који представља наплаћене споредне трошкове по основу потрошње електричне енергије од „Енергетика“ д.о.о..

„Енергетика“ д.о.о. је носилац градског система централног грејања од 1986. године. Повезивањем некадашњег КБЦ Крагујевац на градски систем централног система

²⁴ „Службени гласник РС“ бр. 30/2010, 107/2012, 113/2017 – др. закон и 105/2017 – др. закон.



„Енергетика — д.о.о. Крагујевац – у реструктурирању“ преузела је на коришћење објекат термо-енергетског постројења – ТОПЛАНА који се налази у кругу Клиничког центра Крагујевац. Увидом у лист непокретности Службе за катастар непокретности Крагујевац²⁵, утврђено је да је објекат број 17 – Остале зграде – ТОПЛАНА у државини Града Крагујевца. Изласком на терен потврђено је да објекат користи „Енергетика“ д. о. о. као правни следбеник „Енергетика – д.о.о. Крагујевац – у реструктурирању“.

Клинички центар Крагујевац и „Енергетика – д.о.о. Крагујевац – у реструктурирању, записником од 01. 02. 2006. године, усагласили су међусобни начин обрачуна утрошка енергената и то: потрошње топлотне енергије од стране Клиничког центра Крагујевац и потрошње електричне енергије за потребе рада топлане од стране „Енергетика – д.о.о. Крагујевац – у реструктурирању“.

На основу потписаног споразума и испостављених фактура за утрошену електричну енергију, Клинички центар Крагујевац је током 2018. године од предузећа „Енергетика“ д.о.о. наплатио потраживања по основу утрошене електричне енергије у износу од 8.072 хиљаде динара. Клинички центар Крагујевац је средства остварена од наплате споредних трошкова - потрошње електричне енергије од стране „Енергетика“ д.о.о., евидентирао као сопствени приход. У поступку ревизије је утврђено да Клинички центар Крагујевац плаћање утрошене електричне енергије обавља на начин што плати само део који се односи на сопствену потрошњу. Плаћање утрошене електричне енергије од стране „Енергетика“ д.о.о. спроводи се на начин што „Енергетика“ д.о.о. пренесе средства Клиничком центру Крагујевац, што се у књигама Клиничког центра Крагујевац евидентира као текући приход, а након преноса ових средстава ЈП ЕПС Београд евидентира расходе за енергетске услуге уместо корекцију текућих прихода. Као што је описано у Напомени 3.1.2.2.1 Стални трошкови – конто 421000, Клинички центар Крагујевац је само део ових средстава, у износу од 2.786 хиљада динара, пренео добављачу ЈП ЕПС Београд које је исказао као расход за енергетске услуге из осталих извора, уместо као корекцију прихода, а остатак од 5.286 хиљада динара није пренео ЈП ЕПС Београд.

Налаз: Клинички центар Крагујевац је више исказао приходе од продаје добара и услуга конто 742000 у износу од 2.786 хиљада динара, и у истом износу расходе за сталне трошкове (конто 421000), јер је наплаћене споредне трошкове по основу потрошње електричне енергије од „Енергетика— д.о.о. исказао као сопствени приход уместо као корекцију текућих прихода, што није у складу са одредбама члана 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Исказивањем наплаћених споредних трошкова по основу потрошње електричне енергије као сопствени приход, јавља се ризик да финансијски извештаји садрже нетачне информације.

Препорука број 6: Препоручује се одговорним лицима Клиничког центра Крагујевац да наплаћене споредне трошкове по основу потрошње електричне енергије од „Енергетика – д.о.о. евидентира у складу са одредбама члана 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

3.1.1.2 Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000

Клинички центар Крагујевац је у Извештају о извршењу буџета у периоду 01. 01. 2018 - 31. 12. 2018. године – Образац 5, исказао трансфере између буџетских корисника на истом нивоу у износу од 5.739.726 хиљада динара (ОП 5099), односно 96% планираних.

²⁵ Број: 952-1/2012-4936 од 01.08.2012. године.



Филијала Републичког фонда за здравствено осигурање за шумадијски округ са седиштем у Крагујевцу је на основу одредби члана 177. Закона о здравственом осигурању закључила Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2018. годину са Клиничким центром Крагујевац.

Табела број 5: *Преглед евидентираних трансфера између буџетских корисника на истом нивоу*

		у хиљадама динара
Рб	Намена	Пренета средства
1	Плате	2.443.453
2	Превоз	70.076
3	Енергенти	189.290
4	Исхрана болесника	62.590
5	Материјални трошкови	296.202
6	Лекови у ЗУ	552.325
7	Санитетски и медицински материјал	654.334
8	Цитостатици са листе лекова	69.057
9	Лекови са Ц листе по тендеру РФЗО	818.370
10	Лекови за хемофилију	59.797
11	Крв и лабилни производи од крви	31.965
12	Дијализни материјал и лекови за дијализу	88.088
13	Уградни материјал	272.398
14	Лечење анеуризми, перкутана вертебропластика, лекови ван листе лекова и за лечење ретких урођених болести метаболизма	120.296
15	Партиципација	11.485
Укупно пренето у 2018. години		5.739.726

Клинички центар Крагујевац је до половине 2018. године испостављао фактуре Републичком фонду за здравствено осигурање за пружене здравствене услуге једном, а након тога два пута месечно и по том основу је од њега остварио приходе у износу од 5.542.269 хиљада динара за 2018. годину (у овом износу учествује наплаћена партиципација у износу од 11.485 хиљада динара). Поред тога, Републички фонд за здравствено осигурање је пренео и 197.457 хиљада динара по основу признатог дуга у спроведеним коначним обрачунима за 2017. годину.

3.1.1.3 Приходи из буџета – конто 790000

Клинички центар Крагујевац је у Извештају о извршењу буџета у периоду 01. 01. 2018 - 31. 12. 2018. године – Образац 5, исказао приходе из буџета у износу од 129.809 хиљада динара (ОП 5103), односно 96% планираних.

Током 2018. године из буџета Републике Србије пренето је на подрачун Клиничког центра Крагујевац 129.809 хиљада динара на име измирења дуга за лекове према добављачу „Велефарм ВФБ у стечају“ д. о. о. и за набавку опреме и инвестиције и инвестиционо одржавање.

У поступку ревизије је утврђено да је Министарство здравља Републике Србије само у једном случају закључило уговор са извођачем радова „Јадран“ а. д. из Београда чији је предмет извођење радова на кречењу просторија, адаптацији мокрих чворова и водоводне и канализационе мреже и то у име више здравствених установа, а из ког уговора проистиче да је за Клинички центар Крагујевац опредељено 7.000 хиљада динара. У осталим случајевима Министарство здравља Републике Србије је својим правним актима одобрило средства која су пренета из буџета Републике Србије.



Табела број 6: Преглед остварених и евидентираних прихода из буџета у 2018. години

у хиљадама динара

Рб	Опис	Износ
1	Измирење обавеза за лекове према "Велафарм ВФБ у сечају" д. о. о. које су настале током 2010. године и 2011. године	95.500
2	Набавка резервног дела рентгенске цеви и уградња	13.680
3	Набавка резервног дела командни процесор и уградња	8.840
4	Извођење радова на кречењу просторија, адаптацији мокрих чворова и водоводне и канализационе мреже	4.200
5	Набавка резервног дела за мултислајсни скенер	2.200
6	Остало	5.389
Укупно приходи из буџета:		129.809

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да текући приходи, исказани на синтетичком конту у оквиру класе 700000 – текући приходи не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

3.1.2 Текући расходи – конто 400000

Укупно извршени текући расходи исказани су у Извештају о извршењу буџета Клиничког центра Крагујевац за 2018. годину у износу од 6.074.090 хиљада динара (у 2017. години износили су 5.109.544 хиљаде динара).

Табела број 7: Приказ евидентираних текућих расхода по изворима финансирања у 2018. години

у хиљадама динара

Конто	Опис	Износ евидентираних расхода у 2018. години						Укупно
		Из буџета РС	Из буџета АП	Из буџета општине /града	Из буџета ООСО	Из донација и помоћи	Из осталих извора	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
400000	Текући расходи	125.609	0	1.503	5.764.966	843	181.169	6.074.090
410000	Расходи за запослене	0	0	1.503	2.545.192	0	142.626	2.689.321
420000	Коришћење услуга и роба	111.022	0	0	3.216.853	755	26.154	3.354.784
430000	Амортизација и употреба средстава за рад	0	0	0	0	0	5.009	5.009
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	14.587	0	0	2.786	0	6.907	24.280
480000	Остали расходи	0	0	0	135	88	473	696
	%	2%		0%	95%	0%	3%	100%

3.1.2.1 Расходи за запослене – конто 410000

Клинички центар Крагујевац је извршио расходе за запослене и евидентирао их у пословним књигама у износу од 2.689.321 хиљаду динара (у 2017. години износили су 2.243.629 хиљада динара).



Табела број 8: Преглед евидентираних расхода за запослене у 2017. и 2018. години

Конто 1	Опис 2	2017. 3	2018. 4	у хиљадама динара	
				Разлика 5(4-3)	6(5/3)
411000	Плате, додаци и накнаде запослених	1.821.181	2.186.037	364.856	20%
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	327.390	391.944	64.554	20%
413000	Накнаде у натури	6	3	-3	-50%
414000	Социјална давања запосленима	5.837	11.341	5.504	94%
415000	Накнаде трошкова за запослене	69.367	77.071	7.704	11%
416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	19.848	22.925	3.077	16%
410000	Укупно расходи за запослене	2.243.629	2.689.321	445.692	20%

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

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

Плате запослених у здравственим установама утврђују се на основу основице, коефицијента, додатка на плату, обавеза које запослени плаћа по основу пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање, као и дела плате по основу радног учинка (члан 2. Закона о платама). Овако утврђена плата исплаћује се за рад у пуном радном времену, односно радном времену које се сматра пуним (члан 6. Закона о платама).

Клинички центар Крагујевац је у Извештају о извршењу буџета (Образац 5) исказао ове расходе у износу од 2.577.981 хиљаде динара (100% од планираног износа).

Табела број 9: Преглед структуре исказаних конта 411000 и 412000 у 2018. години

Рб 1	Опис 2	у хиљадама динара
		Износ 3
1	Редован рад	1.930.099
2	Доприноси на терет послодавца	391.943
3	Накнаде зараде за време одсуствовања са рада	134.806
4	Минули рад	41.912
5	Додатак за рад на дан државног и верског празника	19.939
6	Додатак за ноћни рад	16.233
7	Додатак за прековремени рад	13.067
8	Зараде по судској одлуци	4.762
9	Остали додаци и накнаде запосленима	25.220
10	Укупно	2.577.981

Извршени расходи за плате, додаци и накнаде запослених (конто 411000) и социјалне доприносе на терет послодавца (конто 412000) током 2018. године односе се на:

- 1) исплаћене плате за раднике који се финансирају из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање и раднике који се финансирају из сопствених средстава, а који су запослени на неодређено време и то разлике плате из децембра 2015. године, другог дела плате за децембар 2017. године и плате за 2018. годину осим другог дела за децембар 2018. године (2.509.241 хиљада динара),
- 2) исплаћене плате за период од септембра 2017. године, закључно са платом за јун 2018. године за раднике који се финансирају из сопствених средстава, а који су запослени на одређено време (63.978 хиљада динара),
- 3) плате по основу судске одлуке (4.762 хиљаде динара).



Провера тачности обрачуна плата

Основица за обрачун и исплату плата запослених у државним органима и јавним службама утврђује се актом Владе Републике Србије у нето износу.

Влада Републике Србије утврдила је основицу за обрачун и исплату плата запослених у државним органима и јавним службама која је важила у 2018. години у износу од: 2.817,35 динара.

Одредбама члана 4 Закона о платама у државним органима и јавним службама, утврђено је да коефицијент изражава сложеност послова, одговорност, услове рада и стручну спрему.

Коефицијент садржи и додатак на име накнаде за исхрану у току рада и регреса за коришћење годишњег одмора. Коефицијенти за обрачун плата запослених у здравственим установама утврђени су Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. Коефицијент за обрачун плата запослених у Клиничком центру Крагујевац утврђује се уговором о раду, на основу врсте послова и стручне спреме, одговорности и руковођења и по основу стручно признатих и научних звања.

У поступку ревизије, на одабраном узорку, извршена је провера тачности обрачуна и исплате плата запослених у Клиничком центру Крагујевац и утврђено је да је Клинички центар Крагујевац приликом обрачуна плата запослених у 2018. години примењивао основицу за обрачун и исплату плата утврђену актом Владе Републике Србије. Такође тестирана је и усклађеност коефицијената из Уговора о раду са коефицијентима из исплатних листа. Утврђено је да је Клинички центар Крагујевац током 2018. године за обрачун и исплату плате примењивао коефицијенте из Уговора/Анекса уговора о раду запослених.

Додаци на плату

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

Увидом у радне листе и обрачунске листиће запослених, извршена је провера тачности обрачуна и исплате додатака на плату запослених у Клиничком центру Крагујевац и утврђено је да је Клинички центар Крагујевац примењивао прописане основице и стопе за исплату ових додатака као и да је додатке на плату обрачунавао и исплаћивао на основу броја сати уписаних у радним листама.

3.1.2.1.2 Социјална давања запосленима – конто 414000

Укупно извршени расходи за социјална давања запосленима исказани су у Извештају о извршењу буџета Клиничког центра Крагујевац за 2018. годину (ОП 5183) и износе 11.341 хиљаду динара (у 2017. години износили су 5.837 хиљада динара), односно 92 % од планираних средстава за ове сврхе.



Табела број 10: Преглед структуре расхода за социјална давања запосленима евидентираних у главној књизи Клиничког центра Крагујевац за 2018. годину

Р.б.	Опис	у хиљадама динара	
		Износ	
1	2	3	4
1	Отпремнине приликом одласка у пензију	6.980	62%
2	Боловање преко 30 дана	2.269	20%
3	Породиљско боловање	1.503	13%
4	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице	335	3%
5	Остало	254	2%
	Укупно	11.341	100%

Највећи део извршених расхода за социјална давања запосленима се односи на отпремнине приликом одласка у пензију. Увидом у расположиву документацију утврђено је да су расходи за отпремнине приликом одласка у пензију исказани у пословним књигама и завршном рачуну Клиничког центра Крагујевац евидентирани према тачном износу, да се у потпуности односе на трансакције за одређени период и у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

3.1.2.1.3 Накнада трошкова за запослене – конто 415000

Укупно извршени расходи за накнаду трошкова за запослене исказани су у Извештају о извршењу буџета Клиничког центра Крагујевац за 2018. годину (ОП 5188) и износе 77.071 хиљада динара (у 2017. години износили су 69.367 хиљада динара), односно 93 % од планираних средстава за ове сврхе.

Табела број 11: Преглед структуре расхода за накнаду трошкова за запослене евидентираних у главној књизи Клиничког центра Крагујевац за 2018. годину

Р.б.	Опис	у хиљадама динара	
		Износ	
1	2	3	4
1	Накнаде трошкова превоза на посао и са посла	75.521	98%
2	Накнаде трошкова за одвојен живот	1.550	2%
	Укупно	77.071	100%

Највећи део извршених расхода за накнаду трошкова за запослене се односи на накнаду трошкова превоза на посао и са посла. У поступку ревизије извршено је тестирање накнаде трошкова превоза на посао и са посла. Накнада ових трошкова се врши на бази реалног броја долазака и одласака на посао тако што се подаци о броју дана за које се прима накнада на месечном нивоу преузимају из радних листа. Висина накнаде се обрачунава на основу цене месечне карте на релацији на којој путује запослени. Релација за коју се обрачунава накнада се признаје на основу адресе из уговора о раду који је запослени потписао при заснивању радног односа, а у који су подаци о адреси унети из личне карте. Као доказ о висини накнаде превоза достављају се потврде о висини цене карте на тој релацији и накнада се исплаћује у висини цене најниже потврде на тој релацији.

Увидом у расположиву документацију утврђено је да су расходи за накнаду трошкова за запослене исказани у пословним књигама и завршном рачуну Клиничког центра Крагујевац евидентирани према тачном износу, да се у потпуности односе на трансакције за одређени период и у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.



3.1.2.1.4 Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416000

Укупно исказани расходи за награде запосленима и остали посебни расходи исказани су у Извештају о извршењу буџета Клиничког центра Крагујевац за 2018. годину (ОП 5190) и износе 22.925 хиљада динара (у 2017. години износили су 19.848 хиљада динара), односно 100 % од планираних средстава за ове сврхе.

Целокупан износ исказаних расхода за награде запосленима и остале посебне расходе се односи на извршене расходе за исплату јубиларних награда запосленима.

Увидом у расположиву документацију утврђено је да су јубиларне награде исплаћене запосленима у року од 30 дана од дана када је запослени стекао ово право, као и да су расходи исказани у пословним књигама и завршном рачуну Клиничког центра Крагујевац евидентирани према тачном износу, да се у потпуности односе на трансакције за одређени период и да су евидентирани у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Међутим, у поступку ревизије је утврђено да Клинички центар Крагујевац није евидентирао расход по основу јубиларних награда, које је исплатио путем благајне кроз налоге број 2/250 од 04. 01. 2018. године и 4/250 од 08. 01. 2018. године.

Налаз: Клинички центар Крагујевац је мање исказао расходе за награде запосленима и остале посебне расходе (конто 416000) у износу од 589 хиљада динара, јер није евидентирао расход по основу исплаћених јубиларних награда у истом износу, што није у складу са одредбама члана 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Неевидентирањем извршених расхода настаје ризик да финансијски извештаји садрже нетачне податке.

Препорука број 7: Препоручује се одговорним лицима Клиничког центра Крагујевац да евидентирају расходе за награде запосленима и остале посебне расходе (конто 416000) у складу са одредбама члана 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

3.1.2.2 Коришћење услуга и роба – конто 420000

Укупно извршени расходи за коришћење услуга и роба исказани су у Извештају о извршењу буџета Клиничког центра Крагујевац за 2018. годину у износу од 3.354.784 хиљаде динара (у 2017. години извршени расходи износе 2.852.226 хиљада динара).

Табела број 12: Преглед укупно извршених расхода за коришћење роба и услуга

у хиљадама динара

РБ	Конто	Опис	Завршни рачун		Разлика
			2017.	2018.	
1	2	3	4	5	6=5-4
1	421000	Стални трошкови	271.053	248.978	(22.075)
2	422000	Трошкови путовања	3.177	3.495	318
3	423000	Услуге по уговору	27.349	24.222	(3.127)
4	424000	Специјализоване услуге	15.714	12.666	(3.048)
5	425000	Текуће поправке и одржавање	82.460	91.458	8.998
6	426000	Материјал	2.452.473	2.973.965	521.492
		Укупно:	2.852.226	3.354.784	502.558

Највећи део извршених расхода за коришћење услуга и роба односи се на извршене расходе за материјал (89%) и сталне трошкове (7%).



3.1.2.2.1 Стални трошкови – конто 421000

Укупно извршени расходи за сталне трошкове исказани су у Извештају о извршењу буџета Клиничког центра Крагујевац за 2018. годину (ОП 5197) и износе 248.978 хиљада динара (у 2017. години износили су 271.053 хиљаде динара), односно 89 % од планираних средстава за ове сврхе.

Табела број 13: Преглед извршених расхода на 421000 - Стални трошкови

Рб	Конто	Опис	Исказано		Разлика
			2017.	2018.	
1	2	3	4	5	6=5-4
1	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	8.115	6.070	(2.045)
2	421200	Енергетске услуге	217.793	188.044	(29.749)
3	421300	Комуналне услуге	22.546	34.518	11.972
4	421400	Услуге комуникација	6.652	6.837	185
5	421500	Трошкови осигурања	15.764	13.509	(2.255)
6	421600	Закуп имовине и опреме	162	-	(162)
7	421900	Остали трошкови	21	-	(21)
		Укупно	271.053	248.978	(22.075)

Табела број 14: Преглед структуре расхода за сталне трошкове

Р.б.	Опис	у хиљадама динара	
		Износ	
1	2	3	4
1	Централно грејање	119.593	48%
2	Електрична енергија	68.001	27%
3	Услуге чишћења	13.302	5%
4	Одвоз отпада	11.206	5%
5	Услуге водовода и канализације	9.839	4%
6	Осигурање опреме	8.239	3%
7	Трошкови платног промета	5.732	2%
8	Услуге фиксне телефоније	2.783	1%
9	Услуге мобилне телефоније	2.450	1%
10	Осигурање од одговорности према трећим лицима	1.941	1%
11	Осигурање зграда	1.648	1%
12	Осигурање запослених у случају незгоде	1.514	1%
13	Остали расходи за сталне трошкове	2.728	1%
	Укупно	248.978	100%

Највећи део извршених расхода за сталне трошкове се односи на расходе за централно грејање (48%), електричну енергију (27%) и услуге чишћења (5%).

Табела број 15: Преглед извршених расхода за енергетске услуге - конто 421200 по изворима финансирања у 2018. години

Назив добављача	Извор финансирања		Укупно
	ОСО	Остали извори	
1	2	3	4
„Енергетика“ д.о.о.	114.746	4.846	119.593
ЈП ЕПС Београд	65.216	2.786	68.001
ЈП Србијагас	450	0	450
Укупно	180.412	7.632	188.044

У поступку ревизије је утврђено да Клинички центар Крагујевац плаћање рачуна за утрошену електричну енергију обавља на начин што плати само део који се односи на



потрошњу од стране Клиничког центра Крагујевац, а део који се односи на потрошњу од стране „Енергетика“ д.о.о. префактурише истој и тек након добијених средстава од „Енергетика“ д.о.о. измири преосталу обавезу према ЈП ЕПС Београд. Као што је описано у Напомени 3.1.1.1.2.2 Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице – конто 742300, „Енергетика“ д.о.о. је на име префактурисаних трошкова за утрошену електричну енергију Клиничком центру Крагујевац уплатила износ од 8.072 хиљаде динара, а које је Клинички центар Крагујевац требало да пренесе ЈП ЕПС Београд. Клинички центар Крагујевац је овај износ евидентирао као сопствени приход и само део у износу од 2.786 хиљада динара пренео добављачу ЈП ЕПС Београд и при томе исказао као расход за енергетске услуге из осталих извора, уместо као корекцију прихода. На тај начин, Клинички центар Крагујевац је више исказао расходе за Енергетске услуге – конто 421200 у износу од 2.786 хиљада динара и у истом износу више исказао приходе од Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице – конто 742300, што није у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

3.1.2.2.2 Трошкови путовања – конто 422000

Укупно извршени расходи за трошкове путовања исказани су у Извештају о извршењу буџета Клиничког центра Крагујевац за 2018. годину (ОП 5205) и износе 3.495 хиљада динара (у 2017. години износили су 3.177 хиљада динара), односно 96 % од планираних средстава за ове сврхе.

Табела број 16: *Преглед извршених расхода за трошкове путовања – конто 422000*

у хиљадама динара

Рб	Конто	Опис	Исказано		Разлика
			2017.	2018.	
1	2	3	4	5	6=5-4
1	422100	Трошкови службених путовања у земљи	1.375	1.458	83
2	422200	Трошкови службених путовања у иностранство		400	400
3	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	1.780	1.391	(389)
4	422900	Остали трошкови транспорта	22	246	224
		Укупно	3.177	3.495	318

Табела број 17: *Преглед структуре расхода за трошкове путовања*

у хиљадама динара

Р.б.	Опис	Износ
1	2	3
1	Трошкови дневница на службеном путу	1.085
2	Трошкови дневница (исхрана) за путовање у оквиру редовног рада	1.030
3	Трошкови дневница (превоза) за путовање у оквиру редовног рада	327
4	Трошкови превоза покојника	224
5	Трошкови смештаја на службеном путу	188
6	Трошкови дневница (превоза) за путовање на службени пут у иностранство	187
7	Превоз у јавном саобраћају	159
8	Трошкови дневница за службени пут у иностранство	135
9	Остали трошкови путовања	161
	Укупно	3.495



Највећи део извршених расхода за трошкове путовања се односи на трошкове дневница на службеном путу (31%), трошкове дневница (исхрана) за путовање у оквиру редовног рада (29%) и трошкове дневница (превоза) за путовање у оквиру редовног рада (9%).

Увидом у расположиву документацију утврђено је да су расходи за трошкове путовања исказани у пословним књигама и завршном рачуну Клиничког центра Крагујевац евидентирани према тачном износу у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и да се у потпуности односе на трансакције за одређени период.

3.1.2.2.3 Услуге по уговору – конто 423000

Укупно извршени расходи за услуге по уговору исказани су у Извештају о извршењу буџета Клиничког центра Крагујевац за 2018. годину (ОП 5211) и износе 24.222 хиљаде динара (у 2017. години износили су 27.349 хиљада динара), односно 90 % од планираних средстава за ове сврхе.

Табела број 18: Преглед извршених расхода за услуге по уговору – конто 423000

у хиљадама динара

Рб	Конто	Опис	Исказано		Разлика
			2017.	2018.	
1	2	3	4	5	6=5-4
1	423100	Административне услуге	/	42	42
2	423200	Компјутерске услуге	10.980	10.589	(391)
3	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	8.933	5.878	(3.055)
4	423400	Услуге информисања	448	392	(56)
5	423500	Стручне услуге	6.290	6.839	549
6	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	/	22	22
7	423700	Репрезентација	698	460	(238)
Укупно:			27.349	24.222	(3.127)

Табела број 19: Преглед структуре расхода за услуге по уговору

у хиљадама динара

Р.б.	Опис	Износ
1	2	3
1	Услуге одржавања софтвера	10.589
2	Услуге образовања и усавршавања запослених	5.021
3	Остале стручне услуге	4.770
4	Правно заступање пред домаћим судовима	1.050
5	Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија	1.019
6	Котизација за семинаре	849
7	Остале услуге по уговору	925
Укупно		24.222

Највећи део извршених расхода за услуге по уговору се односи на услуге одржавања софтвера (44%), услуге образовања и усавршавања запослених (21%) и остале стручне услуге (20%).

Увидом у расположиву документацију утврђено је да су расходи за услуге по уговору, исказани у пословним књигама и завршном рачуну Клиничког центра Крагујевац евидентирани према тачном износу у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и да се у потпуности односе на трансакције за одређени период.



3.1.2.2.4 Специјализоване услуге – konto 424000

Укупно извршени расходи за специјализоване услуге исказани су у Извештају о извршењу буџета Клиничког центра Крагујевац за 2018. годину (ОП 5220) и износе 12.666 хиљада динара (у 2017. години износили су 15.714 хиљада динара), односно 95 % од планираних средстава за ове сврхе.

Табела број 20: Преглед извршених расхода за специјализоване услуге – konto 424000

у хиљадама динара

Рб	Кonto	Опис	Исказано		Разлика
			2017.	2018.	
1	2	3	4	5	6=5-4
1	424300	Медицинске услуге	15.694	12.666	(3.028)
2	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге	5	/	(5)
3	424900	Остале специјализоване услуге	15	/	(15)
Укупно			15.714	12.666	(3.048)

Табела број 21: Преглед структуре расхода за специјализоване услуге

у хиљадама динара

Р.б.	Опис	Износ
1	2	3
1	Лабораторијске услуге	4.456
2	Услуге јавног здравства - инспекција и анализа	3.790
3	Здравствена заштита по уговору	3.419
4	Остале медицинске услуге	998
Укупно		12.666

Највећи део извршених расхода за специјализоване услуге се односи на лабораторијске услуге (35%), услуге јавног здравства - инспекције и анализе (30%) и услуге здравствене заштите по уговору (27%).

Увидом у расположиву документацију утврђено је да су расходи за услуге по уговору, исказани у пословним књигама и завршном рачуну Клиничког центра Крагујевац евидентирани у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, према тачном износу и да се у потпуности односе на трансакције за одређени период.

3.1.2.2.5 Текуће поправке и одржавање – konto 425000

Укупно извршени расходи за текуће поправке и одржавање исказани су у Извештају о извршењу буџета Клиничког центра Крагујевац за 2018. годину (ОП 5228) и износе 91.458 хиљада динара (у 2017. години износили су 82.460 хиљада динара), односно 79% од планираних средстава за ове сврхе.

Табела број 22: Преглед извршених расхода за текуће поправке и одржавање – konto 425000 исказаних у Билансу стања на дан 31. 12. 2018. године

у хиљадама динара

Рб	Кonto	Опис	Исказано		Разлика
			2017.	2018.	
1	2	3	4	5	6=5-4
1	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	17.644	11.596	(6.048)
2	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	64.816	79.862	15.046
Укупно:			82.460	91.458	8.998



Табела број 23: Преглед структуре расхода за текуће поправке и одржавање евидентираних у главној књизи Клиничког центра Крагујевац за 2018. годину

у хиљадама динара		
Р.б.	Опис	Износ
1	2	3
1	Текуће поправке и одржавање медицинске опреме	72.810
2	Радови на крову - текуће поправке	3.258
3	Текуће поправке и одржавање рачунарске опреме	2.637
4	Столарски радови - текуће поправке	2.075
5	Текуће поправке и одржавање зграда	2.001
6	Механичке поправке опреме за саобраћај	1.769
7	Молерски радови - текуће поправке	1.667
8	Радови на водоводу и канализацији - текуће поправке	1.378
9	Текуће поправке и одржавање лабораторијске опреме	1.264
10	Остали расходи за текуће поправке и одржавање	2.600
	Укупно	91.458

Клинички центар Крагујевац је исказао расходе за Текуће поправке и одржавање медицинске опреме – конто 425251 из средстава буџета Републике Србије у износу од 11.040 хиљада динара који по својој природи представљају издатке за машине и опрему – конто 512000. Износ од 11.040 хиљада динара односи се на набавку резервног дела за мултислајсни скенер од добављача „Беоласер д. о. о.“ у износу од 2.200 хиљада динара и набавку резервног дела командни процесор од добављача „Magna Medica“ д. о. о. у износу од 8.840 хиљада динара. Средства за набавку ове опреме обезбедило је Министарство здравља Републике Србије у складу са Планом расподеле средстава за здравствене установе чији је оснивач Република за набавку опреме и инвестиције и инвестиционо одржавање у 2018. години. У поступку ревизије је послата конфирмација Министарству здравља Републике Србије, којом је потврђено да је Министарство здравља Републике Србије у својим пословним књигама, евидентирало ове трансакције као Капиталне дотације здравственим установама за набавку медицинске и друге опреме – конто 464213. Клинички центар Крагујевац није увећао стање нефинансијске имовине за износ од 11.040 хиљада динара на дан 31. 12. 2018. године, јер је:

- 1) резервни део за мултислајсни скенер у износу од 2.200 хиљада динара евидентирао као текући расход, који је уградио 22. 12. 2017. године²⁶ а није повећао вредност апарата и
- 2) командни процесор у износу од 8.840 хиљада динара евидентирао као Дате авансе, депозите и кауције – конто 123200 (објашњено у Напомени 3.3.3.1.3 Краткорочни пласмани – конто 123000) уместо као Авансе за нефинансијску имовину – конто 015200. У поступку ревизије, Клинички центар Крагујевац је доставио налог број 39/900 којим је извршио исправку књижења на начин да је износ од 8.840 хиљада динара сторнирао са Датих аванса, депозита и кауција – конто 123200 и прокњижио на Авансе за нефинансијску имовину – конто 015200.

Клинички центар Крагујевац је исказао расходе за Молерске радове – текуће поправке – конто 425113 из средстава буџета Републике Србије у износу од 1.618 хиљада динара који по својој природи представљају издатке за Зграде и грађевинске објекте – конто 511000. Износ од 1.618 хиљада динара односи се на набавку радова за кречење просторија, адаптације мокрих чворова и водоводне и канализационе мреже од добављача „Модулор д. о. о.“. Средства за набавку ове опреме обезбедило је Министарство здравља Републике Србије. У поступку ревизије је послата конфирмација Министарству здравља Републике Србије, којом је потврђено да је Министарство здравља Републике Србије у својим пословним књигама, евидентирало ове трансакције као Капиталне дотације здравственим установама за

²⁶ Радни налог ЗП 2212/17 од 22. 12. 2017. године.



инвестиције и инвестиционо одржавање – konto 464212. Клинички центар Крагујевац није увећао стање нефинансијске имовине за износ од 1.618 хиљада динара на дан 31. 12. 2018. године иако су радови завршени 29. 12. 2017. године²⁷.

Налаз: Клинички центар Крагујевац је у Извештају о извршењу буџета у периоду 01. 01 – 31. 12. 2018. године, у колони буџет Републике, више исказао расходе за текуће поправке и одржавање – konto 425000 у износу од 12.658 хиљада динара и у истом износу мање издатке за основна средства – konto 510000, јер је набавку опреме и инвестиционо одржавање зграда и објеката погрешно 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.

Ризик: Евидентирањем издатака као текућих расхода јавља се ризик да ће финансијски извештаји садржати нетачне податке.

Препорука број 8: Препоручује се одговорним лицима Клиничког центра Крагујевац да издатке за инвестиционо одржавање не евидентирају као расходе за текуће поправке и одржавање, у складу са одредбама чл. 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

3.1.2.2.6 Материјал – konto 426000

Укупно извршени расходи за материјал исказани су у Извештају о извршењу буџета Клиничког центра Крагујевац за 2018. годину (ОП 5231) и износе 2.973.965 хиљада динара (у 2017. години износили су 2.452.473 хиљаде динара), односно 97 % од планираних средстава за ове сврхе.

Табела број 24: Преглед извршених расхода за Материјал - konto 426000

Рб	Кonto	Опис	Исказано		Разлика
			2017.	2018.	
1	2	3	4	5	6=5-4
1	426100	Административни материјал	10.342	11.138	796
2	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	462	303	(159)
3	426400	Материјали за саобраћај	7.893	9.509	1.616
4	426700	Медицински и лабораторијски материјали	2.258.076	2.765.369	507.293
5	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	82.274	80.086	(2.188)
6	426900	Материјали за посебне намене	93.426	107.560	14.134
Укупно:			2.452.473	2.973.965	521.492

Клинички центар Крагујевац је исказао расходе за Материјале за посебне намене – konto 426900 из средстава буџета Републике Србије у износу од 13.680 хиљада динара који по својој природи представљају издатке за машине и опрему – konto 512000. Износ од 13.680 хиљада динара односи се на набавку дела рентгенске цеви за Ангиографски уређај од добављача „GE Holdings“ д. о. о.. Средства за набавку ове опреме обезбедило је Министарство здравља Републике Србије. У поступку ревизије је послата конфирмација Министарству здравља Републике Србије, којом је потврђено да је Министарство здравља Републике Србије у својим пословним књигама, евидентирало ове трансакције као Капиталне дотације здравственим установама за набавку медицинске и друге опреме – konto 464213. Клинички центар Крагујевац није увећао стање нефинансијске имовине за износ од

²⁷ Окончана ситуација број 12-6283/17 од 29. 12. 2017. године.



13.680 хиљада динара на дан 31. 12. 2018. године иако су радови завршени 29. 01. 2018. године²⁸.

Налаз: Клинички центар Крагујевац је у Извештају о извршењу буџета у периоду 01. 01 – 31. 12. 2018. године, у колони буџет Републике, више исказао расходе за материјал – конто 426000 у износу од 13.680 хиљада динара и у истом износу мање издатке за основна средства – конто 510000, јер је набавку рентгенске цеви евидентирао као текући расход уместо као издатак, што није у складу са одредбама чл. 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Евидентирањем издатака као текућих расхода јавља се ризик да ће финансијски извештаји садржати нетачне податке.

Препорука број 9: Препоручује се одговорним лицима Клиничког центра Крагујевац да издатке за инвестиционо одржавање не евидентирају као расходе за материјал, у складу са одредбама чл. 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

3.1.2.3 Амортизација и употреба средстава за рад – конто 430000

Клинички центар Крагујевац је у Обрасцу о извршењу буџета у периоду 01. 01 - 31. 12. 2018. године (ОП 5241) исказао расход амортизације и употребе средстава за рад у износу од 5.009 хиљада динара (у 2017. години 5.603 хиљаде динара).

Одредбом члана 23. Закона о буџету Републике Србије за 2018. годину прописано је да директни и индиректни корисници буџетских средстава у 2018. години обрачунату исправку вредности нефинансијске имовине исказују на терет капитала, односно не исказују расход амортизације и употребе средстава за рад.

Клинички центар Крагујевац је корисник средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, односно корисник средстава обавезног здравственог осигурања. Поред пружања здравствених услуга за осигуранике пружа и друге услуге на тржишту за које остварује сопствене приходе. Након одрађеног обрачуна амортизације, Клинички центар Крагујевац целокупан износ прокњижи на терет капитала, а затим сразмерни део обрачунате амортизације, који одговара учешћу сопствених прихода у укупним приходима прокњижи на терет расхода (конто 430000) и у корист капитала (конто 311500) уз услов да у истом износу располаже новчаним средствима.

Анализом резултата пословања за 2017. годину и 2018. годину утврђено је да је Клинички центар Крагујевац на дан 31. 12. 2018. године исказао сразмерни део обрачунате амортизације на терет расхода (конто 430000) у износу од 5.009 хиљада динара, а да није располагао новчаним средствима у том износу на исти дан. Наиме, Клинички центар Крагујевац је у 2017. години остварио буџетски суфицит из осталих извора у износу од 6.890 хиљада динара, који је у истој години распоредио за пренос у наредну годину као нераспоређени део вишка прихода и примања. У 2017. години исказао је расход амортизације и употребе средстава за рад у износу од 5.603 хиљаде динара, јер је на дан 31. 12. 2017. године располагао новчаним средствима на подрачунима сопствених прихода у износу од 12.683 хиљаде динара. Новчана средства су се на дан 31. 12. 2018. године смањила на износ од 10.102 хиљаде динара и већ су у ранијим годинама била опредељена на износ пренетих неутрошених средстава из ранијих година (конто 311700) и на нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година (конто 321311). Клинички центар Крагујевац је у 2018. години исказао дефицит из осталих извора у износу од 8.435 хиљада динара, односно исказао је сразмерни део обрачунате амортизације на терет расхода (конто 430000) у износу од 5.009

²⁸ Радни извештај број РТКГ1 од 29. 01. 2018. године.



хиљада динара иако је дошло до номиналног смањења новчаних средстава на подрачунима сопствених прихода. На тај начин је само обрачунски исказао расход амортизације и употребе средстава за рад, што је утицало на погрешно исказивање укупног резултата пословања, као и резултата у колони осталих извора, што није у складу са одредбом Уредбе о буџетском рачуноводству да резултат у финансијским извештајима састављеним по готовинској основи, представља промену износа готовине и готовинских еквивалента.

Налаз: Клинички центар Крагујевац је више исказао расход амортизације и употребе средстава за рад (конто 430000) у износу од 5.009 хиљада динара и у истом износу више исказао Изворе новчаних средстава (конто 311500), јер је сразмерни износ обрачунате амортизације исказао на терет расхода и у корист капитала иако није у истом износу располагао новчаним средствима на дан састављања финансијских извештаја, што није у складу са одредбама члана 5. ст. 5. и 6. Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама члана 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Исказивањем амортизације на терет расхода без основа јавља се ризик да ће финансијски извештаји садржати нетачне информације.

Препорука број 10: Препоручује се одговорним лицима Клиничког центра Крагујевац да изврше исправку књижења са конта 311500 - Извори новчаних средстава на одговарајућа конта класе 300000 – Капитал, утврђивање резултата и ванбилансна евиденција, за вредност исказане амортизације на терет расхода у износу од 5.009 хиљада динара у складу са одредбама члана 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

3.1.2.4 Отплата камата и пратећи трошкови задуживања – конто 440000

Укупно исказани извршени расходи за отплату камата и пратећих трошкова задуживања у Обрасцу о извршењу буџета у периоду 01. 01 - 31. 12. 2018. године (ОП 5256) износе 24.280 хиљада динара, што је 99% од укупно планираних (у 2017. години 4.989 хиљада динара).

Табела број 25: Преглед исказаних расхода за отплату камата и пратећих трошкова задуживања у 2018. години

Рб	Конто	Назив конта	у хиљадама динара	
			Износ	
1	441300	Отплата камата домаћим јавним финансијским институцијама	20.266	83%
2	444100	Негативне курсне разлике	320	1%
3	444200	Казне за кашњење	3.694	15%
		Укупно	24.280	100%

У поступку ревизије је утврђено да је Клинички центар Крагујевац по основу плаћања законске затезне камате добављачима због неизмирених обавеза у уговореном року плаћања извршио расход у износу од 20.266 хиљада динара, које је погрешно евидентирао у пословним књигама на конту 441300 - Отплата камата домаћим јавним финансијским институцијама уместо на конту 444200 – Казне за кашњење.



Табела број 26: Преглед плаћања добављачима по основу законских затезних камата у 2018. години

Рб	Назив добављача	у хиљадама динара	
		Износ	
1	„Velefarm VFB“ д. о. о. у стечају	14.983	74%
2	„Farma Logist“ д. о. о.	2.930	14%
3	Паланка промет д. о. о.	903	4%
4	ЈП ЕПС Снабдевање	496	2%
5	Велефарм Пролек д. о. о.	487	2%
6	„Velefarm a.d. Holding” у стечају	359	2%
7	Остали	109	1%
Укупно		20.267	100%

Клинички центар Крагујевац је од 01. 01. 2019. године почео да евидентира законску затезну камату на конту 444200 – Казне за кашњење у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Налаз: Клинички центар Крагујевац је у Извештају о извршењу буџета у периоду 01. 01 – 31. 12. 2018. године, више исказао Отплату камата домаћим јавним финансијским институцијама – конто 441300 у износу од 20.267 хиљада динара и у истом износу мање исказао расходе за Казне за кашњење – конто 444200, јер је плаћену законску затезну камату погрешно евидентирао, што није у складу са одредбама члана 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

3.1.3 Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000

Укупно исказани извршени издаци за нефинансијску имовину у Обрасцу о извршењу буџета у периоду 01. 01 - 31. 12. 2018. године (ОП 5341) износе 20.411 хиљада динара, што је 92% од укупно планираних (у 2017. години 17.623 хиљада динара).

Табела број 27: Преглед извршених издатака за нефинансијску имовину 2018. години

Рб	Конто	Назив конта	Извршени издаци				
			Укупно	Из буџета републике	ОСО	Из донација	Из осталих извора
1	2	3	4=5+6+7+8	5	6	7	8
1	511100	Куповина зграда и објеката	4.920	0	0	4.920	0
2	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	4.857	4.200	657	0	0
3	512100	Опрема за саобраћај	6.161	0	0	0	6.161
4	512200	Административна опрема	2.994	0	0	481	2.513
5	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	1.479	0	0	245	1.234
Укупно			20.411	4.200	657	5.646	9.908
			100%	21%	3%	28%	48%

Клинички центар Крагујевац је извршио издатке у највећем проценту из сопствених средстава (48%) како је и исказао у Извештају о извршењу буџета у периоду 01. 01 - 31. 12. 2018. године (Образац 5).



3.1.3.1 Зграде и грађевински објекти – конто 511000

Укупно исказани извршени издаци за зграде и грађевинске објекте у Обрасцу о извршењу буџета у периоду 01. 01 - 31. 12. 2018. године (ОП 5343) износе 9.777 хиљада динара, што је 90% од укупно планираних (у 2017. години 630 хиљада динара).

Извршени издаци за зграде и грађевинске објекте у 2018. години (50%) односе се на издатке за капитално одржавање који су у највећем проценту (43%) финансирани из средстава буџета Републике Србије и у мањем проценту (7%) из средстава обавезног здравственог осигурања. Друга половина извршених издатака за зграде и грађевинске објекте односи се на издатке за пројектовање, набавку, испоруку, монтажу и сертификацију електричног болничког лифта у Педијатријској клиници финансираних из средстава донација (4.920 хиљада динара).

3.1.3.2 Машине и опрема – конто 512000

Укупно исказани извршени издаци за машине и опрему у Обрасцу о извршењу буџета у периоду 01. 01 - 31. 12. 2018. године (ОП 5348) износе 10.634 хиљаде динара, што је 94% од укупно планираних (у 2017. години 16.993 хиљада динара).

Највећи део извршених издатака за машине и опрему односи се на издатке за опрему за саобраћај (58%) који представљају набавку два санитетска возила, административну опрему (28%) и медицинску опрему (14%). Ови издаци су у највећем делу извршени из сопствених средстава (93%), а мањим делом из средстава донација и помоћи (3%).

3.1.4 Резултат по изворима финансирања

Клинички центар Крагујевац је у Извештају о извршењу буџета у периоду 01. 01 – 31. 12. 2018. године исказао вишак новчаних прилива (ОП 5444) из средстава донација и помоћи у износу од 290 хиљада динара и мањак новчаних прилива (ОП 5445) из средстава буџета града у износу од 1.503 хиљаде динара, средстава ООСО у износу од 15.172 хиљаде динара и из осталих извора у износу од 8.435 хиљада динара, што чини укупно исказано буџетски дефицит исказан у Билансу прихода и расхода у периоду 01. 01 – 31. 12. 2018. године – Образац 2 у износу од 24.820 хиљада динара.

Као што је објашњено у Напомени 3.1.2.1.4 Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416000, Клинички центар Крагујевац је 2018. године исплатио јубиларне награде у износу од 589 хиљада динара, из средстава ООСО, а које је погрешно прокњижио као текуће расходе (конто 416100) у 2017. години. На тај начин, исказани буџетски суфицит у Билансу прихода и расхода у периоду 01. 01 – 31. 12. 2017. године од 21.546 (ОП 2357), мањи је за 589 хиљада динара, а то је имало утицаја и на исказани резултат у 2018. години. Поред тога, као што је објашњено у Напомени 3.1.2.3 Амортизација и употреба средстава за рад – конто 430000 Клинички центар Крагујевац је у колони осталих извора више исказао амортизацију некретнина и опреме (конто 431000) у износу од 5.009 хиљада динара, јер на дан састављања финансијских извештаја није располагао новчаним средствима у истом износу.



Табела број 28: Преглед исказаног резултата по изворима финансирања у Извештају о извршењу буџета у периоду 01. 01 – 31. 12. 2018. године

у хиљадама динара

Рб	Извор финансирања	Образац 5	Требало исказати	Разлика	Опис
1	Република	0	0	0	Тачно исказан резултат
2	Општина/Град	(1.503)	(1.503)	0	Тачно исказан резултат
3	ООСО	(15.172)	(15.761)	589	Мање исказан дефицит
4	Из донација и помоћи	290	290	0	Тачно исказан резултат
5	Из осталих извора	(8.435)	(3.426)	(5.009)	Више исказан дефицит
	Укупно	(24.820)	(20.400)	(4.420)	Више исказан дефицит

Налаз: Клинички центар Крагујевац је више исказао укупни буџетски дефицит у Извештају о извршењу буџета у периоду 01. 01 – 31. 12. 2018. године у износу од 4.420 хиљада динара, односно мање је исказао дефицит у колони ООСО у износу од 589 хиљада динара и више у колони из осталих извора у износу од 5.009 хиљада динара, јер је исказао амортизацију некретнина и опреме у износу од 5.009 хиљада динара а да није у истом износу обезбеди новчана средства и није прокњижио расходе у износу од 589 хиљада динара за јубиларне награде које је исплатио, што није у складу са одредбама члана 5. ст. 5. и 6. Уредбе о буџетском рачуноводству.

3.2 Биланс прихода и расхода – Образац 2

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

Клинички центар Крагујевац је у Билансу прихода и расхода у периоду 01. 01 – 31. 12. 2018. године исказао буџетски дефицит у износу од 24.820 хиљада динара (ОП 2347), кориговање вишка, односно мањка прихода и примања у износу од 25.684 хиљаде динара (ОП 2348) и вишак прихода и примања – суфицит у износу од 864 хиљаде динара (ОП 2357).

Као што је објашњено у Напомени 3.1.2.1.4 Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416000, Клинички центар Крагујевац је 2018. године исплатио јубиларне награде у износу од 589 хиљада динара, а које је погрешно прокњижио као текуће расходе (конто 416100) у 2017. години. На тај начин, исказани буџетски суфицит у Билансу прихода и расхода у периоду 01. 01 – 31. 12. 2017. године од 21.546 (ОП 2357), мањи је за 589 хиљада динара, а то је имало утицаја и на исказани резултат у 2018. години.

Табела број 29: Преглед погрешно исказаног резултата у Билансу прихода и расхода у периоду 01. 01 – 31. 12. 2017. године у колони текуће године

у хиљадама динара

Ознака ОП	Опис	Исказано	Требало исказати	Разлика
2346	Буџетски суфицит	20.665	21.254	(589)
2348	Кориговње вишка, односно мањка прихода и примања	881	881	0
2357	Вишак прихода и примања - суфицит	21.546	22.135	(589)

Поред тога, као што је објашњено у Напомени 3.1.2.3 Амортизација и употреба средстава за рад – конто 430000 Клинички центар Крагујевац је више исказао амортизацију некретнина и опреме (конто 431000) у износу од 5.009 хиљада динара, јер на дан састављања финансијских извештаја није располагао новчаним средствима у истом износу.



Табела број 30: Преглед погрешно исказаног резултата у Билансу прихода и расхода у периоду 01. 01 – 31. 12. 2018. године у колони текуће године

у хиљадама динара

Ознака ОП	Опис	Исказано	Требао исказати	Разлика
2347	Буџетски дефицит	24.820	20.400	4.420
2348	Кориговње вишка, односно мања прихода и примања	22.684 ²⁹	22.684	0
		3.000 ³⁰	3.000	0
2357	Вишак прихода и примања - суфицит	864	5.284	(4.420)

Налаз: Клинички центар Крагујевац је мање исказао буџетски суфицит у Билансу прихода и расхода у периоду 01. 01 – 31. 12. 2018. године у износу од 4.420 хиљада динара, јер је исказао амортизацију некретнина и опреме у износу од 5.009 хиљада динара а да није у истом износу обезбедио новчана средства и није прокњижио расходе у износу од 589 хиљада динара за јубиларне награде које је исплатио, што није у складу са одредбама члана 5. ст. 5. и 6. Уредбе о буџетском рачуноводству.

3.3 Биланс стања – Образац 1

Састављање овог извештаја врши се на обрасцу Биланс стања – Образац 1, како је то прописано Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања. У Билансу стања су исказане билансне позиције које одражавају стање имовине, потраживања, обавеза и капитала на дан 31. децембра године за коју се саставља образац. Основ за састављање Биланса стања је књиговодствено стање наведених позиција у активи и пасиви сведено на стање по попису 31. децембра за годину за коју се саставља образац.

3.3.1 Попис имовине и обавеза

Директор Клиничког центра Крагујевац је Одлуком о вршењу пописа³¹ образовао Централну пописну комисију и наложио да се посебним решењима образују појединачне комисије за попис, одредио рок за извршење пописа и предају извештаја о попису, као и руководиоца пописа.

Тим за ревизију финансијских извештаја Клиничког центра Крагујевац није присуствовао попису.

О извршеном попису сачињен је Извештај о спроведеном попису имовине и обавеза Клиничког центра Крагујевац у Крагујевцу за 2018. годину³² који је усвојио Управни одбор Клиничког центра Крагујевац у целости³³.

Увидом у главну књигу, помоћну књигу основних средстава и Извештај о спроведеном попису имовине и обавеза Клиничког центра Крагујевац у Крагујевцу за 2018. годину утврђено је да постоји међусобно неслагање.

У Извештају Централне пописне комисије о спроведеном попису имовине, потраживања и обавеза за 2018. године наведено је да се према приложеним пописним листама може констатовати којим средствима располаже Клинички центар Крагујевац.

Клинички центар Крагујевац није ни пре ни након спроведеног пописа и састављања финансијских извештаја ускладио помоћну књигу основних средстава са главном књигом. На

²⁹ Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године.

³⁰ Део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине.

³¹ Број 01-13333 од 30. новембра 2018. године.

³² Број 01-2079 од 19. фебруара 2019. године.

³³ Одлука Управног одбора број 01-2392-2 од 25. фебруара 2019. године



тај начин, вредност пописане опреме мања је у односу на вредност исте која је исказана у главној књизи и Билансу стања на дан 31. 12. 2018. године за 67.311 хиљада динара. Ова разлика се у највећем проценту (96%) односи на апарат за зрачење³⁴ који је набављен 2002. године и који је евидентиран у пословним књигама након седам година. Иако је у тренутку евидентирања вредност апарата била потпуно амортизована, односно износила је нула, апарат је нетачно евидентиран у главној књизи по набавној вредности без књижења исправке вредности, а тачно у помоћној књизи основних средстава где је прокњижена и набавна вредност и исправка вредности овог апарата. У поступку ревизије је утврђено да је под датумом 31.12.2018. године прокњижено преко 500 основних средстава која су стављена у употребу крајем 2017. и током 2018. године, јер временски период од пријема фактуре до књижења у књиговодству траје знатно дуже од прописаних два дана. У неким случајевима тај период је дужи од годину дана (описано у Напомени 2.1.3 Контролне активности).

Поступак пописа се одвија на начин што се пописним комисијама дају картице по локацијама из помоћне књиге основних средстава које се штампају у периоду од средине до краја децембра године за коју се ради попис. Те пописне листе служе као помоћ при спровођењу пописа. С обзиром на чињеницу да су штампане у другој половини децембра пописне листе за 2018. годину нису садржале основна средства прокњижена под датумом 31.12.2018. године. Пописне комисије су при спровођењу пописа уписивале у посебне додатне пописне листе основна средства која су се налазила на локацији у моменту пописа, а нису се налазила на пописним листама.

Увидом у пописне листе Извештаја о попису за 2018. годину, утврђено је да се основна средства прокњижена у налозима након датума штампе пописних листа не налазе у овим пописним листама. Увидом у додатне пописне листе за основна средства која су се налазила на локацијама у тренутку пописа а није их било у пописним листама, утврђено је да се део основних средстава налази у додатним пописним листама.

Упоређивањем пописних листа, додатних пописних листа и инвентарних бројева основних средстава из реверса прокњижених у налозима након штампе пописних листа, утврђено је да је један део ових основних средстава био у употреби на дан спровођења пописа, а да га пописне комисије нису пописале у додатним пописним листама. На овај начин Клинички центар Крагујевац није пописао најмање 183 основна средства набавне вредности од 5.185 хиљада динара.

Увидом у извештај о попису за 2018. годину и табелу број 3 – нефинансијска имовина у залихама на дан 31.12.2018. године, утврђено је да је дошло до техничке грешке приликом исказивања вредности пописаних залиха потрошног материјала. Приликом израде Извештаја Централне пописне комисије о спроведеном попису имовине, потраживања и обавеза за 2018. године у делу „б. Попис залиха потрошног материјала“, а даље у табели број 3 – нефинансијска имовина у залихама на дан 31.12.2018. године, Клинички центар Крагујевац је погрешно исказао вредност залиха потрошног материјала у износу од 342.967 хиљада динара, уместо у износу од 268.976 хиљада динара, односно за 73.991 хиљаду динара више у односу на стање исказано у пословним књигама. Разлика од 73.991 хиљаду динара представља збир залиха исказаних у централном магацину и магацинима болничке апотеке и стерилних раствора, а које су у табели број 3 посебно наведне, а затим су погрешно опет ови износи сабрани у ставци под називом „магацини одељенских апотека“.

³⁴ Апарат „Elekta precise“ набављен 24. 12. 2009. године од добављача Max team.



Налаз: Утврђено је да Клинички центар Крагујевац није тачно извршио попис у односу на стварно стање најмање у износу од 5.185 хиљада динара, јер није пописао најмање 183 основна средства у употреби, односно није усагласио књиговодствено са стварним стањем, што није у складу са одредбама члана 9. став 1. и члана 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 4. и 10. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Ризик: Неправилности у поступку пописа могу да имају за последицу нетачно утврђивање стварног стања пописане имовине и ризик од незаконитог коришћења и отуђења имовине.

Препорука број 11: Препоручује се одговорним лицима Клиничког центра Крагујевац да изврше попис, односно да ускладе књиговодствено са стварним стањем у складу са одредбама члана 9. став 1. и члана 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 4. и 10. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

3.3.2 Нефинансијска имовина – конто 000000

Стање нефинансијске имовине у Билансу стања (ОП 1001) на дан 31. децембар 2018. године износи 1.935.147 хиљада динара (у 2017. години износила је 1.525.413 хиљада динара).

Табела број 31: Преглед нефинансијске имовине

Број конта	Опис	у хиљадама динара					
		Биланс стања		Главна књига		Разлика	
		2017.	2018.	1.1. 2018.	31.12. 2018.	1.1. 2018.	31.12. 2018.
1	2	3	4	5	6	7=5-3	8=4-6
010000	Нефинансијска имовина у сталним средствима	1.292.918	1.650.798	1.292.918	1.650.798	0	0
020000	Нефинансијска имовина у залихама	232.495	284.349	232.495	284.349	0	0
Класа 0 - Нефинансијска имовина		1.525.413	1.935.147	1.525.413	1.935.147	0	0
311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	1.292.918	1.650.798	1.292.918	1.650.798	0	0
311200	Нефинансијска имовина у залихама	232.495	284.349	232.495	284.349	0	0
Класа 3 - Нефинансијска имовина		1.525.413	1.935.147	1.525.413	1.935.147	0	0

У пословним књигама Клиничког центра Крагујевац је успостављена равнотежа између конта Нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама у пасиви и конта Нефинансијске имовине у активи у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контом плану за буџетски систем.

3.3.2.1 Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000

Стање нефинансијске имовине у сталним средствима у Билансу стања (ОП 1002) на дан 31. децембар 2018. године износи 1.650.798 хиљада динара (у 2017. години износила је 1.292.918 хиљада динара).



Табела број 32: Преглед исказане нефинансијске имовине у сталним средствима на дан 31. 12. 2018. године

Конто 1	Опис 2	у хиљадама динара	
		Почетно стање 01. 01. 2018. године 3	Стање на дан 31. 12. 2018. године 4
011100	Зграде и грађевински објекти	482.994	664.276
011200	Опрема	536.946	710.147
014100	Земљиште	100.358	100.358
015100	Нефинансијска имовина у припреми	170.556	171.097
015200	Аванси за нефинансијску имовину	1.482	4.920
016100	Нематеријална имовина	582	0
	Нефинансијска имовина у сталним средствима	1.292.918	1.650.798
			40%
			44%
			6%
			10%
			-
			-
			100%

Највеће учешће у нефинансијској имовини у сталним средствима на дан 31. 12. 2018. године имају зграде и грађевински објекти и опрема и то 84%.

Стање Зграда и грађевинских објеката у Билансу стања на дан 31. 12. 2018. године износи 664.276 хиљада динара, док је по почетном стању износило 482.994 хиљаде динара, што представља повећање од 181.282 хиљаде динара. Највећи део овог повећања вредности зграда и грађевинских објеката се односи на изградњу бункера за смештај линеарног акцелератора за радиотерапију као и опремање Центра за вантелесну оплодњу.

Као што је описано у Напомени 3.1.2.2.5 Текуће поправке и одржавање – конто 425000 Клинички центар Крагујевац је исказао расходе за Молерске радове – текуће поправке – конто 425113 из средстава буџета Републике Србије у износу од 1.618 хиљада динара који по својој природи представљају издатке за Зграде и грађевинске објекте – конто 511000. На овај начин, Клинички центар Крагујевац је за исти износ мање исказао вредност зграда и грађевинских објеката (конто 0111000).

Налаз: Утврђено је да Клинички центар Крагујевац није увећао вредност зграда и грађевинских објеката (конто 011100) најмање у износу од 1.618 хиљада динара за вредност изведених радова који по својој природи представљају издатке за капитално одржавање зграда и објеката, што није у складу са одредбама члана 5. став 8. и члана 18. ст. 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик: Евидентирањем расхода који по својој природи представљају издатке за капитално одржавање зграда и објеката, настаје ризик од исказивања нетачних информација у финансијским извештајима.

Препорука број 12: Препоручује се одговорним лицима Клиничког центра Крагујевац да увећају вредност зграда и грађевинских објеката за вредност изведених радова који по својој природи представљају издатке за капитално одржавање зграда и објеката у складу са одредбама члана 5. став 8. и члана 18. ст. 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Табела број 33: Преглед стања опреме у 2018. години

Конто 1	Опис 2	у хиљадама динара	
		1.1.2018. године 3	Стање на дан 31.12.2018. године 4
011210	Опрема за саобраћај	251	7.026
011220	Административна опрема	50.173	22.062
011250	Медицинска и лабораторијска опрема	486.522	681.058
	Укупно	536.946	710.147

Током 2018. године извршена је набавка нових основних средстава (опреме) у вредности од 520.842 хиљаде динара. Извршен је увид у рачуне и отпремнице за највреднију



новонабављену опрему и утврђено да су сва књижења спроведена сагласно документацији. Највећи део вредности новонабављене опреме се односи на набавку два санитарска возила (опрема за саобраћај) и набавку линеарног акцелератора (медицинска опрема).

Табела број 34: Преглед набављене опреме у 2018. години

у хиљадама динара				
Конто	Опис	Набавна вредност	Исправка вредности	Вредност на дан 31.12.2018. године
1	2	3	4	5
011211	Опрема за копнени саобраћај	8.876	2.034	6.842
011221	Канцеларијска опрема	2.120	88	2.032
011222	Рачунарска опрема	2.577	200	2.377
011223	Комуникациона опрема	32	2	30
011224	Електронска и фотографска опрема	93	1	92
011225	Опрема за домаћинство и угоститељство	3.981	205	3.775
011251	Медицинска опрема	304.999	24.315	280.684
	Укупно опрема	520.842	28.334	492.508

Увидом у главну књигу, помоћну књигу основних средстава и Извештај о спроведеном попису имовине и обавеза Клиничког центра Крагујевац за 2018. годину утврђено је да постоје неслагања на контима 011220 – Административна опрема и 011250 - Медицинска и лабораторијска опрема.

Табела број 35: Преглед неслагања по контима

у хиљадама динара				
Конто	Опис	Главна књига	Помоћна књига основних средстава и попис на дан 31. 12. 2018. године	Разлика
1	2	3	4	5
011210	Опрема за саобраћај	7.026	7.026	0
011220	Административна опрема	22.062	23.858	(1.796)
011250	Медицинска и лабораторијска опрема	681.059	611.953	69.106
	Опрема	710.148	642.837	67.310

Увидом у картицу основног средства и образложењем запослених утврђено је да су неслагања на конту 011250 – Медицинска и лабораторијска опрема највећим делом последица непрокњижене исправке вредности основног средства апарата за зрачење „Elekta Precise“ у износу од 64.853 хиљаде динара. С обзиром на чињеницу да је рачун за ово основно средство достављен на књижење након седам година, односно у тренутку када је набавна вредност основног средства у потпуности амортизована, у главној књизи је прокњижена само набавна вредност, док је у помоћној књизи основних средстава истовремено прокњижена набавна вредност и исправка вредности у истом износу (Описано у Напомени 3.3.1 Попис имовине и обавеза).

Остала неслагања између главне књиге, помоћне књиге основних средстава и Извештаја о спроведеном попису имовине и обавеза Клиничког центра Крагујевац за 2018. годину за чију израду су коришћени подаци из ове помоћне књиге, проистичу из нетачног обрачуна амортизације основних средстава и грешака приликом искњижавања расходованих основних средстава. Клинички центар Крагујевац пре спроведеног обрачуна амортизације књижи расход основних средстава. Нека расходована основна средства су потпуно амортизована (немају књиговодствену вредност), а нека нису, односно имају одређену садашњу вредност. Расход ових основних средстава књижен је у главној књизи на начин



прописан Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Међутим, након спроведених књижења у главној књизи ова средства су остајала у помоћној књизи основних средстава и била укључена у обрачун амортизације. На тај начин, обрачун амортизације је обухватао и расходована основна средства која имају неку књиговодствену вредност у помоћној књизи основних средстава, а чија је вредност у потпуности искњижена из главне књиге. Овакав поступак књижења расходованих основних средстава и спровођења обрачуна амортизације примењује се од 2009. године и има за последицу неусклађеност вредности нефинансијске имовине у сталним средствима и вредности исте у помоћној књизи основних средстава (описно у Напомени 2.1.3 Контролне активности).

Као што је описано у Напоменама 3.1.2.2.5 Текуће поправке и одржавање – конто 425000 и 3.1.2.2.6 Материјал – конто 426000, Клинички центар Крагујевац је исказао расходе за Текуће поправке и одржавање медицинске опреме – конто 425251 у износу од 2.200 хиљада динара по основу набавке и уградње резервног дела за мултислајсни скенер и расходе за Материјале за посебне намене – конто 426900 у износу од 13.680 хиљада динара по основу набавке рентгенске цеви за Ангиографски уређај, који по својој природи представљају издатке за машине и опрему – конто 512000. На овај начин Клинички центар Крагујевац није увећао вредност опреме (конто 011200) за износ од 15.880 хиљада динара.

У поступку ревизије извршена је провера обрачуна амортизације. Увидом у помоћну књигу основних средстава утврђено је да примењене стопе амортизације нису у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације³⁵. Клинички центар Крагујевац је мање обрачуно и исказао амортизацију и на тај начин више исказао вредност опреме (конто 011200) најмање у износу од 490 хиљада динара, што није у складу са одредбом члана 14 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Табела број 36: *Преглед неправилно примењених стопа амортизације*

у хиљадама динара				
Назив основног средства	Број комада	Примењена стопа амортизације	Стопа према правилнику	Износ
1	2	3	4	5
Амбулантно возило	2	25%	30%	(407)
Монитор	38	16,5%	20%	(59)
Рачунар	8	16,5%	20%	(40)
Штампач	7	16,5%	20%	(8)
Снимач	1	16,5%	20%	(6)
Мултифункционални уређај	1	16,5%	20%	(2)
Путничко возило	1	25%	15,5%	32
Укупно:	58	/	/	(490)

³⁵ „Службени лист СРЈ”, бр. 17/97 и 24/2000



Налаз: Утврђено је да је Клинички центар Крагујевац више исказао вредност опреме (конто 011200) у активи и пасиви у Билансу стања на дан 31. 12. 2018. године најмање у износу од 51.920 хиљада динара, јер је:

- више исказао стање опреме у главној књизи у износу од 67.800 хиљада динара, јер није ускладио помоћну књигу основних средстава са главном књигом у износу од 67.310 хиљада динара и мање је обрачунао амортизацију у износу од 490 хиљада динара због примене погрешних амортизационих стопа, и
- мање исказао стање опреме, тако што није увећао вредност опреме најмање у износу од 15.880 хиљада динара по основу набавки резервног дела за мултислајсни скенер и рентгенске цеви за Ангиографски уређај, које по својој природи представљају издатке за машине и опрему,

што није у складу са одредбама члана 5. став 8. и члана 18. ст. 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Одговор руководства: Одговорна лица Клиничког центра Крагујевац су прихватила дату препоруку и током поступка ревизије су усагласили синтетику са аналитиком и амортизационе стопе са прописаним.

Стање земљишта на дан 31. 12. 2018. године износи 100.358 хиљада динара (у 2017. години износило 100.358 хиљада динара).

Стање нефинансијске имовине у припреми на дан 31. децембар 2018. године износи 171.097 хиљада динара (у 2017. години износила 170.556 хиљада динара). Увидом у главну књигу утврђено је да се највећи део износа и то 97%, односно 166.299 хиљада динара односи на зграду економско техничког блока, као и да се овај износ преноси из године у годину преко 20 година. Непосредним увидом на терену и образложењем запослених је утврђено да је зграда економско техничког блока започета пре више од двадесет година, да није завршена и да Клинички центар Крагујевац не поседује никаву документацију на основу које је извршено књижење. Увидом у листове непокретности утврђено је да је ова зграда уписана у катастар непокретности.

Налаз: Утврђено је да је Клинички центар Крагујевац у Билансу стања на дан 31. 12. 2018. године исказао 166.299 хиљада динара Нефинансијску имовину у припреми (конто 015100), за коју се не може утврдити основ евидентирања, јер не поседује релевантну документацију, што није у складу са одредбама члана 5. став 8. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик: Исказивањем имовине за коју се не може утврдити основ евидентирања, односно за коју не постоји релевантна документација настаје ризик да финансијски извештаји садрже нетачне информације.

Препорука број 13: Препоручује се одговорним лицима Клиничког центра Крагујевац да преиспитају стање Нефинансијске имовине у припреми које датира од пре 2000. године и да изврше одговарајућа књижења у складу са доступном документацијом.

Стање Аванса за нефинансијску имовину на дан 31. 12. 2018. године износи 4.920 хиљада динара (у 2017. години износили 1.482 хиљаде динара). Целокупан износ исказаних Аванса за нефинансијску имовину се односи на плаћања по авансним рачунима за пројектовање, набавку, испоруку, монтажу и сертификацију електричног болничког лифта у Педијатријској клиници.



3.3.2.2 Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000

Клинички центар Крагујевац је исказао стање нефинансијск имовине у залихама (ОП 1020) у Билансу стања на дан 31. 12. 2018. године у износу од 284.349 хиљада динара (у 2017. години износе 232.495 хиљада динара).

Табела број 37: Преглед исказаних залиха на дан 31.12.2018. године у Билансу стања и главној књизи

Број конта 1	Опис 2	у хиљадама динара	
		2017. године 3	2018. године 4
022200	Залихе потрошног материјала	232.495	284.349
	Нефинансијска имовина у залихама	232.495	284.349

Клинички центар Крагујевац је у главној књизи и Билансу стања на дан 31. 12. 2018. године целокупну нефинансијску имовину у залихама исказао као залихе потрошног материја. У поступку ревизије је утврђено да је Клинички центар Крагујевац књижио ситан инвентар на конту 022200 - Залихе потрошног материјала, уместо на конту 022100 – Залихе ситног инвентара. На тај начин није тачно исказао стање залиха ситног инвентара и потрошног материјала по почетном стању 2018. године и на дан 31. 12. 2018. године. Увидом у Извештај о спроведеном попису имовине и обавеза Клиничког центра Крагујевац у Крагујевцу за 2018. годину утврђено је да су залихе ситног инвентара у износу од 4.016 хиљада динара пописане као залихе ситног инвентара, а не као залихе потрошног материјала.

Табела број 38: Преглед погрешно евидентираних залиха ситног инвентара на конту 022200 по почетном стању 2018. године

Рб	Назив конта	у хиљадама динара		
		Дугује	Потражује	Салдо
1	Ситан инвентар-медицински ван употребе	4.299	1.049	3.250
2	Ситан инвентар за домаћинство	273	148	125
3	Ситан инвентар за чишћење ван употребе	45	0	45
4	Ситан инвентар за канцеларије	137	108	29
5	Ситан инвентар – алати на залихама	37	12	25
	Укупно	4.791	1.317	3.474

Табела број 39: Преглед погрешно евидентираних залиха ситног инвентара на конту 022200 на крају 2018. године

Рб	Назив конта	у хиљадама динара		
		Дугује	Потражује	Салдо
1	Ситан инвентар-медицински ван употребе	57.651	54.054	3.597
2	Ситан инвентар за канцеларије	450	215	235
3	Ситан инвентар за домаћинство	692	558	134
4	Ситан инвентар за чишћење ван употребе	155	126	29
5	Ситан инвентар – алати на залихама	526	505	21
	Укупно	59.474	55.458	4.016

Налаз: Утврђено је да је Клинички центар Крагујевац више исказао Залихе потрошног материјала (конто 022200) у Билансу стања на дан 31. 12. 2018. године у износу од 4.016 хиљада динара и у истом износу мање залихе ситног инвентара (конто 022100), јер је евидентирао ситан инвентар као залихе потрошног материјала, што није у складу са одредбама члана 9. ст. 1 и 2. и члана 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама члана 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.



Одговор руководства: Одговорна лица Клиничког центра Крагујевац су прихватила дату препоруку и током поступка ревизије евидентирала ситан инвентар на конту 022100 – Залихе ситног инвентара.

3.3.3 Финансијска имовина – конто 100000

Стање финансијске имовине на дан 31. децембар 2018. године у Билансу стања (ОП 1028) износи 2.950.405 хиљада динара (у 2017. години 2.440.468 хиљада динара).

Табела број 40: Преглед финансијске имовине у Билансу стања на дан 31. 12. 2018. године
у хиљадама динара

Број конта	Опис	2017. година		2018. година		Разлика
		Нето	Бруто	Исправка вредности	Нето	
1	2	3	4	5	6=4-5	7=6-3
110000	Дугорочна финансијска имовина	16	16	0	16	0
120000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани	1.112.889	1.411.214	0	1.411.214	298.325
130000	Активна временска разграничења	1.327.563	1.539.175	0	1.539.175	211.612
100000	Финансијска имовина	2.440.468	2.950.405	0	2.950.405	509.937

3.3.3.1 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 1.411.214 хиљада динара (у 2017. години 1.112.889 хиљада динара).

Табела број 41: Преглед конта 120000 у Билансу стања на дан 31.12.2018. године
у хиљадама динара

Ознака ОП	Број конта	Опис	2017	2018	Разлика
1	2	3	4	5	6=5-4
1050	121000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности	30.719	11.162	(19.557)
1060	122000	Краткорочна потраживања	1.081.012	1.390.899	309.887
1064	123000	Краткорочни пласмани	1.158	9.153	7.995
		Укупно:	1.112.889	1.411.214	(298.325)

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

Увидом у изводе текућих рачуна и благајничке дневнике Клиничког центра Крагујевац, као и Извештај о спроведеном попису имовине и обавеза Клиничког центра Крагујевац за 2018. годину утврђено је да стање новчаних средстава исказаних у Билансу стања на дан 31.12.2018. године одговара стварном стању и износи 11.162 хиљаде динара (у 2017. години је износило 30.719 хиљада динара).



Табела број 42: Структура исказаних новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности у Билансу стања на дан 31. 12. 2018. године

Ознака ОП 1	Број конта 2	Опис 3	На дан 31. 12.		Разлика 6=5-4
			2017. 4	2018. 5	
1051	121100	Жиро и текући рачуни	28.373	1.327	(27.046)
1053	121300	Благајна	592	3	(589)
1054	121400	Девизни рачун	1.754	9.832	8.078
Укупно:			30.719	11.162	(19.557)

Клинички центар Крагујевац има укупно 14 отворених подрачуна од којих 10 не подлеже принудној наплати. Подрачуни Клиничког центра Крагујевац блокирани су 18. 12. 2018. године од стране добављача „Велефарм ВФБ у стечају“ д. о. о. по основу дуга за лекове који је настао у периоду 2010 - 2011. година. Подрачуни Клиничког центра Крагујевац били су блокирани до 27. 02. 2019. године.

3.3.3.1.2 Краткорочна потраживања – конто 122000

Клинички центар Крагујевац је у финансијским извештајима за 2018. годину исказао краткорочна потраживања на дан 31. децембар 2018. године у износу од 1.390.899 хиљада динара (у 2017. години 1.081.012 хиљада динара).

Табела број 43: Структура исказаних краткорочних потраживања у Билансу стања на дан 31. 12. 2018. године

Рб	Опис	Износ	
1	Спорна потраживања	865.873	62%
1.1	Од Републичког фонда за здравствено осигурање	856.227	
1.2	Од купаца	9.646	
2	Потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање	453.166	33%
2.1	за накнаду за рад и остале трошкове	165.975	
2.2	за медицински и лабораторијски материјал	253.907	
2.3	за лекове ван уговора	33.284	
3	Потраживања од купаца у земљи и иностранству	53.700	4%
4	Потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима	7.795	
5	Потраживања за откупљене станове	3.804	
6	Потраживања од осигуравајућих организација за накнаду штете	3.624	
7	Потраживања од запослених	2.223	1%
8	Потраживања за закуп	692	
9	Остала потраживања	22	
Укупно		1.390.899	100%

Највећи део краткорочних потраживања (62%) чине спорна потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање која датирају из 2016. године.

Клинички центар Крагујевац и Филијала Републичког фонда за здравствено осигурање за шумадијски округ, закључиле су Уговор о финансирању здравствене заштите за 2016. годину у складу са одредбама Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину³⁶(у даљем тексту: Правилник о уговарању). Правилником о уговарању, утврђен је поступак фактурисања, начина плаћања здравствених услуга и спровођење коначног обрачуна којим се утврђује укупна накнада коју Републички фонд за здравствено осигурање признаје пружаоцима здравствених услуга (чл. 68 - 87. Правилника о уговарању). Инструкцијом Републичког фонда

³⁶ „Службени гласник РС“, број 110/2015-54, 3/2016-59, 47/2016-38, 71/2016-20, 95/2016-52, 100/2016-197.



за здравствено осигурање о начину и поступку спровођења коначног обрачуна и усаглашавању рачуноводствених и других евиденција са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину³⁷, утврђен је начин обрачуна припадајуће накнаде за уговорене намене.

Табела број 44: Преглед начина обрачуна припадајуће накнаде за уговорене намене

Рб	Врста (опис) трошкова који се надокнађују	Начин утврђивања и максимални износ накнаде који се признаје
1	Плате и накнаде плата уговореним радницима са припадајућим порезима и доприносима и превоз запослених на посао и са посла	у висини обрачунатих расхода у установи за уговорени број радника
2	Трошкови енергената	у висини контролисаних вредности ових трошкова исказаних у примљеним фактурама, највише до уговорене вредности
3	Трошкови исхране болесника	у висини вредности обрачунских расхода исказаних у примљеним фактурама, највише до уговорене вредности
4	Накнада за материјалне и остале трошкове	у висини обрачунских расхода здравствене установе, највише до уговорене вредности умањене за фактурисану партиципацију
5	Лекови, санитарски и медицински потрошни материјал	у висини вредности исказаних у фактурама здравствене установе, а највише до уговорене вредности
6	Крв и лабилни продукти од крви; цитостатици са Листе лекова; лекови за хемофилију и лекови са Листе Ц за које Републички фонд за здравствено осигурање спроводи поступак јавне набавке; уградни материјали у ортопедији, кардиохирургији и остали уградни материјал; дијализни материјал и лекови за дијализу;	у висини вредности исказаних у фактурама здравствене установе
7	Трошкови за лекове, медицинска средства и остале намене које су здравственој установи Правилником о уговарању утврђене поред накнаде одређене Предрачуном средстава за 2016. годину	у висини вредности испостављених фактура

У поступку ревизије је утврђено да Клинички центар Крагујевац није потписао Коначни обрачун за 2016. годину са Републичким фондом за здравствено осигурање иако је накнада за рад за 2016. годину призната у складу са одредбама Правилника о уговарању. Разлика у фактурисаној и признатој накнади у износу од 839.183 хиљаде динара, а која је исказана као неусаглашено потраживање, представља последицу начина фактурисања пружених здравствених услуга и начина признавања накнаде за пружање истих. Клинички центар Крагујевац је достављао Републичком фонду за здравствено осигурање фактуре за пружене здравствене услуге на начин и по динамици у складу са одредбама Правилника о уговарању. У достављеним фактурама исказана је накнада за рад која се здравственој установи, у складу са одредбама Правилника о уговарању, не признаје као таква, већ у висини обрачунатих расхода у установи за број радника који се финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања. Поред тога, Републички фонд за здравствено осигурање је признао накнаду за санитарски и медицински материјал у висини уговорене вредности у складу са одредбама Правилника о уговарању, а што је за 17.044 хиљада динара мање од фактурисане реализације. Републички фонд за здравствено осигурање формирао је Комисију за утврђивање чињеничног стања, у циљу решавања спорних питања са здравственим установама у Републици Србији, које нису потписале коначни обрачун трошкова за 2016. годину.

³⁷ Број 400-2/17 од 26. 01. 2017. године.



Увидом у спроведене Коначне обрачунае за 2018. годину (Образац ОН-С/Т 33 и Образац ОН-С/Т 33-ВУ) утврђено је да потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање у износу од 453.166 хиљаде динара представљају усаглашена потраживања.

У поступку ревизије је упућено 13 захтева за независну потврду стања потраживања на дан 31. 12. 2018. године купцима у земљи и иностранству према којима Клинички центар Крагујевац има највећа потраживања, купцима са којима је остварен највећи промет у току 2018. године. На 7 захтева је одговорено. Неусаглашена потраживања износе 2.142 хиљаде динара.

Табела број 45: *Преглед послатих конфирмација*

Рб	Назив	Стање потраживања на дан 31.12.2018.	Стање према конфирмацијама на дан 31.12.2018.	Разлика
1	2	3	4	5=3-4
1	Министарство здравља РС	11.484	није одговорено на захтев за конфирмацију	/
2	Parexel international	6.104	није одговорено на захтев за конфирмацију	/
3	Министарство рада - за породилска права	5.752	није одговорено на захтев за конфирмацију	/
4	Дунав осигурање	3.624	3.624	0
5	Енергетика	3.535	3.535	0
6	РФЗО Крагујевац	2.036	није одговорено на захтев за конфирмацију	/
7	INC research	999	28	971
8	Основно јавно тужилаштво Крагујевац	997	није одговорено на захтев за конфирмацију	/
9	Виши суд Крагујевац	619	0	619
10	Основни суд Крагујевац	467	0	467
11	IQVIA	454	383	71
12	PPD Global LTD	73	није одговорено на захтев за конфирмацију	/
13	Novartis	14	0	14
		Укупно		2.142

Клинички центар Крагујевац је у 2018. години за своја потраживања послао купцима изводе отворених ставки. Основно јавно тужилаштво у Крагујевцу, Основни суд у Крагујевцу и Виши суд у Крагујевцу немају у својим пословним књигама евидентиране обавезе према Клиничком центру у Крагујевцу, већ само трансакције које представљају плаћање.

Налаз: Клинички центар Крагујевац није усагласио потраживања у износу од 2.142 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик: Неусаглашавањем потраживања на дан састављања финансијских извештаја, настаје ризик да финансијски извештаји садрже нетачне информације.

Препорука број 14: Препоручује се одговорним лицима Клиничког центра Крагујевац да врше усаглашавање потраживања на дан састављања финансијских извештаја у складу са одредбама члана 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

3.3.3.1.3 Краткорочни пласмани – конто 123000

Клинички центар Крагујевац је у финансијским извештајима за 2018. годину исказао краткорочне пласмане на дан 31. децембар 2018. године у износу од 9.153 хиљада динара (у 2017. години 1.158 хиљада динара).



Табела број 46: Структура исказаних краткорочних пласмана у Билансу стања на дан 31. 12. 2018. године

			у хиљадама динара
Рб	Опис	Износ	
1	Дати аванси за обављање услуга	9.149	
2	дати аванси за набавку материјала	4	
	Укупно	9.153	

Највећи део исказаних краткорочних потраживања (97%) се односи на дати аванс за набавку новог командног процесора "PAC SCAN" због квара уређаја. Средства за набавку овог процесора у износу од 8.840 хиљада динара обезбеђена су и пренета из буџета Републике Србије као капиталне дотације здравственим установама за набавку медицинске и друге опреме. С обзиром да су средства опредељена за набавку нефинансијске имовине, Клинички центар Крагујевац је погрешно евидентирао дати аванс на конту 123200 – Дати аванси, депозити и кауције уместо на конту 015200 – Аванси за нефинансијску имовину, што није у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Налаз: Клинички центар Крагујевац је више исказао Дате авансе, депозите и кауције (конто 123200) у износу од 8.840 хиљада динара и у истом износу мање исказао Авансе за нефинансијску имовину (конто 015200), јер је погрешно евидентирао дати аванс за набавку нефинансијске имовине (командни процесор) као аванс за набавку материјала, што није у складу са одредбама члана 10. и 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Одговор руководства: Одговорна лица Клиничког центра Крагујевац су прихватила дату препоруку и током поступка ревизије евидентирала дати аванс за нефинансијску имовину на конту 015200 – Аванс за нефинансијску имовину.

3.3.4 Обавезе – конто 200000

Обавезе исказане у Билансу стања на дан 31.12.2018. године и пословним књигама Клиничког центра Крагујевац износе 2.940.433 хиљаде динара (у 2017. години износиле су 2.410.611 хиљада динара).

Табела број 47: Преглед исказаних обавеза у Билансу стања на дан 31. 12. 2018. године

					у хиљадама динара
Број конта	Опис	2017.	2018.	Разлика	
1	2	3	4	5=4-3	
230000	Обавезе по основу расхода за запослене	151.998	138.234	(13.764)	
240000	Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене	877	1.206	329	
250000	Обавезе из пословања	1.174.084	1.396.019	221.937	
290000	Пасивна временска разграничења	1.083.652	1.404.972	321.320	
	Укупно обавезе	2.410.611	2.940.433	529.822	

3.3.4.1 Обавезе по основу расхода за запослене – конто 230000

Клинички центар Крагујевац је у Билансу стања на дан 31. 12. 2018. године исказао обавезе по основу расхода за запослене у износу од 138.234 хиљаде динара (у 2017. години су износиле 151.998 хиљада динара).



Табела број 48: Преглед обавеза по основу расхода за запослене исказаних у Билансу стања на дан 31. 12. 2018. године

у хиљадама динара				
Број конта	Опис	2017.	2018.	Разлика
1	2	3	4	5=4-3
231000	Обавезе за плате и додатке	125.156	115.927	(9.229)
232000	Обавезе по основу накнада запосленима	1.837	501	(1.336)
233000	Обавезе за награде и остале посебне расходе	589	0	(589)
234000	Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца	22.126	19.729	(2.397)
236000	Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима	2.290	2.077	(213)
	Укупно обавезе по основу расхода за запослене	151.998	138.234	(13.764)

Исказане обавезе по основу расхода за запослене одговарају стању исказаном у пословним књигама Клиничког центра Крагујевац, како по почетном стању тако и на дан 31. 12. 2018. године. Увидом у извештај о попису за 2018. годину, утврђено је да су ове обавезе пописане у целости.

Највећи део исказаних обавеза по основу расхода за запослене по почетном стању 2018. године (97%) односи се на обавезе за плате и додатке са припадајућим социјалним доприносима на терет послодавца и то за: неисплаћени други део плате за децембар 2017. године за уговорене раднике и неисплећене плате неуговореним радницима од септембра до децембра 2017. године. Учешће ових обавеза у укупно исказаним обавеза по основу расхода за запослене на дан 31. 12. 2018. године износи 98% и односи се на неисплаћени други део плате за децембар 2018. године за уговорене раднике и неисплаћене плате неуговореним радницима од јула до децембра 2018. године.

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

Клинички центар Крагујевац је у Билансу стања на дан 31. 12. 2018. године исказао обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене у износу од 1.206 хиљада динара (у 2017. години су износиле 877 хиљада динара). Исказане обавезе се у целости односе на обавезу Клиничког центра Крагујевац за порез на додату вредност за децембар 2018. године.

3.3.4.3 Обавезе из пословања – конто 250000

Клинички центар Крагујевац је у Билансу стања на дан 31. 12. 2018. године исказао обавеза из пословања у износу од 1.174.084 хиљаде динара (у 2017. години су износиле 1.396.019 хиљада динара).

Табела број 49: Преглед обавеза из пословања исказаних у Билансу стања на дан 31. 12. 2018. године

у хиљадама динара				
Број конта	Опис	2017.	2018.	Разлика
1	2	3	4	5=4-3
252000	Обавезе према добављачима	1.173.822	1.395.759	221.937
254000	Остале обавезе	262	262	0
	Укупно обавезе из пословања	1.174.084	1.396.019	221.937

Обавезе из пословања представљају скоро у целини (99,99%) обавезе према добављачима. Увидом у Извештај о спроведеном попису имовине и обавеза Клиничког



центра Крагујевац за 2018. годину³⁸ и пословне књиге Клиничког центра Крагујевац утврђено је да је стање обавеза према добављачима усаглашено.

Клинички центар Крагујевац је у Обрасцу 6 – Стање неизмирених обавеза према добављачима на дан 31.12.2018. године исказао укупан недоспели дуг према добављачима 767.068 хиљада динара. Укупан доспели дуг је износио 628.691 хиљаду динара.

Табела број 50: Структура исказаних обавеза према добављачима на дан 31. 12. 2018. године
у хиљадама динара

Рб	Назив обавезе	Стање на дан 31. 12. 2018. године		
		Укупан дуг	Доспели дуг	Недоспели дуг
1	2	3=4+5	4	5
1.	Лекови	563.186	181.953	381.233
1.1.	Лекови у ЗУ	326.464	171.223	155.241
1.2.	Цитостатици са листе лекова	19.472	1.095	18.377
1.3.	Лекови са Ц листе по тендеру РФЗО	166.965	115	166.850
1.4.	Лекови за хемофилију	22.918	2.018	20.900
1.5.	Остали лекови (ван листе)	27.367	7.502	19.865
2.	Крв и продукти од крви	8.218	0	8.218
3.	Уградни материјал	112.358	16.263	96.095
3.1.	Остали уградни материјал у ортопедији	23.722	0	23.722
3.2.	Ортопедија - ендопротезе	13.295	8.751	4.544
3.3.	Пејсмејкери и електроде	31.161	0	31.161
3.4.	Стентови	27.743	6.381	21.362
3.5.	Графтови	985	845	140
3.6.	Остали уградни материјал	15.452	286	15.166
4.	Санитетски и медицински потрошни материјал	351.296	173.428	177.868
5.	Материјал за дијализу са лековима (рекормон и епрекс)	26.130	0	26.130
6.	Исхрана (намирнице и услуге)	30.197	12.898	17.299
7.	Енергенти	84.403	65.488	18.915
7.1.	Даљинско грејање	56.920	47.084	9.836
7.2.	Гас	94	94	
7.3.	Обавезе према НИС-у	944	498	446
7.4.	Електропривреда	26.445	17.812	8.633
8.	Јавно комунално предузеће	3.959	2.118	1.841
8.1.	Обавезе за воду	1.654	1.072	582
8.2.	Обавезе према ПГТ-у	204	0	204
8.3.	Обавезе према осталим ЈКП	2.101	1.046	1.055
9.	Остале обавезе	216.012	176.543	39.469
	Укупне обавезе	1.395.759	628.691	767.068

У поступку ревизије затражена је независна потврда стања на рачунима добављача. Од послатих 19 захтева за потврду стања на рачунима добављача у износу од 890.593 хиљаде динара, колико је исказано стање у књиговодственој евиденцији Клиничког центра Крагујевац, на 10 је одговорено, чиме је потврђено стање у износу од 397.718 хиљада динара (8 потврда о стању на рачуну). Износ неусаглашених потраживања износи 9.775 хиљада динара (2 потврде о стању на рачуну), док је износ непотврђених обавеза због изостанка одговора од стране 10 добављача 425.423 хиљаде динара.

Налаз: Клинички центар Крагујевац није усагласио обавезе у износу од 9.775 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик: Неусаглашавањем обавеза на дан састављања финансијских извештаја, настаје ризик да финансијски извештаји садрже нетачне информације.

³⁸ Број 01-2079 од 19. 02. 2019. године.



Препорука број 15: Препоручује се одговорним лицима Клиничког центра Крагујевац да врше усаглашавање обавеза на дан састављања финансијских извештаја у складу са одредбама члана 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

У оквиру осталих обавеза (216.012 хиљада динара) садржане су обавезе по основу законских затезних камата према добављачима у износу од 82.946 хиљада динара. Ове обавезе су погрешно евидентирани и исказане на конту 252111 Добављачи у земљи, уместо на конту 241412 – Затезне камате.

Налаз: Клинички центар Крагујевац је у Билансу стања на дан 31.12.2018. године више исказао обавезе према добављачима у земљи (конто 252100) у износу од 82.946 хиљада динара и у истом износу мање исказао обавезе по основу пратећих трошкова задуживања (конто 241400), јер је погрешно евидентирао законске затезне камате, што није у складу са одредбама члана 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама члана 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Одговор руководства: Одговорна лица Клиничког центра Крагујевац су прихватила дату препоруку и током поступка ревизије евидентирала обавезе по основу законских затезних камата према добављачима на конту 241412 – Затезне камате.

3.3.5 Капитал

Клинички центар Крагујевац је у Билансу стања на дан 31. 12. 2018. године исказао Капитал – конто 311000 у износу од 1.444.536 хиљада динара (у 2017. години ја износио 1.495.906 хиљада динара).

Табела број 51: *Преглед капитала*

Редни број	Конто	Опис	Исказано		Разлика
			2017.	2018.	
1	2	3	4	5	6 (5-4)
1.	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	1.256.313	1.151.079	(105.234)
2.	311200	Нефинансијска имовина у залихама	232.495	284.349	51.854
3.	311400	Финансијска имовина	16	16	0
4.	311500	Извори новчаних средстава	5.603	5.009	(594)
5.	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година	1.479	4.083	2.604
	311000	Капитал	1.495.906	1.444.536	(51.370)

3.3.5.1 Ванбилансна евиденција

Клинички центар Крагујевац је исказао ванбиланску активу и пасиву у Билансу стања на дан 31.12.2018. године у износу од 6.460.535 хиљада динара. Целокупан износ ванбилансне евиденције се односи на евидентирани менице као инструменте обезбеђења.

Увидом у пописне листе основних средстава добављача који су уступили средства на коришћење Клиничком центру Крагујевац и уговоре о послузи утврђено је да је Клинички центар Крагујевац на дан 31.12.2018. године имао најмање 40 основних средстава уступљених на коришћење без надокнаде (вредност 14 основних средстава износи 1.680 хиљада динара, за остале није наведена вредност у уговорима).



Налаз: Утврђено је да је Клинички центар Крагујевац мање исказао Ванбилансну активу (конто 351000) и Ванбилансну пасиву (конто 352000) у Билансу стања на дан 31. 12. 2018. године најмање у износу од 1.680 хиљада динара, јер није исказао туђа основна средства, што није у складу са одредбама члана 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Неевидентирање туђих основних средстава утиче на потпуност, поузданост и тачност исказаних података у финансијским извештајима.

Препорука број 16: Препоручује се одговорним лицима Клиничког центра Крагујевац да у ванбилансној евиденцији евидентирају основна средства добијена на коришћење у складу са одредбама члана 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

3.4 Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3

Извештај о издацима за набавку нефинансијске имовине и примањима од продаје нефинансијске имовине је саставни део Завршног рачуна, како је то прописано Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања. Саставља се на обрасцу чији је назив Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3.

Клинички центар Крагујевац је исказао примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 187 хиљада динара (ОП 3002) и издатке за нефинансијску имовину у износу од 20.411 хиљада динара на конту 500000 (ОП 3068), односно мањак примања у износу од 20.224 хиљаде динара.

У поступку ревизије је утврђено да је Клинички центар Крагујевац:

- 1) више исказао расходе за текуће поправке и одржавање – конто 425000 у износу од 12.658 хиљада динара и у истом износу мање издатке за основна средства – конто 510000, јер је набавку опреме и инвестиционо одржавање зграда и објеката погрешно евидентирао као текући расход (објашњено у Напомени 3.1.2.2.5 Текуће поправке и одржавање – конто 425000)
- 2) више исказао расходе за материјал – конто 426000 у износу од 13.680 хиљада динара и у истом износу мање издатке за основна средства – конто 510000, јер је набавку рентгенске цеви евидентирао као текући расход уместо као издатак (објашњено у Напомени 3.1.2.2.6 Материјал – конто 426000).

Налаз: Клинички центар Крагујевац је због погрешног евидентирања мање исказао издатке за нефинансијску имовину у Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду 01. 01 – 31. 12. 2018. године у износу од 26.338 хиљада динара и у истом износу мање исказао мањак новчаних прилива, што није у складу са одредбама члана 8. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.

3.5 Извештај о новчаним токовима – Образац 4

Биланс финансирања је саставни део Завршног рачуна, како је то прописано Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања. Састављање овог извештаја се врши на обрасцу чији је назив Извештај о новчаним токовима – Образац 4.

Укупни новчани приливи исказани у Извештају о новчаним токовима у периоду од 01. 01 – 31. 12. 2018. године – Образац 4 износе 6.069.681 хиљаду динара, а састоје се од текућих



прихода у износу од 6.069.494 хиљаде динара и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 187 хиљада динара.

Укупни новчани одливи исказани у Извештају о новчаним токовима у периоду од 01. 01 – 31. 12. 2018. године – Образац 4 износе 6.094.501 хиљаду динара, а састоје се од текућих расхода у износу од 6.074.090 хиљада динара и издатака за нефинансијску имовину у износу од 20.411 хиљада динара.

Салдо готовине на почетку 2018. године исказан је у износу од 30.719 хиљада динара, а на дан 31. 12. 2018. године у износу од 11.162 хиљаде динара, што одговара стварном стању новчаних средстава Клиничког центра Крагујевац на почетку и на крају 2018. године.

У Извештају о новчаним токовима у периоду 01. 01 – 31. 12. 2018. године – Образац 4 у делу Кориговани приливи за примљена средства у обрачуну, исказан је податак у износу од 6.078.731 хиљаду динара, а састоје се од:

- 1) новчаних прилива у износу од 6.069.681 хиљаду динара и
- 2) корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000, 900000 за износ 9.050 хиљада динара.

Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну исказани су у износу од 6.098.288 хиљада динара, а састоје се од:

- 1) новчаних одлива у износу од 6.094.501 хиљаду динара,
- 2) корекције (смањења) новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода у износу од 5.009 хиљада динара и
- 3) корекције (увећања) новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класа 400000, 500000 и 600000 у износу од 8.796 хиљада динара који представља плаћену обавезу за порез на додату вредност по основу разлике обрачунатог пореза на додату вредност и претходног пореза (евидентирано на конту 245249 у пословним књигама Клиничког центра Крагујевац).

Као што је објашњено у Напомени број 3.1.2.1.4 Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416000, иако Клинички центар Крагујевац није прокњижио расходе по основу исплаћених јубиларних награда запосленима у износу од 589 хиљада динара, салдо готовине на крају 2018. године се слаже са стварним стањем. У поступку ревизије је утврђено да је Клинички центар Крагујевац саставио Извештај о новчаним токовима на основу корекција прилива за које не поседује никакву евиденцију, а ради усклађивања са стањем новчаних средстава у пословним књигама. Наиме, Клинички центар Крагујевац је мање исказао корекцију новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000, 900000 за износ од 589 хиљада динара.

Такође, као што је објашњено у Напомени 3.1.2.3 Амортизација и употреба средстава за рад – конто 430000 Клинички центар Крагујевац је више исказао амортизацију некретнина и опреме (конто 431000) у износу од 5.009 хиљада динара, јер на дан састављања финансијских извештаја није располагао новчаним средствима у истом износу и на тај начин је нетачно исказао новчане одливе и корекцију новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода у истом износу.

Налаз: Клинички центар Крагујевац је мање исказао корекције прилива у Извештају о новчаним токовима у периоду 01. 01 – 31. 12. 2018. године најмање у износу од 589 хиљада динара, јер не води евиденцију о приливима који се не евидентирају на класама прихода и примања већ у позицију корекција прилива уноси износ који је неопходан како би се дошло до стања новчаних средстава на крају године, што није у складу са одредбама члана 9. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.



Ризик: Непостојање евиденције о новчаним приливима за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000, 900000 ствара се ризик да подаци садржани у финансијским извештајима нису тачни.

Препорука број 17: Препоручује се одговорним лицима Клиничког центра Крагујевац да успоставе евиденцију новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000, 900000, односно да Извештај о новчаним токовима састављају у складу са одредбама члана 9. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.

4 Потенцијалне обавезе

Клинички центар Крагујевац има 14 судских спорова у току, од којих је у једном тужилац, а у свим осталима је тужени. Вредност предмета спорова је 27.720 хиљада динара.

Табела број 52: Преглед судских спорова

Рб	Тужени	Врста поступка	Број предмета
1	2	3	4
1	Клинички центар Крагујевац	Парнични поступак	11
2		Прекршајни поступак	1
3		Извршни поступак	1
4		"DS Support"	Привредни спор
Укупно			14

5 Друга питања у поступку ревизије

Иако циљ ове ревизије није био давање мишења о усклађености пословања, вршењем ревизије финансијских извештаја утврдили смо следеће неправилности:

- 1) Клинички центар Крагујевац је преузео обавезе за медицински и лабораторијски материјал преко износа одобреног финансијским планом за ове намене;
- 2) Клинички центар Крагујевац није платио добављачу ЈП ЕПС Београд износ од 5.286 хиљада динара који је наплатио од привредног друштва Енергетика д.о.о. за утрошену електричну енергију у име и за рачун ЈП ЕПС Београд;
- 3) Клинички центар Крагујевац није известио министра надлежног за послове финансија о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле подношењем одговора на упитник који припрема Централна јединица за хармонизацију за 2017. годину;
- 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. Овлашћена лица Клиничког центра Крагујевац су у 2018. години присуствовала састанку са представницима Републичког фонда за здравствено осигурање и Медицинског факултета, организованом поводом потписивања Споразума, међутим предметни споразум није након састанка достављен Клиничком центру Крагујевац на потпис до окончања спровођења ревизије. Овај споразум није потписан до окончања спровођења ревизије. Увидом у кадровску евиденцију и уговоре о раду утврђено је да Клинички центар Крагујевац има запослене здравствене раднике, а који су уједно и наставници или сарадници факултета здравствене струке, којима је уговором о раду утврђено да заснивају радни однос у Клиничком центру Крагујевац са половином радног времена које износи 20 часова недељно. Увидом у радне листе и обрачуне плате утврђено је да се овим запосленим у радним листама уписује радно



време као да су радили пуно радно време и обрачунава и исплаћује плата у пуном износу.

Одредбама члана 157. новог Закона о здравственој заштити 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, 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 образовању. 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.



ПРИЛОГ III

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ
КЛИНИЧКОГ ЦЕНТРА КРАГУЈЕВАЦ, КРАГУЈЕВАЦ**



С А Д Р Ж А Ј

1.	Биланс стања на дан 31.12.2018. године – Образац 1.....	72
2.	Биланс прихода и расхода – Образац 2	75
3.	Извештај о капиталним издацима и примањима - Образац 3	78
4.	Извештај о новчаним токовима - Образац 4.....	79
5.	Извештај о извршењу буџета - Образац 5	82


1. Биланс стања на дан 31.12.2018. године – Образац 1

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 – 6)
1	2	3	4	5	6	7
		АКТИВА				
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	1.525.413	5.090.502	3.155.355	1.935.147
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	1.292.918	4.559.172	2.908.374	1.650.798
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	1.019.940	4.158.995	2.784.572	1.374.423
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	482.994	1.216.938	552.662	664.276
1005	011200	Опрема	536.946	2.942.057	2.231.910	710.147
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)	100.358	100.358		100.358
1012	014100	Земљиште	100.358	100.358		100.358
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)	172.038	176.017		176.017
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	170.556	171.097		171.097
1017	015200	Аванси за нефинансијску имовину	1.482	4.920		4.920
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)	582	123.802	123.802	
1019	016100	Нематеријална имовина	582	123.802	123.802	
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)	232.495	531.330	246.981	284.349
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)	232.495	531.330	246.981	284.349
1026	022100	Залихе ситног инвентара		246.981	246.981	
1027	022200	Залихе потрошног материјала	232.495	284.349		284.349
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	2.440.468	2.950.405		2.950.405
1029	110000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)	16	16		16
1030	111000	ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)	16	16		16
1039	111900	Домаће акције и остали капитал	16	16		16
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050+ 1060 + 1062)	1.112.889	1.411.214		1.411.214
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	30.719	11.162		11.162
1051	121100	Жиро и текући рачуни	28.373	1.327		1.327
1053	121300	Благајна	592	3		3
1054	121400	Девизни рачун	1.754	9.832		9.832
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА	1.081.012	1.390.899		1.390.899



(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 – 6)
1	2	3	4	5	6	7
		(1061)				
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	1.081.012	1.390.899		1.390.899
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	1.158	9.153		9.153
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	1.158	9.153		9.153
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	1.327.563	1.539.175		1.539.175
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	1.327.563	1.539.175		1.539.175
1069	131100	Разграничени расходи до једне године	1.482	4.920		4.920
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	1.326.081	1.534.255		1.534.255
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	3.965.881	8.040.907	3.155.355	4.885.552
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	5.641.243	6.460.535		6.460.535

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		ПАСИВА		
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)	2.410.611	2.940.433
1118	230000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1125 + 1131 + 1137 + 1141+ 1147 + 1153 + 1161 + 1167)	151.998	138.234
1119	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)	125.156	115.927
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке	91.402	83.893
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	9.266	9.254
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке	17.233	16.033
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке	6.333	5.889
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке	922	858
1125	232000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1126 до 1130)	1.837	501
1126	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима	1.837	500
1127	232200	Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима		1
1131	233000	ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ (од 1132 до 1136)	589	
1132	233100	Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода	589	
1137	234000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1140)	22.126	19.729
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	14.872	13.840
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	6.332	5.889
1140	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца	922	



(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1147	236000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1148 до 1152)	2.290	2.077
1148	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима	1.419	1.300
1149	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима	141	117
1150	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима	501	454
1151	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима	200	192
1152	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима	29	14
1173	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174 + 1179+ 1184 + 1189 + 1192)	877	1.206
1192	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)	877	1.206
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне	877	1.206
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199+ 1203 + 1206 + 1208)	1.174.084	1.396.021
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)	1.173.822	1.395.759
1204	252100	Добављачи у земљи	1.173.822	1.395.759
1208	254000	ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1209 до 1211)	262	262
1209	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника	262	262
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)	1.083.652	1.404.972
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)	1.083.652	1.404.972
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	2.640	14.073
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	1.076.753	1.383.081
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	4.259	7.818
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)	1.555.270	1.945.119
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	1.495.906	1.444.536
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)	1.495.906	1.444.536
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	1.256.313	1.151.079
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	232.495	284.349
1224	311400	Финансијска имовина	16	16
1225	311500	Извори новчаних средстава	5.603	5.009
1227	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година	1.479	4.083
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	21.546	864
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	1.213	
1233		ПОЗИТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1235 + 1237 - 1236 - 1238)	36.605	499.719
1237	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ПОТРАЖНИ САЛДО	36.605	499.719
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)	3.965.881	4.885.552
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	5.641.243	6.460.535


2. Биланс прихода и расхода – Образац 2

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2002 + 2104)	5.147.832	6.069.681
2002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (2003 + 2047 + 2057 + 2067 + 2092 + 2097 + 2101)	5.147.644	6.069.494
2067	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (2068 + 2075 + 2080 + 2087 + 2090)	200.465	199.959
2068	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 2069 до 2074)	6.694	10.538
2072	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања	6.694	10.538
2075	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 2076 до 2079)	187.256	182.622
2076	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	6.526	5.556
2078	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	180.730	177.066
2087	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (2088 + 2089)	6.512	6.779
2088	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	6.512	6.779
2090	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (2091)	3	20
2091	745100	Мешовити и неодређени приходи	3	20
2092	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2093 + 2095)	2.793	
2093	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2094)	2.793	
2094	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	2.793	
2097	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2098)	4.909.327	5.739.726
2098	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2099 + 2100)	4.909.327	5.739.726
2099	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	4.909.327	5.739.726
2101	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2102)	35.059	129.809
2102	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2103)	35.059	129.809
2103	791100	Приходи из буџета	35.059	129.809
2104	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2105 + 2112 + 2119 + 2122)	188	187
2105	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (2106 + 2108 + 2110)	188	187
2110	813000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСТАЛИХ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (2111)	188	187
2111	813100	Примања од продаје осталих основних средстава	188	187
2129		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2130 + 2298)	5.127.167	6.094.501
2130	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (2131 + 2153 + 2198 + 2213 + 2237 + 2250 + 2266 + 2281)	5.109.544	6.074.090
2131	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2132 + 2134 + 2138 + 2140 + 2145 + 2147 + 2149 + 2151)	2.243.629	2.689.321
2132	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (2133)	1.821.181	2.186.037
2133	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	1.821.181	2.186.037
2134	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 2135 до 2137)	327.390	391.944
2135	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	219.897	263.468
2136	412200	Допринос за здравствено осигурање	93.827	112.145
2137	412300	Допринос за незапосленост	13.666	16.331
2138	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (2139)	6	3
2139	413100	Накнаде у природи	6	3



(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2140	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 2141 до 2144)	5.837	11.341
2141	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова		3.772
2143	414300	Отпремнине и помоћи	5.623	7.203
2144	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	214	366
2145	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2146)	69.367	77.071
2146	415100	Накнаде трошкова за запослене	69.367	77.071
2147	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (2148)	19.848	22.925
2148	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	19.848	22.925
2153	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (2154 + 2162 + 2168 + 2177 + 2185 + 2188)	2.852.226	3.354.784
2154	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 2155 до 2161)	271.053	248.978
2155	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	8.115	6.070
2156	421200	Енергетске услуге	217.793	188.044
2157	421300	Комуналне услуге	22.546	34.518
2158	421400	Услуге комуникација	6.652	6.837
2159	421500	Трошкови осигурања	15.764	13.509
2160	421600	Закуп имовине и опреме	162	
2161	421900	Остали трошкови	21	
2162	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 2163 до 2167)	3.177	3.495
2163	422100	Трошкови службених путовања у земљи	1.375	1.458
2164	422200	Трошкови службених путовања у иностранство		400
2165	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	1.780	1.391
2167	422900	Остали трошкови транспорта	22	246
2168	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 2169 до 2176)	27.349	24.222
2169	423100	Административне услуге		42
2170	423200	Компјутерске услуге	10.980	10.589
2171	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	8.933	5.878
2172	423400	Услуге информисања	448	392
2173	423500	Стручне услуге	6.290	6.839
2174	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство		22
2175	423700	Репрезентација	698	460
2177	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 2178 до 2184)	15.714	12.666
2180	424300	Медицинске услуге	15.694	12.666
2183	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге	5	
2184	424900	Остале специјализоване услуге	15	
2185	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (2186 + 2187)	82.460	91.458
2186	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	17.644	11.596
2187	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	64.816	79.862
2188	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 2189 до 2197)	2.452.473	2.973.965
2189	426100	Административни материјал	10.342	11.138
2191	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	462	303
2192	426400	Материјали за саобраћај	7.893	9.509
2195	426700	Медицински и лабораторијски материјали	2.258.076	2.765.369
2196	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	82.274	80.086
2197	426900	Материјали за посебне намене	93.426	107.560
2198	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (2199 + 2203 + 2205 + 2207 + 2211)	5.603	5.009
2199	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 2200 до 2202)	5.603	5.009
2200	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката	566	508



(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2201	431200	Амортизација опреме	5.037	4.501
2213	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (2214 + 2224 + 2231 + 2233)	4.989	24.280
2214	441000	ОТПЛАТА ДОМАЋИХ КАМАТА (од 2215 до 2223)	4.089	20.266
2217	441300	Отплата камата домаћим јавним финансијским институцијама	4.089	20.266
2233	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 2234 до 2236)	900	4.014
2234	444100	Негативне курсне разлике	544	320
2235	444200	Казне за кашњење	356	3.694
2281	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (2282 + 2285 + 2289 + 2291 + 2294 + 2296)	3.097	696
2285	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 2286 до 2288)	3.097	696
2286	482100	Остали порези	223	187
2287	482200	Обавезне таксе	2.874	509
2298	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2299 + 2321 + 2330 + 2333 + 2341)	17.623	20.411
2299	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (2300 + 2305 + 2315 + 2317 + 2319)	17.623	20.411
2300	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 2301 до 2304)	630	9.777
2301	511100	Куповина зграда и објеката	130	
2302	511200	Изградња зграда и објеката		4.920
2303	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	500	4.857
2305	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 2306 до 2314)	16.993	10.634
2306	512100	Опрема за саобраћај	1.750	6.161
2307	512200	Административна опрема	3.340	2.994
2310	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	11.903	1.479
2344		Вишак прихода и примања – буџетски суфицит (2001 - 2129) (ОП 5434)	20.665	
2345		Мањак прихода и примања – буџетски дефицит (2129 - 2001) (ОП 5435)		24.820
2346		КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА (2347 + 2348 + 2349 + 2350 + 2351)	881	25.684
2347		Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године		22.684
2348		Део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине	881	3.000
2355	321121	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (2344 + 2346 - 2352) или (2346 - 2345 - 2352)	21.546	864
2357		ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (ЗА ПРЕНОС У НАРЕДНУ ГОДИНУ) (2358 + 2359 = 2355)	21.546	864
2359		Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину	21.546	864



3. Извештај о капиталним издацима и примањима - Образац 3

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
3001		ПРИМАЊА (3002 + 3027)	188	187
3002	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3003 + 3010 + 3017 + 3020)	188	187
3003	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (3004 + 3006 + 3008)	188	187
3008	813000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСТАЛИХ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (3009)	188	187
3009	813100	Примања од продаје осталих основних средстава	188	187
3067		ИЗДАЦИ (3068 + 3114)	17.623	20.411
3068	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (3069 + 3091 + 3100 + 3103 + 3111)	17.623	20.411
3069	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (3070 + 3075 + 3085 + 3087 + 3089)	17.623	20.411
3070	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 3071 до 3074)	630	9.777
3071	511100	Куповина зграда и објеката	130	4.920
3073	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	500	4.857
3075	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 3076 до 3084)	16.993	10.634
3076	512100	Опрема за саобраћај	1.750	6.161
3077	512200	Административна опрема	3.340	2.994
3080	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	11.903	1.479
3163		МАЊАК ПРИМАЊА (3067 – 3001) > 0	17.435	20.224


4. Извештај о новчаним токовима - Образац 4

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4001		Н О В Ч А Н И П Р И Л И В И (4002 + 4104 + 4129)	5.147.832	6.069.681
4002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (4003 + 4047 + 4057 + 4067 + 4092 + 4097 + 4101)	5.147.644	6.069.494
4067	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (4068 + 4075 + 4080 + 4087 + 4090)	200.465	199.959
4068	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 4069 до 4074)	6.694	10.538
4072	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања	6.694	10.538
4075	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 4076 до 4079)	187.256	182.622
4076	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	6.526	5.556
4078	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	180.730	177.066
4087	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (4088 + 4089)	6.512	6.779
4088	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	6.512	6.779
4090	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (4091)	3	20
4091	745100	Мешовити и неодређени приходи	3	20
4092	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (4093 + 4095)	2.793	
4095	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (4096)	2.793	
4096	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	2.793	
4097	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4098)	4.909.327	5.739.726
4098	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4099 + 4100)	4.909.327	5.739.726
4099	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	4.909.327	5.739.726
4101	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4102)	35.059	129.809
4102	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4103)	35.059	129.809
4103	791100	Приходи из буџета	35.059	129.809
4104	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4105 + 4112 + 4119 + 4122)	188	187
4105	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (4106 + 4108 + 4110)	188	187
4110	813000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСТАЛИХ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (4111)	188	187
4111	813100	Примања од продаје осталих основних средстава	188	187
4169		Н О В Ч А Н И О Д Л И В И (4170 + 4338 + 4384)	5.127.167	6.094.501
4170	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (4171 + 4193 + 4238 + 4253 + 4277 + 4290 + 4306 + 4321)	5.109.544	6.074.090
4171	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4172 + 4174 + 4178 + 4180 + 4185 + 4187 + 4189 + 4191)	2.243.629	2.689.321
4172	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (4173)	1.821.181	2.186.037
4173	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	1.821.181	2.186.037
4174	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (4175 до 4177)	327.390	391.944
4175	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	219.897	263.468
4176	412200	Допринос за здравствено осигурање	93.827	112.145



(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4177	412300	Допринос за незапосленост	13.666	16.331
4178	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (4179)	6	3
4179	413100	Накнаде у натури	6	3
4180	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 4181 до 4184)	5.837	11.341
4181	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова		3.772
4183	414300	Отпремнине и помоћи	5.623	7.203
4184	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	214	366
4185	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4186)	69.367	77.071
4186	415100	Накнаде трошкова за запослене	69.367	77.071
4187	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (4188)	19.848	22.925
4188	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	19.848	22.925
4193	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (4194 + 4202 + 4208 + 4217 + 4225 + 4228)	2.852.226	3.354.784
4194	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 4195 до 4201)	271.053	248.978
4195	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	8.115	6.070
4196	421200	Енергетске услуге	217.793	188.044
4197	421300	Комуналне услуге	22.546	34.518
4198	421400	Услуге комуникација	6.652	6.837
4199	421500	Трошкови осигурања	15.764	13.509
4200	421600	Закуп имовине и опреме	162	
4201	421900	Остали трошкови	21	
4202	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 4203 до 4207)	3.177	3.495
4203	422100	Трошкови службених путовања у земљи	1.375	1.458
4204	422200	Трошкови службених путовања у иностранство		400
4205	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	1.780	1.391
4207	422900	Остали трошкови транспорта	22	246
4208	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 4209 до 4216)	27.349	24.222
4209	423100	Административне услуге		42
4210	423200	Компјутерске услуге	10.980	10.589
4211	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	8.933	5.878
4212	423400	Услуге информисања	448	392
4213	423500	Стручне услуге	6.290	6.839
4214	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство		22
4215	423700	Репрезентација	698	460
4217	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 4218 до 4224)	15.714	12.666
4220	424300	Медицинске услуге	15.694	12.666
4223	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге	5	
4224	424900	Остале специјализоване услуге	15	
4225	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (4226 + 4227)	82.460	91.458
4226	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	17.644	11.596
4227	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	64.816	79.862
4228	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 4229 до 4237)	2.452.473	2.973.965
4229	426100	Административни материјал	10.342	11.138
4231	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	462	303
4232	426400	Материјали за саобраћај	7.893	9.509
4235	426700	Медицински и лабораторијски материјали	2.258.076	2.765.369
4236	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	82.274	80.086



(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4237	426900	Материјали за посебне намене	93.426	107.560
4238	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (4239 + 4243 + 4245 + 4247 + 4251)	5.603	5.009
4239	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 4240 до 4242)	5.603	5.009
4240	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката	566	508
4241	431200	Амортизација опреме	5.037	4.501
4253	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (4254 + 4264 + 4271 + 4273)	4.989	24.280
4254	441000	ОТПЛАТА ДОМАЋИХ КАМАТА (од 4255 до 4263)	4.089	20.266
4257	441300	Отплата камата домаћим јавним финансијским институцијама	4.089	20.266
4273	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (4274 до 4276)	900	4.014
4274	444100	Негативне курсне разлике	544	320
4275	444200	Казне за кашњење	356	3.694
4321	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (4322 + 4325 + 4329 + 4331 + 4334 + 4336)	3.097	696
4325	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 4326 до 4328)	3.097	696
4326	482100	Остали порези	223	187
4327	482200	Обавезне таксе	2.874	509
4338	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (4339 + 4361 + 4370 + 4373 + 4381)	17.623	20.411
4339	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (4340 + 4345 + 4355 + 4357 + 4359)	17.623	20.411
4340	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 4341 до 4344)	630	9.777
4341	511100	Куповина зграда и објеката	130	
4342	511200	Изградња зграда и објеката		4.920
4343	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	500	4.857
4345	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 4346 до 4354)	16.993	10.634
4346	512100	Опрема за саобраћај	1.750	6.161
4347	512200	Административна опрема	3.340	2.994
4350	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	11.903	1.479
4430		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4001 – 4169)	20.665	
4431		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4169 – 4001)		24.820
4432		САЛДО ГОТОВИНЕ НА ПОЧЕТКУ ГОДИНЕ	3.867	30.719
4433		КОРИГОВАНИ ПРИЛИВИ ЗА ПРИМЉЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4001 + 4434)	5.158.085	6.078.731
4434		Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000	10.523	9.050
4435		КОРИГОВАНИ ОДЛИВИ ЗА ИСПЛАЋЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4169 – 4436 + 4437)	5.131	6.098.288
4436		Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода	5.603	5.009
4437		Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класа 400000, 500000 и 600000	9.669	8.796
4438		САЛДО ГОТОВИНЕ НА КРАЈУ ГОДИНЕ (4432 + 4433 – 4435)	30.719	11.162



5. Извештај о извршењу буџета - Образац 5

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)	6.258.517	6.069.681	129.809			5.750.451	6.779	182.642
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103)	6.258.317	6.069.494	129.809			5.750.264	6.779	182.642
5069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (5070 + 5077 + 5082 + 5089 + 5092)	221.347	199.959				10.538	6.779	182.642
5070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 5071 до 5076)	10.600	10.538				10.538		
5074	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања	10.600	10.538				10.538		
5077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 5078 до 5081)	203.927	182.622						182.622
5078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	6.550	5.556						5.556
5080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	197.377	177.066						177.066
5089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (5090 + 5091)	6.800	6.779					6.779	
5090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	6.800	6.779					6.779	
5092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (5093)	20	20						20
5093	745100	Мешовити и неодређени приходи	20	20						20



(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
5094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5095 + 5097)	4.680							
5095	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5096)	4.680							
5096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	4.680							
5099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5100)	5.896.925	5.739.726				5.739.726		
5100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5101 + 5102)	5.896.925	5.739.726				5.739.726		
5101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	5.896.925	5.739.726				5.739.726		
5103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104)	135.365	129.809	129.809					
5104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)	135.365	129.809	129.809					
5105	791100	Приходи из буџета	135.365	129.809	129.809					
5106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5107 + 5114 + 5121 + 5124)	200	187				187		
5107	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (5108 + 5110 + 5112)	200	187				187		
5112	813000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСТАЛИХ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (5113)	200	187				187		
5113	813100	Примања од продаје осталих основних средстава	200	187				187		
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА	6.258.517	6.069.681	129.809			5.750.451	6.779	182.642



(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 + 5131)								

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)	6.258.517	6.094.501	129.809		1.503	5.765.623	6.489	191.077
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5280 + 5293 + 5309 + 5324)	6.236.301	6.074.090	125.609		1.503	5.764.966	843	181.169
5174	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5175 + 5177 + 5181 + 5183 + 5188 + 5190 + 5192 + 5194)	2.698.405	2.689.321			1.503	2.545.192		142.626
5175	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (5176)	2.186.666	2.186.037				2.070.873		115.164
5176	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	2.186.666	2.186.037				2.070.873		115.164
5177	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 5178 до 5180)	393.060	391.944				372.580		19.364
5178	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	263.516	263.468				250.463		13.005
5179	412200	Допринос за здравствено осигурање	112.169	112.145				106.593		5.552



(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
5180	412300	Допринос за незапосленост	17.375	16.331				15.524		807
5181	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (5182)	10	3						3
5182	413100	Накнаде у натури	10	3						3
5183	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 5184 до 5187)	12.350	11.341			1.503	9.472		366
5184	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	4.680	3.772			1.503	2.269		
5186	414300	Отпремнине и помоћи	7.300	7.203				7.203		
5187	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	370	366						366
5188	415000	НАКНАДА ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5189)	83.319	77.071				70.076		6.995
5189	415100	Накнаде трошкова за запослене	83.319	77.071				70.076		6.995
5190	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (5191)	23.000	22.925				22.191		734
5191	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	23.000	22.925				22.191		734
5196	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197 + 5205 + 5211 + 5220 + 5228 + 5231)	3.512.319	3.354.784	111.022			3.216.853	755	26.154
5197	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 5198 до 5204)	278.567	248.978				238.740	3	10.235
5198	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	6.170	6.070				5.448	3	619
5199	421200	Енергетске услуге	212.665	188.044				180.412		7.632
5200	421300	Комуналне услуге	37.560	34.518				34.518		
5201	421400	Услуге комуникација	7.158	6.837				6.808		29



(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
5202	421500	Трошкови осигурања	14.814	13.509				11.554		1.955
5203	421600	Закуп имовине и опреме	170							
5204	421900	Остали трошкови	30							
5205	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 5206 до 5210)	3.639	3.495				1.773	25	1.697
5206	422100	Трошкови службених путовања у земљи	1.489	1.458				188	24	1.246
5207	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	410	400						400
5208	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	1.480	1.391				1.358		33
5210	422900	Остали трошкови транспорта	260	246				227	1	18
5211	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5212 до 5219)	26.804	24.222	109			17.229	418	6.466
5212	423100	Административне услуге	50	42				42		
5213	423200	Компјутерске услуге	12.723	10.589				10.589		
5214	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	6.013	5.878				5.845	33	
5215	423400	Услуге информисања	443	392				388	4	
5216	423500	Стручне услуге	7.045	6.839	109			365	135	6.230
5217	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	49	22					19	3
5218	423700	Репрезентација	481	460					227	233
5220	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 5221 до 5227)	13.290	12.666				12.179		487
5223	424300	Медицинске услуге	13.280	12.666				12.179		487
5226	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге	10							
5228	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5229 + 5230)	115.373	91.458	12.658			78.494	306	
5229	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и	18.485	11.596	1.618			9.729	249	



(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
		објеката								
5230	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	96.888	79.862	11.040			68.765	57	
5231	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 5232 до 5240)	3.074.646	2.973.965	98.255			2.868.438	3	7.269
5232	426100	Административни материјал	11.300	11.138				11.136		2
5234	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	320	303				303		
5235	426400	Материјали за саобраћај	11.800	9.509				9.504		5
5238	426700	Медицински и лабораторијски материјали	2.855.108	2.765.369	84.575			2.674.156		6.638
5239	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	82.000	80.086				79.631		455
5240	426900	Материјали за посебне намене	114.118	107.560	13.680			93.708	3	169
5241	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (5242 + 5246 + 5248 + 5250 + 5254)		5.009						5.009
5242	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 5243 до 5245)		5.009						5.009
5243	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката		508						508
5244	431200	Амортизација опреме		4.501						4.501
5256	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (5257 + 5267 + 5274 + 5276)	24.435	24.280	14.587			2.786		6.907
5257	441000	ОТПЛАТЕ ДОМАЋИХ КАМАТА (од 5258 до 5266)	20.305	20.266	14.506			508		5.252
5260	441300	Отплата камата домаћим јавним финансијским институцијама	20.305	20.266	14.506			508		5.252
5276	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 5277 до 5279)	4.130	4.014	81			2.278		1.655



(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
5277	444100	Негативне курсне разлике	350	320						320
5278	444200	Казне за кашњење	3.780	3.694	81			2.278		1.335
5324	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (5325 + 5328 + 5332 + 5334 + 5337 + 5339)	1.142	696				135	88	473
5328	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 5329 до 5331)	1.142	696				135	88	473
5329	482100	Остали порези	377	187				79	88	20
5330	482200	Обавезне таксе	765	509				56		453
5341	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342 + 5364 + 5373 + 5376 + 5384)	22.216	20.411	4.200			657	5.646	9.908
5342	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343 + 5348 + 5358 + 5360 + 5362)	22.216	20.411	4.200			657	5.646	9.908
5343	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 5344 до 5347)	10.895	9.777	4.200			657	4.920	
5344	511100	Куповина зграда и објеката	6.035	4.920					4.920	
5346	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	4.860	4.857	4.200			657		
5348	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 5349 до 5357)	11.321	10.634					726	9.908
5349	512100	Опрема за саобраћај	6.200	6.161						6.161
5350	512200	Административна опрема	3.162	2.994					481	2.513
5353	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	1.479	1.479					245	1.234
5356	512800	Опрема за јавну безбедност	480							
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)	6.258.517	6.094.501	129.809		1.503	5.765.623	6.489	191.077



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)	6.258.517	6.069.681	129.809			5.750.451	6.779	182.642
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)	6.258.517	6.094.501	129.809		1.503	5.765.623	6.489	191.077
5438		Вишак прихода и примања – буџетски суфицит (5436 – 5437) > 0							290	
5439		Мањак прихода и примања – буџетски дефицит (5437 – 5436) > 0		24.820			1.503	15.172		8.435
5444		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5171 - 5435) > 0							290	
5445		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5435 - 5171) > 0		24.820			1.503	15.172		8.435