



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

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



**Број: 400-94/2019-05/10
Београд, 8. јул 2019. године**



САДРЖАЈ

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

Извештај о ревизији финансијских извештаја Клиничког центра Ниш, Ниш за
2018. годину

ПРИЛОГ I - РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ

ПРИЛОГ II - НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА КЛИНИЧКОГ ЦЕНТРА НИШ, НИШ ЗА 2018. ГОДИНУ

ПРИЛОГ III - ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ КЛИНИЧКОГ ЦЕНТРА НИШ, НИШ



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ КЛИНИЧКИ ЦЕНТАР НИШ

Извештај о ревизији финансијских извештаја Клиничког центра Ниш за 2018. годину

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Клиничког центра Ниш 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 Ниш је непотпуно и нетачно исказао податке у финансијским извештајима који чине Завршни рачун за 2018. годину најмање у износу од 2.050.424 хиљаде динара тако што је:

1) у Билансу стања – Образац 1:

(1) мање исказао стање имовине, капитала и обавеза у износу од 42.773 хиљаде динара и то:

- вредност опреме у активи и пасиви у износу 20.152 хиљаде динара;
- нематеријалну имовину чију вредност у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо;
- обавезе у износу од 22.621 хиљаде динара јер није евидентирао обавезе по основу отпремнина, јубиларних награда, главнице дуга из извршних судских спорова, камату, трошкове судских спорова, обавезе по основу услуга по уговору, обавезе према добављачима и обавезе из односа буџета и буџетских корисника.

(2) више исказао стање имовине и капитала у износу од 1.618.109 хиљада динара за:

- вредност девет станова у износу од 1.881 хиљаде динара који према евиденцији Катастра непокретности нису у својини Клиничког центра Ниш;
- вредност земљишта у износу од 306.628 хиљада динара и шума у износу од 402 хиљаде динара, за које нема сагласност носиоца права јавне својине за коришћење и упис исте;

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 и 107/16



- вредност нефинансијске имовине у припреми у износу од 3.114 хиљада динара;
- вредност издвојених новчаних средстава и акредитива у активи и пренетих неутрошених средстава у пасиви у износу од 10.569 хиљада динара;
- спорна потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање у износу од 1.295.515 хиљада динара за која је наступила општа застарелост.

(3) више исказао ванбилансну активу и пасиву за износ од 389.542 хиљаде динара за вредност примљених меница и гаранција чија је доспелост истекла.

2) У Билансу прихода и расхода – Образац 2, због погрешног књижења:

- више исказао примања, а мање исказао приходе по основу закупа за износ од 11 хиљада динара,

- мање исказао издатке, а више исказао расходе за износ од 18.141 хиљаде динара,

- вишак примања и прихода – суфицит није правилно определио јер није исказао део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину у најмањем износу од 31.811 хиљада динара.

3) У извештају о капиталним издацима и примањима – Обрасцу 3, мање исказао мањак примања у износу 18.130 хиљада динара, по основу неправилно евидентираних примања од продаје нефинансијске имовине и издатака за набавку нефинансијске имовине.

4) У Извештају о новчаним токовима – Обрасцу 4, више исказао салдо готовине на почетку године, као и на крају године за износ од 10.569 хиљада динара за вредност издвојених новчаних средстава и акредитива у односу на стварно стање средстава.

5) у Извештају о извршењу буџета - Образац 5, у колони 6 – Република више исказао расходе за текуће поправке и одржавање медицинске опреме у износу од 18.141 хиљаде динара и у истом износу мање издатке за медицинску и лабораторијску опрему.

Као што је наведено у резимеу налаза у ревизији финансијских извештаја и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији финансијских извештаја у Клиничком центру Ниш утврђени су и недостаци у интерној финансијској контроли у делу успостављања и примене контрола, као и у 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.

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

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

⁶ „Службени гласник РС“, број 9/09



подно

шења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Ова одговорност обухвата и интерне контроле за које одреди да су потребне за припрему, састављање и подношење финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

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

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

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

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

др Душко Пејовић
Генерални државни ревизор

Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
8. јул 2019. године



ПРИЛОГ I

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



САДРЖАЈ

- 1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја.....8**
- 2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја.....11**
- 3. Мере предузете у поступку ревизије.....12**
- 4. Захтев за достављање одазивног извештаја.....13**



1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештаја о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна Клиничког центра Ниш утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене:

ПРИОРИТЕТ 1⁷

1) Приходи од продаје добара и услуга - конто 742100 су више исказани у износу од 1.990 хиљада динара, јер су средства по основу рефундације расхода за утрошену електричну енергију и грејање исказана као приход, уместо да се изврши корекцију прихода (Напомене тачка 3.1.1.1);

2) Више су исказана примања у износу од 11 хиљада динара, а мање је исказан приход по основу закупа (Напомене тачка 3.1.2);

3) Вредност зграда и грађевинских објеката у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви Клиничког центра Ниш више је исказана у износу од 2.167 хиљада динара, за вредност девет станова у износу од 1.881 хиљаде динара (Напомена тачка 3.3.2) и погрешно евидентирани негативне курсне разлике у износу од 286 хиљада динара за радове на изградњи клиничког центра (Напомене тачка 3.1.4.1);

4) Вредност опреме у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви мање је исказана у износу од 20.152 хиљада динара и то:

- за мање евидентирану опрему у износу од 2.011 хиљада динара,

- за опрему у износу од 18.141 хиљада динара која је евидентирана на економској класификацији текућих расхода, уместо издатака за нефинансијску имовину;

- за неевидентирани мобилне телефоне и три возила за копенени саобраћај чију вредност нисмо могли да утврдимо у поступку ревизије (Напомене тачка 3.3.2).

5) Вредност земљишта у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви више је исказана за износ од 306.628 хиљада динара, које се води у пословним књигама Клиничког центра Ниш, а да не постоји сагласност носиоца права јавне својине (Републике Србије) за коришћење и упис исте у пословне књиге Клиничког центра Ниш (Напомене тачка 3.3.2).

6) Вредност шума у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви више је исказана за износ од 402 хиљаде динара, које се воде у пословним књигама Клиничког центра Ниш, а да не постоји сагласност носиоца права јавне својине (Републике Србије) за коришћење и упис исте у пословне књиге Клиничког центра Ниш (Напомене тачка 3.3.2).

7) Вредност нефинансијске имовине у припреми у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви више је исказана за износ од 3.114 хиљада динара и то: за евидентирана потраживања од запослених за станове у откупу у износу од 3.007 хиљада динара и за технички преглед објекта у износу од 107 хиљада динара (Напомене тачка 3.3.2).

8) Нефинансијска имовина у припреми (конто 311151), мање је исказана за износ од 3.707 хиљада динара, док су више исказани плаћани аванси за нематеријална улагања и основна средства (конто 291212) за исти износ (Напомене тачка 3.3.2).

9) Вредност нематеријалне имовине у активи и нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви мање је исказана за вредност три софтвера које користи

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



Клинички центар Ниш и 12 слика које се налазе у просторијама Клиничког центра, а чију вредност у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо (Напомене тачка 3.3.2).

10) Вредност издвојених новчаних средстава и акредитива и пренета неутрошена средства из ранијих година у пасиви:

(1) више је исказана за износ од 10.569 хиљада динара, за средства која се не налазе на рачуну издвојених новчаних средстава. Наведено стање преноси се по билансу од 1997. године (Напомене тачка 3.3.2);

(2) мање је исказана за износ од 31.811 хиљада динара, за средства из донација која се налазе на наменском подрачуну, док су за исти износ више исказана новчана средства на жиро рачуну (Напомене тачка 3.3.2).

11) Клинички центар Ниш је обавезу по основу ПДВ-а платио из погрешног извора финансирања – из буџета Републике (Министарство здравља) у износу од 2.240 хиљада динара уместо из сопствених средстава (Напомене тачка 3.3.2).

12) Потраживања од купаца у активи и пасивна временска разграничења у пасиви више су исказана у износу од 1.295.515 хиљада динара, за износ спорних потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање, која потичу из периода 2008 – 2011. година, а нису призната од стране Републичког фонда за здравствено осигурање (Напомене тачка 3.3.2).

13) Активна временска разграничења у активи и исказана вредност обавеза у пасиви нису усаглашени за износ од 95 хиљада динара, због погрешног евидентирања обавеза у пословним књигама Клиничког центра Ниш (Напомене тачка 3.3.2).

14) Износ обавеза у пасиви и активна временска разграничења мање су исказана за износ од 22.691 хиљаде динара, и то: (1) обавезе по основу отпремнина и јубиларних награда у износу од 4.695 хиљада динара (Напомене тачка 3.3.3). (2) обавезе по основу дуга из извршних судских спорова у износу од најмање 606 хиљада динара (Напомене тачка 3.3.3); (3) обавезе по основу услуга по уговору у износу од 7.668 хиљада динара (Напомене тачка 3.3.3); (4) обавезе према добављачима у износу од 7.755 хиљада динара (Напомене тачка 3.3.3) и (5) обавезе из односа буџета и буџетских корисника у износу од 1.967 хиљада динара (Напомене тачка 3.3.3.);

15) Пасивна временска разграничења у пасиви нису усаглашена са краткорочним потраживањима и датим авансима за износ од 195 хиљада динара. Неслагање је последица неадекватног евидентирања потраживања и датих аванса у пословним књигама; (Напомене тачка 3.3.3);

16) Ванбилансна актива и ванбилансна пасива више су исказане за износ од 389.542 хиљаде динара за вредност примљених меница и гаранција чија је наплативост на дан 31. децембар 2018. године истекла и мање су исказане за вредност примљене туђе опреме, чију вредност у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо (Напомене тачка 3.3.2. и 3.3.3);

ПРИОРИТЕТ 2⁸

17) У Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода: више су исказани приходи и примања у износу од укупно 1.990 хиљада динара; више исказани расходи у износу од 18.141 хиљаде динара, док су мање исказани издаци у истом износу; више су исказани издаци за износ од 286 хиљада динара, док су мање исказани расходи у истом износу; вишак прихода и примања – суфицит није правилно опредељен, јер није исказан део

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.



вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину у најмањем износу од 31.811 хиљада динара (Напомене тачка 3.2);

18) У Обрасцу 3 - Извештај о капиталним издацима и примањима, мање је исказан мањак примања за износ од 18.130 хиљада динара, због више евидентираних примања на класи 800000 – примања од продаје нефинансијске имовине и мање исказаних издатака на класи 500000 – издаци за нефинансијску имовину (Напомене тачка 3.4);

19) У Обрасцу 4 - Извештај о новчаним токовима, салдо готовине на почетку и на крају године више је исказан за износ од 10.569 хиљада динара, у односу на стварно стање (Напомене тачка 3.5);

20) у Извештају о извршењу буџета - Образац 5, у колони 6 – Република више исказао расходе за текуће поправке и одржавање медицинске опреме у износу од 18.141 хиљаде динара и у истом износу мање издатке за медицинску и лабораторијску опрему, (Напомене тачка 3.1.3.8.);

21) Клинички центар Ниш није у потпуности успоставио систем интерних контрола који обезбеђује реалност и интегритет финансијских извештаја:

(1) код контролног окружења утврђени су следећи пропусти и неправилности:

- Клинички центар Ниш није донео процедуру за израду финансијског плана; обрачун и исплату плата; процедуру за праћење, евидентирање и контролу залиха и утрошака;

- Клинички центар Ниш није у потпуности уредио вођење евиденције и вршење контроле употребе службених возила и потрошње горива, јер није утврдио нормативе потрошње горива;

- Клинички центар Ниш није сачинио посебну евиденцију за објекте, земљиште и шуме на Обрасцу НЕП-ЈС за непокретности које користи и исте није доставио Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије.

(2) код управљања ризицима утврђено је да руководство Клиничког центра Ниш није ажурирало Стратегију управљања ризицима након три године.

(3) код информисања и комуникације утврђени су следећи пропусти и неправилности:

- Клинички центар Ниш је у својим пословним књигама евидентирао зграде и грађевинске објекте – болнице (32 објекта – клинике) у износу од 1.320.717 хиљада динара а да није прибавио акт о праву коришћења од стране носиоца права јавне својине Републике Србије;

- Аналитичка евиденција зграда и грађевинских објеката не садржи податке: место где се непокретност налази, структура објекта, исправама о својини, основу коришћења, као и податке о кориснику непокретности – назив, седиште, адреса и делатност;

- Помоћна књига основних средстава Клиничког центра Ниш не садржи детаљне податке о основним средствима: површину, набавну вредност, исправку вредности, садашњу вредност, намену средства, датум активирања основног средства, као и намену основних средстава;

- Клинички центар Ниш је у својим пословним књигама евидентирао непокретности (станове, шуме и земљиште) које не представљају имовину Клиничког центра Ниш;

- Клинички центар Ниш не води помоћну књигу примљених меница и гаранција;

- Није вршена анализа потраживања са аспекта њихове застарелости и наплативости;



- Аванси нису евидентирани преко конта 123231 – аванс за обављање услуга и конта 291000 – пасивна временска разграничења, како је то прописано Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем;
- Не води се аналитика потраживања по основу станова у откупу;
- Није вршено евидентирање пословних промена хронолошки, уредно и ажурно у прописаним роковима.

ПРИОРИТЕТ 3⁹

22) Попис није вршен у складу са прописима (Напомене тачка 3.3.1) и то:

- Није извршен попис опреме у износу од 2.011 хиљада динара;
- Попис станова и попис средстава који се налазе на пословним рачунима није вршен на основу стварног стања, већ на основу књиговодственог стања;
- Пописне листе нису попуњене у складу са правилником;
- Пописне комисије су сачиниле Извештаје о извршеном попису који не садрже све елементе прописане правилником;
- Комисија за попис финансијске имовине није сачинила план рада по коме ће вршити попис;
- Попис драгоцености и других новчаних вредности физичких лица, који се налазе у благајни, није исказан на посебним пописним листама;
- Извештај централне пописне комисије не садржи: стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, предлог начина решавања утврђених разлика у виду вишкова и мањкова и начин надокнађивања истих.

2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја

Одговорним лицима Клиничког центра Ниш препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1

- 1) да приходе и примања евидентирају и исказују у оствареном износу (Напомене тачка 3.1.1.1. – Препорука број 6);
- 2) да приходе и примања планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама (Напомене тачка 3.1.1.4. – Препорука број 7);
- 3) да правилно евидентирају и исказу вредност зграда и грађевинских објеката и нефинансијске имовине у сталним средствима (Напомене тачка 3.1.4.1. – Препорука број 9 и Напомене тачка 3.3.2. – Препорука број 12);
- 4) да правилно евидентирају и исказу вредност опреме и нефинансијске имовине у сталним средствима (Напомене тачка 3.3.2 – Препорука број 13; Напомене тачка 3.1.3.8. – Препорука број 8);
- 5) да правилно евидентирају и исказу вредност земљишта (Напомене тачка 3.3.2. – Препорука број 14)
- 6) да правилно евидентирају и исказу вредност шума, као и нефинансијску имовину у сталним средствима (Напомене тачка 3.3.2. – Препорука број 15);
- 7) да правилно евидентирају и исказу вредност нефинансијске имовине у припреми у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви (Напомене тачка 3.3.2. Препорука број 16);

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



8) да правилно евидентирају и искажу авансе за нефинансијску имовину и нефинансијску имовину у сталним средствима (Напомене тачка 3.3.2. – Препорука број 17);

9) да правилно евидентирају и искажу вредност нематеријалне имовине и нефинансијске имовине у сталним средствима (Напомене тачка 3.3.2. – Препорука број 18);

10) да правилно евидентирају и искажу вредност издвојених новчаних средстава и акредитива и пренета неутрошена средства из ранијих година у пасиви, као и новчана средства на жиро рачунима у активи (Напомене тачка 3.3.2. – Препорука број 19 и Препорука број 20);

11) препорука се не даје, јер је субјект ревизије предузео меру у поступку ревизије (Напомене тачка 3.3.2.);

12) да правилно евидентирају и искажу вредност потраживања (Напомене тачка 3.3.2. – Препорука број 21);

13) препорука се не даје, јер је субјект ревизије предузео меру у поступку ревизије (Напомене тачка 3.3.2.);

14) да правилно евидентирају и искажу обавезе (Напомене тачка 3.3.3. – Препорука број 24, Препорука број 25, Препорука број 26, Препорука број 27, Препорука број 28 и Препорука број 29);

15) да правилно евидентирају и искажу пасивна временска разграничења (Напомене тачка 3.3.3. – Препорука број 30);

16) да правилно евидентирају и искажу ванбилансну евиденцију (Напомене тачка 3.3.2. и Напомене тачка 3.3.3 – Препорука број 22 и Препорука број 23);

ПРИОРИТЕТ 2

17) да у Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода правилно искажу приходе и примања, расходе и издатке и правилно одреде вишак прихода и примања - суфицит (Напомене тачка 3.2. – Препорука број 10);

18) да у Обрасцу 3 – Извештај о капиталним издацима и примањима правилно искажу примања од продаје имовине и издатке за нефинансијску имовину (Напомене тачка 3.4. – Препорука број 31);

19) да у Обрасцу 4 – Извештај о новчаним токовима правилно искажу новчане приливе, новчане одливе и салдо готовине на почетку и на крају године (Напомене тачка 3.5. – Препорука број 32);

20) да у Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета правилно искажу изворе финансирања за расходе и издатке (Напомена тачка 3.1.3.8 - Препорука број 5);

21) да успоставе потпун и ефикасан систем интерних контрола који обезбеђује реалност и интегритет финансијских извештаја (Напомене тачка 2.1.1. - Препорука број 1; Напомене тачка 2.1.2. – Препорука број 2; Напомене тачка 2.1.4. – Препорука број 3 и Препорука број 4);

ПРИОРИТЕТ 3

22) да изврше попис целокупне имовине и свих обавеза у складу са законским прописима (Напомене тачка 3.3.1. – Препорука број 11).

3. Мере предузете у поступку ревизије

Одговорна лица Клиничког центра Ниш су у поступку ревизије прихватила и предузела мере и активности за примену следеће препоруке:



1) У поступку ревизије, достављен је налог за плаћање у износу од 2.240 хиљада динара и извод број 67 од 9. априла 2019. године, о преносу средстава са рачуна сопствених прихода на основни (буџетски) рачун.

2) У поступку ревизије, налогом за књижење број 39-090 под датумом 2. јануар 2019. године, извршена је корекција неадекватног евидентирања, на начин да је извршено усклађивање позиција активних временских разграничења и обавеза.

3) У поступку ревизије, Одлуком директора број 6586/1 од 8. марта 2019. године покренут је ванредни попис опреме у новој згради Клиничког центра Ниш и појединачним решењима одређена је комисија која ће обавити тај попис. Комисија је сачинила Извештај о ванредном попису опреме нове зграде Клиничког центра Ниш број 14411 од 15. априла 2019. године, који није усвојен од стране Управног одбора до дана израде Извештаја о ревизији финансијских извештаја Клиничког центра Ниш за 2018. годину.

4. Захтев за достављање одазивног извештаја

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

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

Клинички центар Ниш мора у одазивном извештају исказати да је предузео мере исправљања у складу са препорукама наведеним у резимеу датих препорука.

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

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

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

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



ПРИЛОГ II

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



САДРЖАЈ

1. Основни подаци о субјекту ревизије.....	16
2. Интерна финансијска контрола.....	19
2.1 Финансијско управљање и контрола у Клиничком центру Ниш.....	19
2.1.1. Контролно окружење.....	19
2.1.2. Управљање ризицима.....	21
2.1.3. Контролне активности.....	21
2.1.4. Информисање и комуникација.....	22
2.1.5. Праћење и процена система и извештавање о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле.....	24
2.2 Интерна ревизија.....	24
3. Завршни рачун.....	25
3.1 Извештај о извршењу буџета.....	26
3.1.1. Текући приходи.....	27
3.1.2. Примања од продаје нефинансијске имовине.....	35
3.1.3. Текући расходи и издаци за набавку нефинансијске и издаци за набавку нефинансијске имовине.....	36
3.1.4. Издаци.....	49
3.2 Биланс прихода и расхода.....	52
3.2.1. Приходи и примања.....	53
3.2.2. Расходи и издаци.....	53
3.2.3. Резултат пословања.....	54
3.3 Биланс стања.....	54
3.3.1. Попис имовине и обавеза.....	55
3.3.2. Актива.....	58
3.3.3. Пасива.....	70



3.4. Извештај о капиталним издацима и примањима.....	75
3.5. Извештај о новчаним токовима.....	75
4. Потенцијалне обавезе.....	78
5. Препоруке из претходних година.....	78
6. Друга питања у поступку ревизије.....	81



1. Основни подаци о субјекту ревизије

Табела број 1 – Основни подаци о субјекту ревизије

Субјект ревизије:	Клинички центар Ниш, са седиштем у Нишу, Булевар др. Зорана Ђинђића број 48	
Ревидирани период пословања:	2018. година	
Предмет ревизије:	Финансијски извештаји	
Одговорно лице:	Проф. др Зоран Радовановић	
Матични број:	07370989	
Порески идентификациони број (ПИБ):	100336697	
Број уписа у регистар	Регистарски уложак Привредног суда у Нишу број 1-899	
Шифра делатности:	8610 – делатност болница	
Бројеви рачуна за обављање делатности:	основни буџетски рачун	840-661661-56
	сопствени приходи	840-661667-38
	средства донација	840-427761-58
	средства инвестиција	840-430761-79
	јавни радови	840-432761-93
	средства за научно истраживачки рад	840-682761-97
	набавка санитарских возила	840-3193761-20
	отпремнине и накнаде за вишак запослених	840-2708761-20
Интернет адреса:	http://www.kcnis.rs/	

Ревизију посебних ставки завршног рачуна и правилности пословања Клиничког центра Ниш вршили смо за 2013. годину у 2014. години и о томе је издат Извештај о ревизији број 400-103/2014-05/15, децембра 2014. године.

1.1. Оснивање Клиничког центра Ниш

Клинички центар у Нишу је здравствена установа основана 14. новембра 1990. године, друга је по величини у Србији и опслужује цео југоисток и југ Србије, са око три милиона становника. Установа је наставна база Медицинског факултета у Нишу. У организационом смислу, постоји 28 клиника, осам центара и четири службе. Установа представља јединствен здравствено - образовни и научноистраживачки систем. У Клиничком центру Ниш запослено је укупно 3.194 радника.

У оквиру пројекта „Реконструкција четири Клиничка центра у Србији“, децембра 2017. године отворен је нови Клинички центар у Нишу. Корисна површина, добијена реконструкцијом старе зграде и изградњом новог објекта, износи 50.000 квадрата.

Управни одбор Клиничког центра Ниш је 13. октобра 2006. године донео Статут Клиничког центра Ниш, који је имао још две измене и допуне до краја 2018. године. Статутом је уређена делатност, унутрашња организација, управљање, пословање, услови за именовање и разрешење директора, односно помоћника директора за образовни и научноистраживачки рад, као и друга питања од значаја за рад ове здравствене установе.

1.2. Делатност Клиничког центра Ниш

Одредбама члана 118 Закона о здравственој заштити и чланом 14 Статута Клиничког центра Ниш је ближе уређена делатност Клиничког центра Ниш. Напред наведеним одредбама предвиђено је да је клинички центар 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:

- 1) обављање високоспецијализоване специјалистичко-консултативне и стационарне здравствене делатности;
- 2) образовно-наставну делатност;
- 3) научноистраживачку делатност.

Клинички центар обавља специјализовану поликлиничку и болничку здравствену делатност из више грана медицине, односно области здравствене заштите. У обављању здравствене делатности, клинички центар пружа превентивне, дијагностичке, терапијске и рехабилитационе здравствене услуге на секундарном и терцијарном нивоу.

Поред службе лечења, организована је едукација медицинских кадрова свих профила и научно истраживачки рад у складу са највишим стандардима и сопственим специфичностима.

1.3. Органи Клиничког центра Ниш

У складу са одредбама члана 130 Закона о здравственој заштити и члана 17 Статута Клиничког центра Ниш, именовани су следећи органи: директор, управни одбор и надзорни одбор.

Директор

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

Одредбама члана 132 Закона о здравственој заштити уређено је да се директор здравствене установе именује на основу јавног конкурса који расписује управни одбор здравствене установе и да се јавни конкурс расписује 60 дана пре истека мандата директора. Такође је предвиђено да је управни одбор здравствене установе дужан да у року од 30 дана од дана завршетка јавног конкурса изврши избор кандидата и предлог достави оснивачу, који у року од 15 дана од дана достављања предлога, именује директора. Делокруг послова директора уређен је чланом 24 Статута.

На основу члана 130 став 4 Закона о здравственој заштити, Влада Републике Србије именовала је директора Клиничког центра Ниш Решењем број: 119-9617/2012 од 29. децембра 2012. године.

Имајући у виду да мандат директора Клиничког центра Ниш истиче у децембру 2016. године, Управни одбор Клиничког центра Ниш је 27. октобра 2016. године расписао јавни конкурс за избор и именовање директора ове здравствене установе. Након спроведеног јавног конкурса, Управни одбор није усвојио предлог о избору кандидата. Влада Републике Србије није именовала директора Клиничког центра Ниш до данас, а функцију директора наставља да обавља досадашњи директор, на основу члана 130 став 7 Закона о здравственој заштити.

Управни одбор

Број чланова Управног одбора клиничког центра уређен је одредбама члана 137 Закона о здравственој заштити и члана 26 Статута Клиничког центра Ниш. Управни одбор Клиничког центра Ниш има седам чланова од којих су три из реда запослених у



здравственој установи, а четири члана су представници Владе. Најмање један члан из реда запослених у Клиничком центру мора бити здравствени радник са високом стручном спремом. Чланови Управног одбора из реда запослених у Клиничком центру именују се на предлог Стручног савета Клиничког центра и мандат им траје четири године.

Табела број 2 - Преглед решења о именовану чланова Управног одбора

Број решења о именовану	Назив органа	Назив функције	Период важења мандата
119-1926/2016	Управни одбор	председник	од 25. фебруара 2016. године
119-3029/2013	Управни одбор	члан	од 12. априла 2013. године
119-3029/2013	Управни одбор	члан	од 12. априла 2013. године
13167/2	Управни одбор	заменик председника	од 17. маја 2013. године
119-9901/2010	Управни одбор	члан	од 29. децембра 2010. године
119-9901/2010	Управни одбор	члан	од 29. децембра 2010. године

Надлежност Управног одбора је уређена одредбама члана 136 Закона о здравственој заштити и чланом 27 Статута Клиничког центра Ниш.

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

Надзорни одбор

Надзорни одбор Клиничког центра Ниш има пет чланова, од којих су два из реда запослених у здравственој установи, а три члана су представници оснивача, како је то прописано одредбом члана 139 став 2 Закона о здравственој заштити и члана 31 Статута. Мандат чланова Надзорног одбора траје четири године.

Табела број 3 - Преглед решења о именовану чланова Надзорног одбора

Број решења о именовану	Назив органа	Назив функције	Период важења мандата
119-12565/2017	Надзорни одбор	председник	од 21. децембра 2017. године
119-9546/2006-1	Надзорни одбор	члан	од 2. новембра 2006. године
119-9546/2006-1	Надзорни одбор	члан	од 2. новембра 2006. године
119-9546/2006-1	Надзорни одбор	члан	од 2. новембра 2006. године
119-9546/2006-1	Надзорни одбор	члан	од 2. новембра 2006. године

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

Стручни органи Клиничког Центра Ниш

Стручни органи Клиничког центра Ниш су образовани у складу са чланом 143 Закона о здравственој заштити и чланом 33 Статута, и то су:

- 1) Стручни савет – представља саветодавно тело директора и Управног одбора, које има укупно девет чланова. Чланови Стручног савета именовани су Решењем број 8262 од 25. марта 2013. године;
- 2) Стручни колегијум – разматра и усваја стручне и доктринарне ставове. Чланови стручног колегијума јесу: директор Клиничког центра, помоћници директора



Клиничког центра, главна сестра Клиничког центра, руководиоци организационих јединица и служби;

3) Етички одбор – представља стручно тело које прати пружање и спровођење здравствене заштите на начелима професионалне етике. Чланови Етичког одбора именовани су решењима број 33940 од 18. новембра 2014. године и број 23441 од 20. јула 2018. године;

4) Комисија за унапређење квалитета рада.

Чланови Комисије за унапређење квалитета именовани су следећим решењима: број 33951 од 18. новембра 2014. године, број 17233 од 5. јуна 2017. године и број 23442 од 20. јула 2018. године.

2. Интерна финансијска контрола

Одредбама члана 80 Закона о буџетском систему прописано је да интерна финансијска контрола у јавном сектору код корисника јавних средстава обухвата: финансијско управљање и контролу; интерну ревизију и хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија – Централна јединица за хармонизацију.

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

Систем финансијског управљања и контроле обухвата следеће елементе: 1) контролно окружење; 2) управљање ризицима; 3) контролне активности; 4) информисање и комуникације и 5) праћење и процену система.

2.1. Финансијско управљање и контрола у Клиничком центру Ниш

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

Директор Клиничког центра Ниш је, дана 30. марта 2017. године, донео Одлуку број 9227, којом је образована радна група за увођење и развој система финансијског управљања и контроле у Клиничком центру Ниш. Истом одлуком именован је и руководилац одговоран за финансијско управљање и контролу у Клиничком центру Ниш.

2.1.1. Контролно окружење

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

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

1. Статут број 21684 од 13. октобра 2006. године;
2. Правилник о организацији и систематизацији послова број 12355 од 18. априла 2018. године;
3. Пословни кодекс запослених у Клиничком центру Ниш број 27398/1 од 19. септембра 2014. године;
4. Правилник о радној дисциплини и понашању запослених у току рада у Клиничком центру Ниш број 26553/5-22 од 17. септембра 2014. године;
5. Правилник о стручном усавршавању запослених Клиничког центра Ниш број 26553/5-4 од 17. септембра 2014. године;



6. Правилник о ближем уређивању поступака јавних набавки број 26553/5-8 од 17. септембра 2014. године;
7. Правилник о магацинском пословању центра за медицинско снабдевање – Болничка аптека Клиничког центра Ниш број 26553/5-10 од 17. септембра 2014. године;
8. Правилник о магацинском пословању службе за техничке и друге сличне послове Клиничког центра Ниш број 26553/5-11 од 17. септембра 2014. године;
9. Правилник о благајничком пословању број 26553/5-12 од 17. септембра 2014. године.

Статут Клиничког центра Ниш и Правилник о организацији и систематизацији послова у Клиничком центру Ниш су усаглашени са чланом 35, 36 и 37 Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа.

Налаз:

- Клинички центар Ниш није донео акте чијом би се применом уредио начин наплате потраживања, слање опомена, поступак утужења, а у циљу благовремене и ефикасније наплате потраживања; процедуру израде финансијског плана; процедуру за организацију и спровођење клиничких истраживачких студија; обрачун и исплату плата; процедуру за праћење, евидентирање и контролу залиха и утрошака;
- Није у потпуности уредио вођење евиденције и вршење контроле употребе службених возила и потрошње горива, јер није утврдио нормативе потрошње горива, на основу којих би се пратила одступања од нормиране потрошње;
- Клинички центар Ниш није сачинио посебну евиденцију за објекте, земљиште и шуме на Обрасцу НЕП-ЈС за непокретности које користи и исте није доставио Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије, односно надлежном органу аутономне покрајине или јединици локалне самоуправе, што није у складу са чланом 7 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини.

Ризик: Уколико одговорна лица не препознају значај контролног окружења, које се састоји од прописа и општих аката, чије је доношење у надлежности органа управљања Клиничког центра Ниш и не успоставе писане политике и процедуре, могу се угрозити предвиђени циљеви у вези са извршењем финансијског плана, планираних активности, задатака и програма.

Препорука број 1: Препоручује се одговорним лицима Клиничког центра Ниш да: 1) донесу политике и процедуре којим би ближе уредили начин наплате потраживања, слање опомена, поступак утужења, а у циљу благовремене и ефикасније наплате потраживања; израду финансијског плана; организацију и спровођење клиничких истраживачких студија; обрачун и исплату плата и праћење, евидентирање и контролу залиха и утрошака; 2) утврде нормативе потрошње горива, на основу којих би се пратила одступања од нормиране потрошње; 3) достављају Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије НЕП-ЈС обрасце.

Унутрашња организација и систематизација послова у Клиничком центру Ниш

Унутрашња организација Клиничког центра Ниш је уређена Законом о здравственој заштити, Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа, Уредбом о Плану мреже здравствених установа, Статутом Клиничког центра Ниш а Правилником о организацији и систематизацији послова Клиничког центра Ниш ближе су уређени организациони облици остваривања делатности Клиничког центра Ниш; унутрашња организација Клиничког центра Ниш; стручни органи Клиничког центра Ниш; назив и опис послова; услови за заснивање



радног односа и рад на одређеним пословима; број извршилаца; скраћено радно време; радна места на којима се стаж осигурања рачуна са увећаним трајањем; заснивање радног односа са приправницима; унутрашња организација и систематизација послова организационих јединица.

Своју делатност Клинички центар остварује преко својих организационих јединица. Клинике, центри и службе, као носиоци делатности Клиничког центра морају испуњавати утврђене законске услове за њихово организовање и рад.

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

Одредбама члана 35 наведеног Правилника прописано је да се у клиничком центру за поједине области делатности образују организационе јединице: клинике, центри и службе, а у оквиру њих образују се одељења, одсеци и кабинети.

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.

Клинички центар Ниш је усвојио Стратегију управљања ризицима септембра 2014. године.

Налаз: Руководство Клиничког центра Ниш није ажурирало Стратегију управљања ризицима након три године, што није у складу са чланом 6 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Ризик: Неажурирањем Стратегије управљања ризиком од стране руководства, постоји ризик да запослени не идентификују, не процењују и не врше контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати негативан ефекат на остварење циљева установе.

Препорука број 2: Препоручујемо одговорним лицима Клиничког центра Ниш да успоставе приоритетне контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво и исте анализирају и ажурирају најмање једном годишње.

За управљање ризиком у Клиничком центру Ниш одговорни су сви запослени, а посебну одговорност сноси Радна група за безбедност, која доноси и коригује планове управљања ризиком, процедуре и протоколе за смањење ризика и иницира потребне активности за смањење ризика. Радну групу за безбедност формира директор Клиничког центра Ниш.

2.1.3. Контролне активности

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



Правилником о буџетском рачуноводству Клиничког центра Ниш предвиђено је да се процес интерне контроле спроводи континуирано у току пословања и то хијерархијски, на три нивоа:

- I ниво – ниво извршилаца: формална и рачунска контрола;
- II ниво – ниво непосредног руководиоца: суштинска контрола;
- III ниво – ниво начелника Одељења књиговодства и руководиоца Службе – контрола законитости рачуноводствене исправе.

2.1.4. Информисање и комуникација

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

У поступку ревизије је утврђено да се информације запосленима достављају путем огласних табли, мејловима и путем интернет странице Клиничког центра Ниш. На интернет страници Клиничког центра Ниш објављени су нормативни акти од значаја за функционисање.

2.1.4.1. Рачуноводствени систем

Клинички центар Ниш примењује Правилник о буџетском рачуноводству број 26553/5-6, које је Управни одбор усвојио 17. септембра 2014. године (у даљем тексту: Правилник о рачуноводству).

Правилник о рачуноводству ближе уређује: 1. Организацију рачуноводствених послова; 2. Поступке интерне контроле; 3. Одговорност за финансијске извештаје; 4. Утврђивање одговорних лица за контролу докумената; 5. Пословне књиге и одговорна лица за књижење документације; 6. Рачуноводствене исправе; 7. Кретање рачуноводствених исправа; 8. Попис имовине и обавеза; 9. Закључивање пословних књига; 10. Чување пословних књига и рачуноводствених исправа.

Послове буџетског рачуноводства организује и обавља стручна служба којом руководи руководилац Службе за економско-финансијске послове. Послови из надлежности стручне службе обављају руководилац Службе, начелници одељења, шефови одсека и лица непосредно задужена за извршење рачуноводствених послова у складу са Правилником о унутрашњој организацији рада и систематизацији радних места Клиничког центра Ниш.

Пословне књиге воде се у електронском облику. Клинички центар је обавезан да води софтвер који обезбеђује:

- чување података о свим прокњиженим пословним трансакцијама;
- функционисање система интерних рачуноводствених контрола и
- немогућност брисања прокњижених пословних промена до истека рокова предвиђених Правилником о рачуноводству.

У рачуноводству се користи рачуноводствени софтвер - интегрисан програмски пакет „NexTBIZ“, који обухвата: финансијско пословање и оперативу са свим потребним извештајима и прегледима; робно-материјално књиговодство са помоћном књигом основних средстава и ситног инвентара; обрачуне зарада, накнада зарада и примања који немају карактер зараде (уговори о делу, стипендије, солидарне помоћи...), ликвидатуру плаћања и аутоматско креирање фајлова за плаћање у систему трезора. Подршка се одвија телефоном, удаљеним приступом и доласцима



консултаната привредног друштва које је овлашћено за одржавање софтвера („Bit total health solutions“ д. о. о, Београд).

Налаз: На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- Клинички центар Ниш у својим пословним књигама води зграде и грађевинске објекте – болнице (32 објекта – клинике), укупне вредности 1.320.717 хиљада динара, за које не поседује акт о праву коришћења од стране носиоца права јавне својине Републике Србије, што није у складу са чланом 27 став 2 Закона о јавној својини и чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Аналитичка евиденција зграда и грађевинских објеката не садржи податке прописане чланом 3 Уредбе о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини и то: место где се непокретност налази, структуру објекта, исправе о својини, основу коришћења, као и податке о кориснику непокретности – назив, седиште, адреса и делатност;
- Помоћна књига основних средстава Клиничког центра Ниш не садржи детаљне податке о основним средствима – површину, набавну вредност, исправку вредности, садашњу вредност, намену средства, датум активирања основног средства, у складу са чланом 14 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини;
- Клинички центар Ниш је у својим пословним књигама евидентирао непокретности (станове, шуме и земљиште) које не представљају имовину Клиничког центра Ниш и исти не могу бити исказани у пословним књигама као имовина Клиничког центра Ниш сходно одредбама Закона о јавној својини;
- Клинички центар Ниш не води помоћну књигу примљених меница и гаранција;
- Није вршена анализа потраживања са аспекта њихове застарелости и наплативости;
- Аванс по предрачуноу није евидентиран преко конта 123231 – аванс за обављање услуга и конта 291000 – пасивна временска разграничења, како је то прописано чланом 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Осим тога, уплата аванса није евидентирана на авансима, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем;
- Клинички центар Ниш не води аналитику потраживања по основу станова у откупу, нити има евиденцију колико је рата по основу уговора о откупу станова плаћено или не, нити имају евиденцију да ли се рате за откуп станова редовно уплаћују, како је то предвиђено уговором. Рате по основу откупа евидентирају се само у тренутку када се изврши уплата од стране лица које је у откупу, што није у складу са чланом 9 и 14 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик: Уколико се настави са евидентирањем пословних промена на напред описан начин, јавља се ризик израде непоузданих финансијских извештаја.

Препорука број 3: Препоручује се одговорним лицима да: 1) предузму мере и активности на прибављању акта о утврђеном праву коришћења од стране носиоца права јавне својине Републике Србије за 32 објекта – клинике; 2) уреде аналитичку евиденцију зграда и грађевинских објеката; 3) ускладе помоћну књигу основних средстава са одредбама Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини; 4) у својим пословним књигама евидентира непокретности (станове, шуме и земљиште) сходно одредбама Закона о јавној својини; 5) воде помоћну књигу примљених меница и гаранција; 6) врше анализу потраживања са аспекта њихове застарелости и наплативости; 7) да евидентирање уплаћених аванса врши у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом



оквиру и 8) да правилно евидентирају приходе и примања у својим пословним књигама.

Извршена је ревизија базе података рачуноводствених евиденција Клиничког центра Ниш. Пријем података је обављен 8. марта 2019. године у XLSX формату, над којим су извршене унакрсне контроле и потребни обрачуни. Предмет посматрања је био интегритет базе података за ревидирану годину и њена поузданост за израду финансијских извештаја. На терет и у корист главне књиге евидентирано је 103.574.918 хиљада динара. Главна књига је у равнотежи.

Налаз: Увидом у базу података, може се сматрати да софтвер који се користи за вођење књига нема апликативне контроле које обезбеђују евидентирање пословних промена хронолошки, уредно и ажурно.

Ризик: Нефункционалност апликативних контрола у софтверу повећава ризик израде нетачних финансијских извештаја.

Препорука број 4: Препоручује се одговорним лицима да обезбеде евидентирање пословних промена хронолошки у законским роковима, уредно и ажурно.

Пријем, кретање и рокови за достављање и књижење рачуноводствених исправа

Пријем, кретање, рокови за достављање на књижење и рок за књижење рачуноводствених исправа ближе су уређени Правилником о рачуноводству.

За достављање рачуноводствених исправа, одговорно је лице које је учествовало у пословној промени, према општем акту којим се уређује радни однос и систематизација послова и радних задатака. Примопредаја рачуноводствених исправа врши се потписом лица које је предало рачуноводственој исправу, лицу које је исправу примило, непосредно на исправи, са обавезним уписивањем датума примопредаје.

Рачуноводствена исправа доставља се на књижење наредног дана, а најкасније у року од два дана од настанка пословне промене. Примљена рачуноводствена исправа књижи се истог дана када је примљена, а најкасније наредног дана од дана пријема рачуноводствене исправе. Екстерна рачуноводствена исправа има деловодни број чији је датум завођења једнак дану њеног пријема.

2.1.5. Праћење и процена система и извештавање о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле

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

Клинички центар Ниш је 29. марта 2019. године, Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију доставио Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2018. годину у складу са чланом 13 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

2.2. Интерна ревизија

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



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

Клинички центар Ниш је успоставио и организовао интерну ревизију. Према Правилнику о организацији и систематизацији послова Клиничког центра Ниш број 12355 од 18. априла 2018. године, Одсек интерне ревизије организован је у оквиру Одељења за финансијско – рачуноводствене послове (у оквиру Службе за правне и економско – финансијске послове).

На основу писаног образложења интерног ревизора, Клинички центар Ниш је упутио захтев односно иницијативу Министарству здравља за измену статута, док Министарство није дало сагласност на исти. У 2017. години, на основу Одлуке о измени и допуни Статута Клиничког центра Ниш број 38373/2а од 4. децембра 2017. године, служба интерне ревизије организована је као посебна организациона јединица, функционално независна, али на исту одлуку Министарство није дало сагласност. Није прихваћено да се интерна ревизија организује као служба већ као Одсек, јер је у интерној ревизији запослено једно лице. Клинички центар Ниш се писаним путем обратио за мишљење Министарству финансија и добијен је одговор да служба интерне ревизије мора да буде организована као посебна организациона јединица.

Клинички центар Ниш није организовао интерну ревизију на начин прописан чланом 8 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору. Јединица за интерну ревизију мора бити успостављена као независна у односу на друге организационе делове, те стога не може бити организована као део већ постојећих организационих јединица.

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

- 1) Образац 1 – Биланс стања на дан 31.12.2018. године;
- 2) Образац 2 – Биланс прихода и расхода у периоду од 1.1. до 31.12.2018. године;
- 3) Образац 3 – Извештај о капиталним издацима и примањима у периоду од 1.1. до 31.12.2018. године;
- 4) Образац 4 – Извештај о новчаним токовима у периоду од 1.1. до 31.12.2018. године;
- 5) Образац 5 – Извештај о извршењу буџета у периоду од 1.1. до 31.12.2018. године.

Клинички центар Ниш је уз завршни рачун за 2018. годину, поднео и следеће обрасце:

- Стање неизмирених обавеза према добављачима (252000) на дан 21. 12. 2018. годину;
- Ненаплаћена потраживања здравствене установе на дан 31. 12. 2018. године и подаци о укупном броју запослених радника (Образац 7);



- Стање залиха на дан 31. 12. 2018. године (образац 8);
- Одступања од новчаног тока у периоду 1.1. – 31. 12. 2018. године (К9ООСО);
- Образац за партиципацију и рефундације у периоду од 1. 1. – 31. 12. 2018. године (ОЗПР);
- Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 781100 (ООСО) у периоду од 1. 1. – 31. 12. 2018. године (празан потписан);
- Образац БО- исплаћена и рефундирана средства која се односе на накнаде које се евидентирају у оквиру групе 414100 у периоду од 1.1. – 31.12.2018. године;
- Трансфери Републичког фонд за крв и лабилне продукте од крви здравственим установама за осигурана лица Републичког фонда – конто 781100 (ООСО) у периоду 1. 1. – 31. 12. 2018. године;
- Остварени приходи од здравствених установа из плана мреже по основу продаје крви и лабилних продуката од крви за осигурана лица Републичког фонда у периоду 1. 1. – 31. 12. 2018. године (КРВ 2- празан потписан);
- Извршени расходи из остварених прихода од продаје крви и лабилних продуката од крви у периоду 1. 1. – 31. 12. 2018. године (празан потписан);
- Повраћај по Закључку Владе РС 05 број: 7209/2018-1 и 05 број: 401-8623/2018-1 (празан потписан),
- Структура средстава на буџетском рачуну са извором финансирања 07 на дан 1.1. 2018. године и стање на дан 31.12.2018. године.

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

Управни одбор је дана 28. фебруара 2019. године усвојио завршни рачун за 2018. годину.

3.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5

Извештај о извршењу буџета је саставни део Завршног рачуна како је то утврђено Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања. Састављање извештаја се врши на обрасцу чији је назив Извештај о извршењу буџета – Образац 5. У Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. јануар до 31. децембра 2018. године исказан је вишак новчаних прилива у износу од 57.647 хиљада динара, као разлика између укупних прихода и примања у износу од 8.159.815 хиљада динара и укупних расхода и издатака у износу од 8.102.168 хиљада динара.

Припрема и доношење финансијског плана

Одредбом члана 136 став 2 Закона о здравственој заштити прописано је да се финансијски план здравствене установе за део средстава које здравствене установе стичу из буџета и из средстава организације обавезног здравственог осигурања доноси на начин и по поступку којим се уређује буџетски систем Републике Србије.

Закон о буџетском систему, између осталог, уређује начин планирања, припреме, доношења и извршење финансијског плана Републичког фонда за здравствено осигурање који укључује и финансијске планове корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање.

Управни одбор Клиничког центра Ниш је Одлуком број 40563/2 од 26. децембра 2017. године усвојио Финансијски план за 2018. годину број 40644/7 од 25. децембра 2017. године.



Приходи и примања за 2018. годину планирани су у укупном износу од 6.589.556 хиљада динара, а расходи и издаци у укупном износу од 6.589.556 хиљада динара.

У току 2018. године извршено је 15 измена и допуна финансијског плана за 2018. годину. Последња измена и допуна финансијског плана број 41843/1 од 17. децембра 2018. године усвојена је одлуком број 41874/2 од стране Управног одбора Клиничког центра Ниш.

Последњом изменом и допуном финансијског плана предвиђени су приходи и примања у укупном износу од 8.533.736 хиљада динара као и расходи и издаци у укупном износу од 8.718.998 хиљада динара.

Подаци из колоне 4 Обрасца 5 - Извештај о извршењу буџета усклађени су са подацима из финансијског плана.

Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине

Укупно исказани текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине, у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. јануар 2018. до 31. децембар 2018. године, износе 8.159.815 хиљада динара.

Табела број 4 – Преглед отворених текућих прихода и примања од нефинансијске имовине у 2018. години

Кonto	Опис	Остварени приходи и примања – учешће у укупним изворима										
		Из буџета						Из донација	%	Из осталих извора		Укупно
		Републике	%	Општине	%	ООСО	%				%	
1	2	3	4(3/13)	5	6	7	8(7/13)	9	10 (9/13)	11	12 (11/13)	13
740000	Други приходи	0	0	0	0	30	0,02	11.694	7,02	154.808	92,96	166.532
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	0	0	0	0	2.752	100	0	0	0	0	2.752
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	0	0	0	0	7.406.092	100	0	0	0	0	7.406.092
790000	Приход из буџета	584.011	100	0	0	0	0	0	0	0	0	584.011
700000	Текући приходи	584.011	7,16	0	0	7.408.874	90,80	11.694	0,14	154.808	1,90	8.159.387
810000	Примања од продаје основних средстава	0	0	0	0	0	0	0	0	428	100	428
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	0	0	0	0	0	0	0	0	428	100	428
	Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине	584.011	7,16	0	0	7.408.874	90,80	11.694	0,14	155.236	1,90	8.159.815

Увидом у обрасце Завршног рачуна Клиничког центра Ниш за период од 1. јануар – 31. децембар 2018. године, утврђено је да су износи на конту 700000 – Текући приходи и конту 800000 – Примања од продаје нефинансијске имовине и синтетичким контима у оквиру група усаглашени на свим обрачунским позицијама и стањем у пословним књигама.

3.1.1. Текући приходи – конто 700000

Укупно исказани текући приходи у Билансу прихода и расхода у периоду 1. јануар – 31. децембар 2018. године (ОП 2002) износе 8.159.387 хиљада динара (у 2017. години 8.361.486 хиљада динара), што је 96% од укупно планираних прихода. Текући приходи остварени су у мањем износу од 202.099 хиљада динара (2%), у односу на 2017. годину.

Преглед остварених текућих прихода у 2018. години по врстама прихода приказан је у табели која следи:



Табела број 5 - Преглед текућих прихода по врстама у 2018. години -у хиљадама динара-

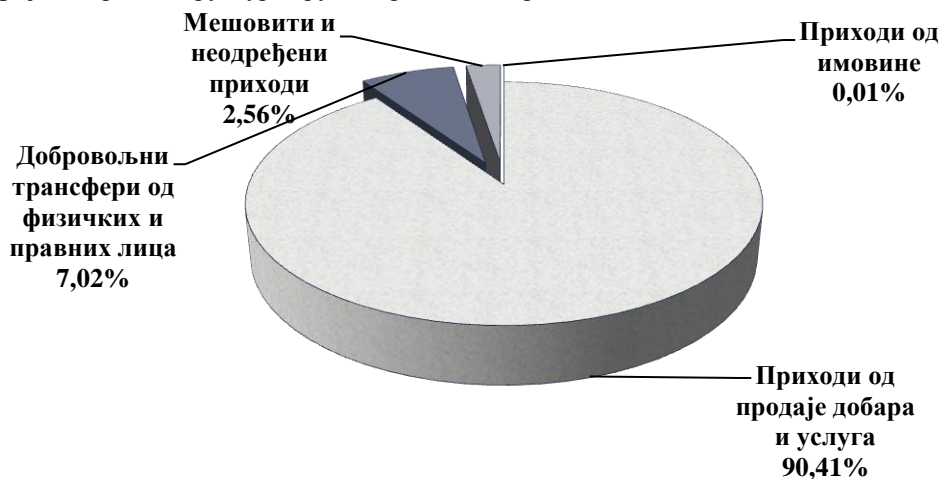
Конто	Назив конта	Износ планираних прихода у 2018. години	Износ остварених прихода у 2018. години	Разлика
700000	Текући приходи	8.532.936	8.159.387	373.549
740000	Други приходи	174.779	166.532	8.247
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	82.561	2.752	79.809
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	7.357.751	7.406.092	48.341
790000	Приходи из буџета	917.845	584.011	333.834

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

Други приходи – конто 740000

Клинички центар Ниш је у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2018. године исказао друге приходе (ОП 5069) у износу од 166.532 хиљаде динара, који обухватају приходе од продаје добара и услуга у износу од 150.568 хиљада динара, добровољне трансфере од физичких и правних лица у износу од 11.694 хиљаде динара, мешовите и неодређене приходе у износу од 4.256 хиљада динара и приходе од имовине у износу од 14 хиљада динара.

Слика број 1 – Приказ структуре других прихода по врстама



3.1.1.1. Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000

Укупно остварени приходи од продаје добара и услуга исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2018. године у износу од 150.568 хиљада динара и имају следећу структуру:

Табела број 6 – Структура остварених прихода од продаје на тржишту -у хиљадама динара-

Опис	Износ	% учешћа
1	2	3
Приходи од клиничких студија	131.835	87,56%
Приходи од правних лица за закуп	7.573	5,03%



Опис	Износ	% учешћа
Приходи од неосигураних лица по републичким ценама	3.366	2,24%
Приходи од других правних лица за извршене здравствене услуге	3.027	2,01%
Приходи од рефундације сопствених трошкова	1.990	1,32%
Приходи од услуга на лични захтев	818	0,54%
Приходи по основу продаје отпадног материјала	784	0,52%
Приходи од наплаћених сумњивих и спорних потраживања	523	0,35%
Приходи од физичких лица за закуп	240	0,16%
Извршене здравствене услуге – здравствене установе	231	0,15%
Извршене здравствене услуге – судови	181	0,12%
Укупно:	150.568	100%

Клиничке студије

Највеће учешће у исказаним приходима од продаје добара и услуга имају приходи остварени спровођењем клиничких студија (88%).

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

Након извршеног увида у документацију у вези са одобравањем и реализацијом одобрених клиничких студија, утврдили смо да чланови Етичког одбора Клиничког центра Ниш нису потписивали изјаву о непостојању сукоба интереса са спонзорима клиничких испитивања, што није у складу са чланом 148а став 4 Закона о здравственој заштити. У току ревизије, сазвана је ванредна седница Етичког одбора Клиничког центра Ниш, ради усклађивања Пословника о раду Етичког одбора Клиничког центра Ниш са Законом о здравственој заштити.

Приходи од рефундације сопствених трошкова

Клинички центар Ниш је на економској класификацији 742121 – приходи од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа Републике, евидентирао приходе у укупном износу од 1.990 хиљада динара, који су остварени на основу испостављених захтева за рефундацију трошкова за утрошену и плаћену електричну и топлотну енергију. Уплате по испостављеним захтевима представљају рефундацију расхода извршених на терет средстава Републичког фонда за здравствено осигурање. Клинички центар Ниш је средства, која по економској суштини представљају рефундацију расхода за утрошене енергенте, исказао као приходе од продаје добара и услуга (сопствени приход), у укупном износу од 1.990 хиљада динара. С обзиром да средства нису потрошена на дан 31. децембар 2018. године, требало је извршити умањење прихода за наведени износ. Поступајући на овај начин Клинички центар Ниш више је исказао приходе од продаје добара и услуга.

Налаз: Клинички центар Ниш је због погрешног евидентирања више исказао приходе на економској класификацији 742000 - Приходи од продаје добара и услуга у износу од 1.990 хиљада динара, по основу рефундације расхода за утрошене енергенте, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем¹⁰.

Ризик: Уколико Клинички центар Ниш средства примљена по основу рефундације сопствених расхода, евидентира у оквиру групе 742000 – Приходи од продаје добара и

¹⁰ „Службени гласник РС”, бр. 16/2016, 49/2016, 107/2016, 46/2017, 114/2017, 20/2018, 36/2018, 93/2018 и 104/2018.



услуга, уместо да изврши корекцију расхода за утрошене енергенте, настаје ризик да ће финансијски резултат бити нереално исказан.

Препорука број 5: Препоручујемо одговорним лицима Клиничког центра Ниш да за износ наплаћених средстава врше корекцију расхода у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Приходи од правних лица за закуп

Приходи од правних лица за закуп исказани су у износу од 7.573 хиљаде динара и настали су по основу Уговора о закупу капеле број 34827, који је закључен 1. новембра 2017. године са ЈКП „Горица“, Ниш. У складу са чланом 22 Закона о јавној својини¹¹, Републичка дирекција за имовину Републике Србије донела је Решење 04 Број: 361-123/2017 дана 28. јула 2017. године, којим се даје начелна сагласност на одлуку Управног одбора Клиничког центра Ниш о давању у закуп капеле Клиничког центра Ниш.

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

Добровољни трансфери од физичких и правних лица исказани су у износу од 11.694 хиљаде динара и односе се на примљене донације у складу са закљученим уговорима. Преглед примљених донација приказан је у табели која следи:

Табела број 7 – Преглед примљених донација према закљученим уговорима -у хиљадама динара-

Донатор	Број и датум уговора	Уговорена вредност	Намена
„Bayer“ д.о.о., Београд	19033 од 14. јуна 2018. године	180	Куповина ноћних сточића, ормана, столица и трпезарије за Клинику за хематологију Клиничког центра Ниш
Институт за нуклеарне науке „Винча“, Београд	24433 од 30. јула 2018. године	1.317	Финансирање реконструкције доњег спрата Центра за нуклеарну медицину Клиничког центра Ниш
United Nations Children’s Fund – UNICEF in Serbia	Serbia – UNICEF Programme of Cooperation 2016-2020 WorkPlan for 2018	197	Унапређење квалитета медицинске неге у неонаталним јединицама интензивне неге (едукација запослених)
Директорат цивилног ваздухопловства Републике Србије, Београд	Адендум 3. Споразума о ангажовању потенцијала Клиничког центра Ниш и пружању медицинских услуга за потребе трагања и спасавања у цивилном ваздухопловству Републике Србије број 40687 од 25. децембра 2017. године	10.000	-Ангажовање и стална приправност две мобилне екипе специјалисте ургентне медицине и једне интернистичке екипе за прихват и транспорт повређених лица; -Приправност и ангажовање санитетских потенцијала за потребе мобилних медицинских екипа у случају удеса цивилног ваздухопловства; -Едукација и тренинг свих ангажованих учесника система трагања за ваздухопловом и спасавања лица у цивилном ваздухопловству Републике Србије, коју ће спровести припадници Клиничког центра Ниш; -Обука кадровског потенцијала Клиничког центра Ниш у циљу оспособљавања за потребе пружања неопходних услуга у случају удеса цивилног ваздухоплова, а у складу са препорученом међународном праксом и усвојеним стандардима; -Ангажована средства за сервисирање и периодичан преглед возила и опреме КЦН, у сврху спасавања у цивилном ваздухопловству.
Укупно:		11.694	

¹¹ „Службени гласник РС”, бр. 72/2011, 88/2013, 105/2014, 104/2016 – др. закон, 108/2016, 113/2017 и 95/2018.



Средства добијена од Института за нуклеарне науке „Винча“, Београд у износу од 1.317 хиљада динара и од „Bayer“ д. о. о, Београд у износу од 180 хиљада динара на дан 31. децембар 2018. године нису реализована.

У оквиру програма сарадње Министарства здравља Републике Србије и UNICEF-а за период од 2016. до 2020. године, UNICEF је донирао средства Клиничком центру Ниш у износу од 197 хиљада динара. Средства су искоришћена за предвиђене намене кроз активности едукације здравственог кадра за потребе Клинике за дечје интерне болести Клиничког центра Ниш, путем ангажовања здравствених радника и сарадника – инструктора из других здравствених установа. Едукација кадрова извршена је системом дводневних радионица на тему „Савремени трендови у неонатологији – принципи развојне и породичне неге“.

Средстава добијена од Директората цивилног ваздухопловства Републике Србије, утрошена су у износу од 9.024 хиљаде динара, што је исказано у Извештају о извршењу буџета, по следећим категоријама:

- 410000 – Расходи за запослене, у износу од 7.757 хиљада динара и
- 420000 – Коришћење услуга и роба, у износу од 1.267 хиљада динара.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да приходи, исказани на синтетичком конту у оквиру групе 744000 – добровољни трансфери од физичких и правних лица не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

3.1.1.3. Мешовити и неодређени приходи – конто 745000

Мешовити и неодређени приходи исказани су у износу 4.256 хиљада динара и највећим делом, у износу од 4.053 хиљаде динара, настали су по основу Одлуке број 34345/8 од 28. новембра 2013. године, којом је утврђена накнада за улазак моторних возила у круг КЦ Ниш.

Директор Клиничког центра Ниш је 28. јануара 2019. године донео Одлуку број 3467 којом је обустављена наплата накнаде за улазак моторних возила у круг Клиничког центра Ниш.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да приходи, исказани на синтетичком конту у оквиру групе 745000 – мешовити и неодређени приходи не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

3.1.1.4. Меморандумске ставке за рефундацију расхода – конто 771000

Клинички центар Ниш је у 2018. години остварио Меморандумске ставке за рефундацију расхода у износу од 2.752 хиљаде динара, исказао их у пословним књигама и евидентирао на конту 771100 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода.

На основу одлуке о одобравању средстава за спровођење јавних радова Национална служба за запошљавање закључила је Уговор са Клиничким центром Ниш број: 19812 од 19. јуна 2018. године, број: 19813 од 19. јуна 2018. године и Уговор са Градом Ниш и Клиничким центром Ниш број: 3755 од 5. октобра 2018. године. Предмет уговора је уређивање међусобних права и обавеза између уговорених страна у циљу радног ангажовања незапослених са евиденције Националне службе, ради спровођења јавних радова – активне мере запошљавања.

Табела број 8 - Преглед закључених уговора - Јавни радови - у хиљадама динара-

Редни број	Број уговора	Датум уговора	Износ
1	19812	19. јун 2018. године	1.214
2	19813	19. јун 2018. године	674
3	3755	5. октобар 2018 године	1.349
УКУПНО:			3.237



Средства намењена за финансирање спровођења јавних радова у 2018. години у укупном износу од 2.752 хиљаде динара уплаћена су на наменски рачун Клиничког центра Ниш – јавни радови.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да приходи, исказани на синтетичком конту у оквиру групе 770000 – меморандумске ставке за рефундацију расхода не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

3.1.1.5. Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 781000

Клинички центар Ниш је на конту 780000 – Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу исказао приходе од трансфера између буџетских корисника на истом нивоу у износу од 7.406.092 хиљаде динара. Исказана средства се односе на средства пренета од стране Републичког фонда за здравствено осигурање по основу закљученог Уговора број 3051 од 31. јануара 2018. године, пет анекса уговора, пренетих средстава по Коначном обрачуна из 2017. године и наплаћене партиципације.

Табела број 9 – Преглед пренетих средстава од Републичког фонда за здравствено осигурање у пословним књигама (конто 781100) са износом наплаћене партиципације

- у хиљадама динара-

Пренето по КО за 2017. годину	Пренето изнад уговорене накнаде за 2017. годину	Пренето по Уговору закључено са 31.12.2018. године	Пренето у 2018. години за лекове ван уговора	Наплаћена партиципација у 2018. години	Укупно пренета средства у 2018. години	Укупно евидентирано на конту 781100
1	2	3	4	5	6(1+2-3+4)	7(5+6)
174.840	35.168	7.036.457	149.213	10.414	7.395.678	7.406.092

Спровођење коначног обрачуна

Филијала Републичког фонда за здравствено осигурање Ниш је на основу одредбе члана 177 Закона о здравственом осигурању закључила Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2018. годину са Клиничким центром Ниш број: 3051 од 31. јануара 2018. године и пет Анекса Уговора у току 2018. године.

Поступак фактурисања, начина плаћања здравствених услуга и спровођења коначног обрачуна којим се утврђује укупна накнада коју Републички фонд за здравствено осигурање признаје пружаоцима здравствених услуга утврђен је Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2018. годину. Инструкцијом Републичког фонда за здравствено осигурање о начину и поступку спровођења коначног обрачуна припадајуће накнаде за рад и усаглашавању рачуноводствених и других евиденција са даваоцима здравствених услуга за период јануар – децембар 2018. године, утврђен је начин обрачуна припадајуће накнаде за уговорене намене.

Систем спровођења коначног обрачуна

Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2018. годину 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. 78 – 90 Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2018. годину).



Коначни обрачун накнаде за рад здравствене установе врши се на основу:

1. извршених и фактурисаних здравствених услуга, издатих лекова на рецепт, помагала и осталих преузетих обавеза;
2. остваривања финансијског плана за годину за коју је закључен уговор;
3. извештаја о контроли извршавања уговорних обавеза.

Табела број 10 - Спроведен обрачун са здравственим установама секундарне и терцијарне здравствене заштите за период 1. 1. – 31. 12.2018. године

- у хиљадама динара-

Р.б Р.	Намене	Укупно о умање ње	Уговорен а накнада по спроведе ном умањењу за 2018. годину	Фактурис ано умањено за партици ацију за 2018 годину	Обрачун ски расходи у ЗУ умањени за партици пацију	Пренета средства дирекциј е и филијале за 2018. годину	Укупно пренета средства	Признат а накнада за 2018. годину	Дуг по обрачун у	Аванс по обрачу ну
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Накнада за рад и остале трошкове	11.909	3.958.280	5.493.592	4.000.168	3.881.113	3.889.911	4.000.168	145.938	35.680
1.1	Плате	0	3.233.933	0	3.238.837	3.092.899	3.092.899	3.238.837	145.938	0
1.2	Превоз	0	84.553	0	88.555	87.044	89.991	88.555	0	1.436
1.3	Енергенти	0	256.800	0	251.901	255.753	256.800	251.901	0	4.899
1.4	Исхрана болесника	0	47.700	0	45.836	47.226	49.500	45.836	0	3.664
1.5	Материјални и остали трошкови	11.909	335.294	0	375.039	398.191	400.720	375.038	0	25.682
1.5.1	Материјални и остали трошкови	11.909	335.294	0	305.089	332.936	335.466	305.089	0	30.376
1.5.2	Финансирање инвалида	0	0	0	22.420	22.420	22.420	22.420	0	0
1.5.3	Јубиларне награде	0	0	0	29.883	27.199	27.199	29.883	2.684	0
1.5.4	Отпремнине	0	0	0	17.311	15.300	15.300	17.311	2.010	0
1.5.5	Трошкови погребних услуга	0	0	0	335	335	335	335	0	0
2	Лекови	0	625.223	637.360	0	625.223	625.223	629.764	4.541	0
3	Санитетски и медицински материјал	0	648.373	658.184	639.277	642.245	646.181	638.554	0	7.627
4	Цитостатици са листе лекова	0	102.926	104.275	0	102.733	102.733	104.275	1.543	0
5	Лекови са Ц листе по тендеру РФЗО	0	1.080.659	1.068.385	0	1.069.722	1.071.903	1.068.385	0	3.518
6	Лекови за хемофилију	0	116.202	109.493	0	109.612	109.612	109.493	0	119
7	Крв и лабилни продукти од крви	0	117.716	125.811	0	103.780	103.780	125.810	22.011	0
8	Дијализни материјал и лекови за дијализу (осим епоетина)	0	138.796	140.912	0	138.683	139.964	140.912	948	0
10	Уградни материјал	0	372.622	375.219	0	363.326	368.337	375.219	9.809	2.929



10.1	Уградни материјал у ортопедији	0	72.643	80.809	0	74.453	74.453	80.809	6.356	0
10.2	Импланти у ортопедији (протезе)	0	34.694	41.273	0	35.478	38.699	41.273	2.574	0
10.3	Уградни материјал у кардиохирургији	0	2.398	2.452	0	494	2.284	2.452	168	0
10.4	Пејсмејкери електроде	0	126.182	121.519	0	123.728	123.728	121.519	0	2.209
10.5	Стентови	0	74.072	70.074	0	70.643	70.643	70.074	0	569
10.6	Графтови	0	3.268	3.079	0	3.230	3.230	3.079	0	151
10.7	Остали уградни материјал (интраскулар на сочива, кохлеарни импланти и остало)	0	59.365	56.012	0	55.300	55.300	56.012	712	0
Свега уговорена накнада			7.160.797	8.713.231	4.639.445	7.036.457	7.057.663	7.192.580	184.791	49.874

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да приходи, исказани на синтетичком конту у оквиру групе 781000 – Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

3.1.1.6. Приход из буџета – конто 791000

Финансијским планом за 2018. годину, Клинички центар Ниш планирао је средства у износу од 917.845 хиљада динара. У Завршном рачуну Клинички центар Ниш је за период од 1. 1 – 31. 12. 2018. године исказао приходе из буџета у износу од 584.011 хиљада динара (у 2017. години 1.820.964 хиљаде динара), што чини 64% планираних прихода.

Тестирани су приходи из буџета у износу од 451.048 хиљада динара, који се односе на фактуре испостављене Министарству здравља, по основу лечења неосигураних лица, за лечење азиланата, хитних случајева и лица на издржавању казне и по основу преноса наменских средстава за капиталне инвестиције од поменутог министарства.

Министарство здравља је у 2018. години, у складу са одредбама члана 18 Закона о здравственој заштити, определило средства за набавку опреме, инвестиције и инвестиционо одржавање у износу од 567.138 хиљада динара (по захтевима матрице М1) и по основу испостављених рачуна у износу од 16.873 хиљаде динара.

Табела број 11 - Преглед намене пренетих средстава из буџета Републике -у хиљадама динара-

Број рачуна	Опис	Купац	Број уговора	Конто	Износ	Датум рачуна	намена
840-1620-21 у корист 840-661661-56	Министарство здравља пренело средства за изградњу новог објекта Клиничког центра Ниш по основу 42 привремене ситуације - добављач ИНСО	Министарство здравља	Уговор број 404-02-60-8/2018-19 од 1.6.2018. године	791111	142.310	15.1.2018	511222
840-1620-21 у корист 840-661661-56	Министарство здравља пренело средства за изградњу новог објекта Клиничког центра Ниш по основу 42	Министарство здравља	Уговор број 404-02-60-8/2018-19 од	791111	80.949	22.3.2018	511222



Број рачуна	Опис	Купац	Број уговора	Конто	Износ	Датум рачуна	намена
	привремене ситуације - добављач ИНСО		1.6.2018. године				
840-1620-21 у корист 840-661661-56	Министарство здравља пренело средства за изградњу новог објекта Клиничког центра Ниш по основу 43 привремене ситуације - добављач ИНСО	Министарств о здравља	Уговор број 404-02-60-8/2018-19 од 1.6.2018. године	791111	205.271	30.5.2018	511222
840-1620-21 у корист 840-661661-56	Министарство здравља уплатило Клиничког центра Ниш по основу дописа број 23504 од 20.7.2018. године	Министарств о здравља	Допис број 23504 од 20.7.2018. године	791111	20.532	28.12.2018	512511
840-1620-21 у корист 840-661661-56	фактурисање за лица која се налазе на издржавању казне затвора	Министарств о здравља	Рачун број 496/16	791112	462	2.11.2017	411000 412000 426000
840-1620-21 у корист 840-661661-56	фактурисање за лица и друге кориснике категорије социјално угрожених лица	Министарств о здравља	Рачун број 414/16	791112	654	29.9.2017	411000 412000 426000
840-1620-21 у корист 840-661661-56	фактурисање за лица која су примљена као хитни случајеви без здравственог осигурања у Клиничког центра Ниш	Министарств о здравља	Рачун број 552/А	791112	417	29.11.2017	411000 412000 426000
840-1620-21 у корист 840-661661-56	фактурисање за лица која се налазе на издржавању казне затвора	Министарств о здравља	Рачун број 490/02	791112	2	11.10.2017	411000 412000 426000
840-1620-21 у корист 840-661661-56	фактурисање за лица која се налазе на издржавању казне затвора	Министарств о здравља	Рачун број 509/16	791112	313	3.11.2017	411000 412000 426000
840-1620-21 у корист 840-661661-57	фактурисање за лица која се налазе на издржавању казне затвора	Министарств о здравља	Рачун број 510/17	791112	138	3.11.2017	411000 412000 426000
			Узорковано:		451.048		

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да приходи, исказани на синтетичком конту у оквиру групе 791000 – приход из буџета не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

3.1.2. Примања од продаје нефинансијске имовине – конто 800000

Клинички центар Ниш је у 2018. години исказао примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 428 хиљада динара. Примања од продаје непокретности у укупном износу од 428 хиљада динара остварена су по основу потраживања за откуп четири стана. У току 2018. године, два уговора о откупу стана су отплаћена у потпуности.



Табела број 12 - Преглед потраживања и примања за откуп станова износи -у хиљадама динара-

Основ уплате примања	Купац	Износ потраживања			Евидентирано потраживање у пословним књигама Клиничког центра Ниш	Разлика
		Стање потраживања на дан 1.1.2018. год	Уплате у 2018. години	Износ потраживања на дан 31.12.2018.		
Уговор број 03-6188/1 од 23.3.1979. године	физичко лице	0	225	0	исплаћен	0
Уговор број 01-1056 од 25.12.1989	физичко лице	0	190	0	исплаћен	0
Уговор број 5051 од 22.5.2007. године	физичко лице	0	2	0	Непознат износ потраживања	Непознат износ потраживања
Уговор о коришћењу број 20/598 од 27.6.1991. године	физичко лице	0	11	0	Непознат износ потраживања	Непознат износ потраживања
УКУПНО:		0	428	0		

Налаз: На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да је Клинички центар Ниш у својим пословним књигама неправилно евидентирао приход од закупа стана у износу од 11 хиљада динара на конту 811122 – примања од откупа станова у државној својини, уместо на конту 742000 - приход од продаје добара и услуга, што није у складу са чланом 29 Закона о буџетском систему, чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Неевидентирањем потраживања по свим основима у пословним књигама јавља се ризик од нетачног извештавања.

Препорука број 6: Препоручујемо одговорним лицима да у својим пословним књигама евидентирају потраживања по свим основима.

3.1.3. Текући расходи и издаци за набавку нефинансијске имовине

Укупно извршени расходи и издаци у 2018. години износе 8.102.168 хиљада динара.

Расходи за запослене – konto 410000

Финансијским планом Клиничког центра Ниш за 2018. годину планирани су расходи за запослене у износу од 3.427.916 хиљада динара.

Клинички центар Ниш је на дан 31. децембар 2018. године извршио расходе за запослене у износу од 3.433.887 хиљада динара.

Табела број 13 - Преглед расхода за запослене по изворима финансирања у 2018. години

-у хиљадама динара-

Контно	Опис	Укупно	Износ извршених расхода			
			Републике	ООСО	Из донација и помоћи	Из осталих извора
1	2	3	4	5	6	7
410000	Расходи за запослене	3.433.887	3.973	3.371.155	7.757	51.002
411000	Плате, додаци и накнаде запослених	2.794.458	3.230	2.743.810	6.580	40.838



Конто	Опис	Укупно	Износ извршених расхода			
			Републике	ООСО	Из донација и помоћи	Из осталих извора
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	504.598	559	495.508	1.177	7.354
413000	Накнаде у натури	103	0	103	0	0
414000	Социјална давања запосленима	18.454	154	16.854	0	1.446
415000	Накнада трошкова за запослене	89.038	30	87.644	0	1.364
416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	27.236	0	27.236	0	0

Исказани износи на економској класификацији 410000 – Расходи за запослене и синтетичким контима у оквиру група су усаглашени на свим обрачунским позицијама и са стањем у пословним књигама.

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

Кадровски план

На основу члана 173а став 1 Закона о здравственој заштити и Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору и на предлог Комисије за кадрове здравствених установа, министар здравља донео је Кадровски план Клиничког центра Ниш за 2018. годину број: 112-01-200/2018-02 од 18. јула 2018. године и измену Кадровског плана број: 112-01-200/2018-02 од 8. новембра 2018. године.

Кадровским планом Клиничког центра Ниш број: 112-01-200/2018-02 од 8. новембра 2018. године укупан број запослених у Клиничком центру Ниш износи 3.377 од чега 3.070 запослених обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања, чије плате се обезбеђују из средстава организације обавезног здравственог осигурања (уговорени радници), а на основу уговора са Републичким фондом за здравствено осигурање, а 307 запослених, чије плате се обезбеђују из других средстава (сопствених средстава здравствене установе) у складу са законом.

Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2018. годину, Клиничком центру Ниш одобрено је 3.070 запослених.

Табела број 14 - Преглед Кадровског плана Клиничког центра Ниш за 2018. годину -у хиљадама динара- Број запослених радника који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања утврђен кадровским планом за 2018. годину

Здравствени радници			Здравствен и сарадници	Немедицински радници	Укупан број запослених радника који обавља послове за потребе обавезног здравственог осигурања, утврђен Кадровским планом за 2018. годину	Укупан број запослених у здравственој установи утврђен Кадровским планом за 2018. годину
Доктори медицине /доктори стоматолози	Фармацеути/фармацеути биотехничар	Здравствени радници са ВШС и ССС				
1	2	3	4	5	6	7
688	5	1.716	39	622	3.070	3.377

Укупан број запослених радника у Клиничком центру Ниш на дан 31. децембар 2018. године износио је 3.194 од чега је 2.937 на неодређено време и 257 на одређено



време и усаглашен је са максималним бројем запослених утврђеним Кадровским планом за 2018. годину и Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2018. годину.

3.1.3.1. Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000

Клинички центар Ниш је у 2018. години извршио расходе за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 2.794.458 хиљада динара.

Табела број 15 - Приказ структуре плата, додатака и накнада на плату у Клиничком центру Ниш у 2018. години -у хиљадама динара-

Конто	Опис	Износ
4111111	Плате по основу цене рада	1.870.470
4111121	Додатака за дежурство	194.326
4111122	Додатак за рад дужи од пуног радног времена	20.738
4111131	Додатак за рад на дан државни и верски празник	34.432
4111141	Додатак за рад ноћу	66.090
4111151	Додатак за време проведено на раду - минули рад	143.639
4111161	Теренски додатак - одвојени живот	3.804
4111171	Накнада зараде - боловање до 30 дана - 65%	23.009
4111172	Накнада зараде - боловање до 30 дана - 100%	7.127
4111181	Накнада зараде за државни и верски празник	31.607
4111182	Накнада зараде за време одсуства са рада - годишњи одмор	316.529
4111183	Накнада зараде за време одсуства са рада плаћено одсуство	25.536
4111191	Остали додаци и накнаде запосленима - допуна до мин.зараде	23.361
4111192	Остали додаци и накнаде запосленима - приправност	18.829
4111194	Остали додаци и накнаде запосленима - разлика	8.936
4111196	Остали додаци и накнаде запосленима - стимулација	4.193
4111197	Остали додаци и накнаде запосленима - синдикални додатак	1.832
Укупно 411000		2.794.458

Клинички центар Ниш је у Обрасцу 5 - Извештај о извршењу буџета у 2018. години исказао расходе за плате, додатке и накнаде запослених из средстава организација обавезног социјалног осигурања у износу од 2.743.810 хиљада динара, из средства Републике у износу од 3.230 хиљада динара, из донација у износу од 6.580 хиљада динара и из сопствених извора у износу од 40.838 хиљада динара.

Утврђивање основице и коефицијената за обрачун плата

Основица за обрачун и исплату плата запослених у државним органима и јавним службама утврђена је Закључком Владе Републике Србије број: 121-13033/2017 од 28. децембра 2017. године у нето износу од 2.817,35 динара.

Одредбама члана 2 став 1 тачка 13 Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама утврђени су коефицијенти који се примењују за обрачун и исплату плата запослених у здравственим установама, а чланом 3 став 1 тачка 11 исте Уредбе прописано је да се ови коефицијенти увећавају по основу руковођења и на основу стручно признатих и научних звања.

У поступку ревизије извршен је увид у Уговоре о уређивању међусобних права, обавеза и одговорности и Анексе уговора о уређивању међусобних права и обавеза, исплатне листе, картоне примања, евиденције о присутности на раду и другу документацију ради утврђивања елемената за обрачун и исплату плата запослених.



Плате по основу цене рада– конто 411111

Клинички центар Ниш је у току 2018. године извршио расходе за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 1.870.470 хиљада динара.

Плате запослених у здравственим установама по основу цене рада се утврђују на основу основице, коефицијента, дела плате по основу радног учинка и обавеза које запослени плаћа по основу пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање.

У поступку ревизије тестирано је 12 месечних рекапитулација обрачуна плата за 2018. годину, извршен је увид у налоге за књижење плата, ИПЛ 1 и ИПЛ 2 обрасце, изводе и евиденције присутности на раду.

Евиденција присутности на раду је основа која пружа податке о сатима редовног рада, дежурства, прековременог рада, рада ноћу, раду по позиву, плаћеном одсуству, боловању и годишњем одмору. Клинички центар Ниш је у 2018. години обрачунао и исплатио све плате, осим другог дела плате за децембар 2018. године, који је исплаћен 3. јануара 2019. године.

Клинички центар Ниш донео је Одлуку о распореду, почетку и завршетку радног времена број: 27398/2 од 19. септембра 2014. године, Одлуку о увођењу и обиму дежурства у Клиничком центру Ниш број: 3102 од 31. јануара 2018. године, Одлуку о увођењу приправности у Клиничком центру Ниш број: 3106 од 31. јануара 2018. године.

Одлуком о распореду, почетку и завршетку радног времена број: 27398/2 од 19. септембра 2014. године утврђено је скраћено радно време на радним местима која су Актом о процени ризика Клиничког центра Ниш утврђена као радна места са повећаним ризиком.

Увећање плата – стимулација

Клинички центар Ниш је у 2018. години извршио исплату увећања плате у укупном износу од 4.193 хиљаде динара, на основу Правилника о утврђивању елемената за оцену индивидуалног радног учинка запослених у Клиничком центру Ниш по основу резултата рада број: 26553/5-17 од 12. септембра 2014. године и Одлуке Управног одбора број: 23634/4 од 23. јула 2018. године. Утврђено је да је увећање плата вршено на основу предлога руководиоца организационе јединице, сагласности директора и решења. Увећање плата (стимулација) је исплаћено из сопствених средстава и исказано у Обрасцу 5 - Извештај о извршењу буџета.

Клинички центар Ниш је у 2018. године обрачунао и исплатио увећања плате до 30% запосленима (ургентне и интернистичке екипе и возачи санитетског превоза) из средстава добијених од Директората цивилног ваздухопловства Републике Србије на основу Споразума о ангажовању потенцијала Клиничког центра Ниш и пружања медицинских услуга за потребе трагања и спасавања у цивилном ваздухопловству (у даљем тексту Споразум) у укупном износу од 6.580 хиљада динара. Расходи по овом основу исплаћени су из средстава донација и исказани су у Обрасцу 5 - Извештај о извршењу буџета. Исплата је извршена на основу поднетог Извештаја директора организационе јединице и израђених решења (ближе описано у делу добровољни трансфери од физичких и правних лица).

Утврђивање додатака на плату

Обрачун и исплата додатака на плату запослених у здравственим установама уређени су: Законом о платама у државним органима и јавним службама, Законом о здравственој заштити и Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.



Табела број 16 - Преглед додатака на плату

-у хиљадама динара-

Ред. број	Назив	Висина и ограничења	Правни основ
1	2	3	4
1.	Додатак за минули рад	0,4 % за сваку навршену годину у радном односу код послодавца	члан 5 Закона о платама; члан 95 Посебног колективног уговора
2.	Додатак за рад недељом	20 % за време оствареног рада недељом	члан 95 Посебног колективног уговора
3.	Додатак за рад дужи од пуног радног времена	26%	члан 5 Закона о платама; чл. 77 и 78 Закона о здравственој заштити; чл. 39–45, 95 Посебног колективног уговора
3.1.	Прековремени рад	26% до 8 сати недељно	
3.2.	Дежурство	26% до 10 сати недељно, а изузетно до 20 сати недељно	
3.3.	Рад по позиву	26%	
4.	Додатак за приправност	10 % за број сати проведен у приправности	члан 95 Посебног колективног уговора
5.	Додатак за рад на дан државног и верског празника	110 % за стварно извршен број сати	члан 5 Закона о платама; члан 95 Посебног колективног уговора

Додатак на плату за рад дужи од пуног радног времена – конто 411112

Клинички центар Ниш је у току 2018. године извршио расходе за додатак на плату по основу рада дужег од пуног радног времена у укупном износу од 20.738 хиљада динара.

Обрачун додатка на плате по основу рада дужег од пуног радног времена вршен је по стопи од 26% од основне плате, што је у складу са чланом 95 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србије, аутономна покрајна и јединица локалне самоуправе. Обрачун и исплата додатка на плате по основу рада дужег од пуног радног времена врши се на основу евиденције о прековременим сатима рада и решења о увођењу рада дужег од пуног радног времена. Клинички центар Ниш је обрачунавао додатак на плату за рад дужи од пуног радног времена, тако што је проценат увећања плате по овом основу примењивао на основицу коју чини основна плата.

На основу увида у рекапитулације плата по врстама примања и аналитичке картице утврђено је да је обрачунат додатак на плату за рад дужи од пуног радног времена евидентиран на исправној економској класификацији.

Додатак на плату по основу дежурства – конто 411112

Клинички центар Ниш је у току 2018. године извршио расходе за додатак на плату по основу дежурства у укупном износу од 194.326 хиљада динара.

Директор Клиничког центра Ниш донео је Одлуку о увођењу и обиму дежурства у Клиничком центру Ниш број: 3102 од 31. јануара 2018. године.

Клинички центар Ниш обрачунавао је додатак на плату, тако што је проценат увећања плате по основу дежурства примењивао на основицу коју чини основна плата.

На основу ревизије узорковане документације, увидом у евиденцији присутности на раду, картоне примања и исплатне листе утврђено је да су поједини запослени остваривали сате дежурства изнад законом предвиђеног максимума.

На основу увида у рекапитулације плата по врстама примања и аналитичке картице утврђено је да је обрачунат додатак на плату за рад по основу дежурства евидентиран на исправној економској класификацији.



Додатак за време проведено на раду – минули рад – конто 41115

Клинички центар Ниш је у току 2018. године извршио расходе за додатак на плату расходе за додатак на плату за време проведено на раду – минули рад у укупном износу од 143.639 хиљада динара.

Основицу за обрачун додатака на плату чини основна плата и одређује се множењем коефицијента и основице за обрачун плате.

Клинички центар Ниш обрачунавао је додатак на плату за време проведено на раду код послодавца, тако што је проценат увећања плате по основу времена проведеног на раду код послодавца примењивао на основицу коју чини основна плата.

На основу увида у рекапитулације плата по врстама примања, аналитичке картице утврђено је да је извршен обрачун додатака на плату за минули рад евидентиран на исправној економској класификацији.

Додатак на плату за приправност – конто 41119

Клинички центар Ниш је у току 2018. године извршио расходе за додатак на плату за приправност у укупном износу од 18.829 хиљада динара.

Директор Клиничког центра Ниш донео је Одлуку о увођењу приправности у Клиничком центру Ниш број: 3106 од 31. јануара 2018. године и четири измене и допуне Одлуке о увођењу и обиму приправности број: 4182 од 09. фебруара 2018. године, број: 10583 од 30. марта 2018. године, број: 12148 од 17. априла 2018. године и број 22741 од 13. јула 2018. године.

На основу увида у рекапитулације плате по врстама примања и аналитичке картице утврђено је да је извршен обрачун додатака на плату за приправност евидентиран на исправној економској класификацији.

Додатак на плату за рад ноћу – конто 41114

Клинички центар Ниш је у току 2018. године извршио расходе за додатак на плату за рад ноћу у укупном износу од 66.090 хиљада динара.

Клинички центар Ниш је обрачунавао додатак на плату за рад ноћу, тако што је проценат увећања плате по овом основу примењивао на основицу коју чини основна плата.

На основу увида у рекапитулације плате по врстама примања и аналитичке картице утврђено је да је извршен обрачун додатака на плату за рад ноћу евидентиран на исправној економској класификацији.

Додатак за рад на дан државног и верског празника – конто 41113

Клинички центар Ниш је у 2018. години извршио расходе за додатак на плату по основу рада на дан државног и верског празника у износу од 34.432 хиљаде динара.

Клинички центар Ниш је обрачунавао додатак за рад на дан државног и верског празника, тако што је проценат увећања плате по овом основу примењивао на основицу коју чини основна плата.

Обрачун и исплата додатка на плату по основу рада на дан државног и верског празника вршен је на основу Одлуке директора, којом је одређен рад у дане државних и верских празника у организационим јединицама у којима је то неопходно.

На основу увида у рекапитулације плате по врстама примања и аналитичке картице утврђено је да је извршен обрачун додатака за рад на дан државног и верског празника евидентиран на исправној економској класификацији.



Накнада плате за време коришћења годишњег одмора, плаћеног одсуства и одсуства са рада на дан државног празника – конто 411118

Клинички центар Ниш је у 2018. години извршио расходе по основу накнаде плате за време одсуствовања са рада ради коришћења годишњег одмора, плаћеног одсуства и одсуства са рада за време државних и верских празника у износу од 373.672 хиљаде динара.

Клинички центар Ниш је вршио обрачун накнаде плате за коришћење годишњег одмора, плаћеног одсуства, и одсуства са рада за време државних и верских празника у висини просечне плате за претходна 12 месеци. Клинички центар Ниш је израђивао Решења за време одсуствовања са рада ради коришћења годишњег одмора и плаћеног одсуства запослених.

Утврђено је да је Клинички центар Ниш обрачун и исплату накнаде плате за коришћење годишњег одмора, плаћеног одсуства и одсуства са рада за време државних и верских празника вршио у складу са важећим законским прописима и евидентирао на исправним економским класификацијама.

Накнада за одвојени живот – конто 411116

Клинички центар Ниш је у току 2013. године извршио расходе за исплату накнаде за одвојени живот у укупном износу од 3.804 хиљаде динара из сопствених средстава, које је евидентирао на исправној економској класификацији.

Накнада за боловање до 30 дана – конто 411117

Клинички центар Ниш је у 2018. години извршио расходе за накнаду боловања до 30 дана на основу валидне документације у укупном износу од 30.136 хиљада динара у складу са важећим законским прописима.

На основу увида у рекапитулације плате по врстама примања и аналитичке картице утврђено је да је извршен обрачун накнаде за боловање до 30 дана вршио у складу са важећим законским прописима и евидентирао на исправној економским класификацији.

Синдикални додатак – конто 411119

Клинички центар Ниш је у 2018. години извршио расходе у износу од 1.832 хиљаде динара за синдикални додатак.

У Клиничком центру Ниш су организована 4 репрезентативна синдиката и то: Синдикат „Независност“, Синдикат медицинских сестара и техничара, Синдикат лекара и фармацеута и Синдикат запослених у здравственој заштити. Према броју чланова синдиката, председник, односно повереник синдиката има право на исплату месечне надокнаде.

У поступку ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да расходи, исказани на синтетичком конту у оквиру групе 411000 – плате, додаци и накнаде запослених не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

3.1.3.2. Социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000

Клинички центар Ниш је у 2018. години извршио расходе за социјалне доприносе на терет послодавца износе 504.598 хиљада динара од чега износ од 4.374 хиљаде динара представља расходи за стаж осигурања на радним местима на којима се стаж осигурања рачуна са увећаним трајањем на основу Правилника о радним местима на којима се стаж осигурања рачуна са увећаним трајањем.



На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да расходи, исказани на синтетичком конту у оквиру групе 412000 – социјални доприноси на терет послодавца не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

3.1.3.3. Социјална давања запосленима – конто 414000

Клинички центар Ниш је у 2018. години извршио расходе по основу социјалних давања запосленима у износу од 18.454 хиљаде динара

Клинички центар Ниш је у 2018. години вршио обрачун и исплату отпремнина приликом одласка у пензију у складу са одредбама члана 105 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе у висини три просечне плате запосленог у последњих 12 месеци, с тим што тако исплаћена отпремнина не може бити нижа од три просечне плате код послодавца у последњих 12 месеци, односно три просечне зараде исплаћене у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике, ако је то за запосленог повољније.

Табела број 17 - Преглед социјалних давања запосленима по изворима средстава -у хиљадама динара-

Економска класификација	Назив конта	Извршено	Република	ОСО	Из осталих извора
1	2	3	4	5	6
414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	133	0	133	0
414300	Отпремнине и помоћи	16.721	0	16.721	0
414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	1.600	154	0	1.446
Укупно социјална давања запосленима:		18.454	154	16.854	1.446

Клинички центар Ниш је обрачунао и исплатио у износу од 16.721 хиљаду динара отпремнине при одласку запослених у пензију из средстава организација за обавезно здравствено осигурање.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да расходи, исказани на синтетичком конту у оквиру групе 414000 – социјална давања запосленима не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

3.1.3.4. Накнаде трошкова за запослене – конто 415000

Клинички центар Ниш је у 2018. години извршио расходе за накнаде трошкова за запослене у износу од 89.038 хиљада динара од чега је 87.644 хиљаде динара из средстава организација за обавезно здравствено осигурање и износ од 1.364 хиљаде динара из сопствених средстава.

Директор Клиничког центра донео је Одлуку број: 5149 од 20. фебруара 2018. године која се односи на утврђивање накнаде трошкова запослених који немају карактер зараде.

Према наведеној одлуци накнада трошкова за превоз за долазак и одлазак са рада (према радној листи) обрачунава се у висини приложене месечне карте за градски превоз, приградски и међуградски саобраћај, а уколико запослени не приложи карту, исплата се врши у висини цене дневне карте за прву зону у градском саобраћају.



Запослени су прилагали исплатне карте за градски, приградски и међуградски саобраћај како би правдали трошкове превоза на одређеној релацији, легитимацију, фотокопију личне карте и уплатни рачун на који да им се плати превоз.

Накнада трошкова превоза исплаћује се сразмерно оствареној присутности на раду за запослене који нису приложили карту и то у висини цене дневне карте за прву зону у градском саобраћају. Исплата трошкова превоза врши се у месецу на који се и односи, након преноса средстава од стране Републичког фонда за здравствено осигурање.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да расходи, исказани на синтетичком конту у оквиру групе 415000 – накнаде трошкова за запослене не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

3.1.3.5. Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416000

Клинички центар Ниш је у 2018. години извршио расходе за награде запосленима и остале посебне расходе у износу од 12.359 хиљада динара.

Јубиларне награде у Клиничком центру Ниш обрачунавају се по основу члана 105 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе а на основу инструкције Републичког фонда за здравствено осигурање. Основица за обрачун јубиларних награда износила је 73.641,00 динара.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да расходи, исказани на синтетичком конту у оквиру групе 416000 – награде запосленима и остали посебни расходи не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

Коришћење услуга и роба – конто 420000

Финансијским планом Клиничког центра Ниш за 2018. годину планирани су расходи за коришћење услуга и роба у износу од 4.385.894 хиљаде динара. Укупно извршени расходи за коришћење услуга и роба у периоду 1. јануар – 31. децембар 2018. године исказани у Извештају о извршењу буџета - Обрасцу 5 (ОП 5196) износе 4.093.589 хиљада динара, што је 93% од планираних.

Табела број 18 - Преглед извршених расхода по изворима -у хиљадама динара-

Број конта	Опис	Износ извршених расхода и издатака				
		Укупно (4 до 7)	Расходи и издаци на терет буџета		Из донација и помоћи	Из осталих извора
			Републике	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7
421000	Стални трошкови	373.737	1.771	371.225	11	730
422000	Трошкови путовања	6.558	0	4.588	63	1.907
423000	Услуге по уговору	108.775	2.005	11.974	685	94.111
424000	Специјализоване услуге	7.640	203	7.026	0	411
425000	Текуће поправке и одржавање	90.264	32.311	56.829	779	345
426000	Материјал	3.506.615	5.169	3.499.771	0	1.675
420000	Коришћење услуга и роба	4.093.589	41.459	3.951.413	1.538	99.179

Извршено је тестирање сталних трошкова, трошкова за услуге по уговору, текућих поправки и одржавања и трошкова материјала.



3.1.3.6. Стални трошкови – конто 421000

Укупно извршени расходи за сталне трошкове у периоду 1. јануар – 31. децембар 2018. године, исказани су у Извештају о извршењу буџета - Образац 5 (ОП 5197) у износу од 373.737 хиљада динара.

Табела број 19 - Упоредни преглед расхода за сталне трошкове за 2017. и 2018. годину

-у хиљадама динара-

Број конта	Опис	Износ		Разлика (4-3)
		2017	2018	
1	2	3	4	5
421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	9.338	9.018	(320)
421200	Енергетске услуге	147.779	233.282	85.503
421300	Комуналне услуге	72.455	68.340	(4.115)
421400	Услуге комуникација	9.023	7.639	(1.384)
421500	Трошкови осигурања	33.642	54.774	21.132
421900	Остали трошкови	347	684	337
Укупно:		272.584	373.737	101.153

У периоду од 1. јануара до 31. децембра 2018. године дошло је до повећања расхода за енергетске услуге за 36% и трошкова за осигурање за 39% из разлога отварања новог објекта Клиничког центра.

Извршено је тестирање расхода за енергетске услуге, комуналне услуге и услуге осигурања. Извршен је увид у 23 фактуре у укупном износу од 32.510 хиљада динара, помоћне књиге добављача и осталу пратећу документацију за одабрани узорак за сталне трошкове, које је извршио Клинички центар Ниш у 2018. години.

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

3.1.3.7. Услуге по уговору – конто 423000

Укупно извршени расходи за услуге по уговору исказани су у Извештају о извршењу буџета за период 1. јануар – 31. децембар 2018. године (ОП 5211), у износу од 108.775 хиљада динара.

Табела број 20 - Упоредни преглед расхода за услуге по уговору за 2017. и 2018. годину

-у хиљадама динара-

Број конта	Опис	Износ		Разлика
		2017	2018	
1	2	3	4	5(4-3)
423100	Административне услуге	46	37	(9)
423200	Компјутерске услуге	3.113	3.563	450
423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	13.702	6.488	(7.214)
423400	Услуге информисања	3.171	3.648	477
423500	Стручне услуге	69.409	1.734	(67.675)
423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	3.338	259	(3.079)
423700	Репрезентација	148	43	(105)
423900	Остале опште услуге	8.287	93.003	84.716
Укупно:		101.214	108.775	7.561



У периоду од 1. јануара до 31. децембра 2018. године дошло је до повећања расхода за остале опште услуге за 91% јер су расходи за привремене и повремене послове у 2018. години књижени на конту 423500 - Стручне услуге а у 2018. години на конту 423900 - Остале опште услуге.

Укупно извршени расходи за остале опште услуге у периоду 01. јануар – 31. децембар 2018. године, исказани су у Извештају о извршењу буџета - Образац 5 (ОП 5219) у износу од 93.003 хиљаде динара.

У поступку ревизије тестирали смо рекапитулацију обрачуна и исплату по основу уговора о привременим и повременим пословима у укупном износу од 22.060 хиљада динара за септембар, октобар и децембар 2018. године.

Расход за привремене и повремене послове за децембар месец 2018. године извршен је 31. јануара 2019. године када је и исказана обавеза, што је ближе објашњено у тачки 3.3.3. Пасива.

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

3.1.3.8. Текуће поправке и одржавање – konto 425000

Укупно извршени расходи за текуће поправке и одржавање опреме исказани су у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, у периоду 1. јануар – 31. децембар 2018. године (ОП 5230) износу од 90.264 хиљаде динара.

Табела број 21 - Упоредни преглед за текуће поправке и одржавање у 2017. и 2018. години
-у хиљадама динара-

Број конта	Опис	Износ		Разлика (4-3)
		2017	2018	
1	2	3	4	5
425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	7.647	15.570	7.923
425200	Текуће поправке и одржавање опреме	77.668	74.694	-2.974
Укупно:		85.315	90.264	4.949

У периоду 1. јануар – 31. децембар 2018. године на име текућих поправки и одржавања зграда и објеката исплаћено је 15.570 хиљада динара што је за 51% већи износ од износа извршеног 2017. године на име истих трошкова из разлога отварања новог објекта Клиничког центра.

Табела број 22 - Упоредни преглед за текуће поправке и одржавање по изворима финансирања
-у хиљадама динара-

Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
			Укупно	Република	Аутономна покрајина	Општина/града	ООС	Из донација и помоћи	Из осталих извора
425000	Теку. поп и одржа	172.942	90.264	32.311	0	0	56.829	779	345
425100	Теку. поп и одр. зграда и објеката	32.590	15.570	10.514	0	0	5.056	0	0
425200	Теку. поп и одрж. опреме	140.352	74.694	21.797	0	0	51.773	779	345

У периоду 1. јануар – 31. децембар 2018. године на име расхода за текуће поправке и одржавање опреме извршен је расход у укупном износу од 74.694 хиљаде динара.



На синтетичком конту 425100 – текуће поправке и одржавање зграда и објеката извршен је расход у износу од 15.570 хиљада динара, од чега 10.514 хиљада динара из Републике и износ од 5.056 хиљада динара из средстава ООСО.

Министарство здравља Републике Србије, пренело је средства Клиничком центру Ниш по уговору чији је предмет пружање услуга управљања, надзора и текућег одржавања система и немедицинске опреме у оквиру нових објеката Клиничког центра Ниш. Средства су пренета на основу упућеног захтева Министарству здравља Републике Србије уз приложен уговор и фактуре добављача.

Табела број 23 - Извршење за текуће поправке и одржавање опреме -у хиљадама динара-

Конто	Опис	Износ
425211	Механичке поправке	1.823
425213	Лимарски радови на возилима	324
425221	Текуће поправке намештаја	187
425222	Текуће поправке рачунарске опреме	177
425223	Текуће поправке опреме за комуникацију	347
425224	Текуће поправке електронске и фотографске опреме	132
425225	Текуће одрж.остале опреме-лифтови и опр. за домаћ.	4.066
425227	Текуће поправке и одржавање - уградна опрема	1.869
425229	Текуће поправке остале админист. опреме	166
425241	Текуће поправке и одржавање опреме за очување	200
425251	Текуће поправке и одржавање медицинске опреме	63.956
425252	Текуће поправке и одржавање лабораторијске опреме	1.447
425200	Укупно:	74.694

У поступку ревизије извршено је тестирање расхода за текуће поправке и одржавање медицинске опреме 14 рачуна у укупном износу од 26.102 хиљаде динара што чини 29% укупног расхода за текуће поправке и одржавање.

Табела број 24 - Преглед рачуна по којима је исказан расход за текуће поправке и одржавање уместо издатка

Р.Б.	Рачун	Предмет	Добављач	Износ	Извор
1	109/17 од 28. 12. 2017.	Рендгенска цев за апарат (Hauba RH 150/100 за цеви RX 150/30-50)	Амирал д.о.о. Ниш	624	извор 01-Буџет
2	4665001484 од 19. 11. 2018.	Рендгенска цев за апарат (MEGALIX Cat Plus 125/40/90)	Siemens healthcare d.o.o. Beograd	6.435	извор 01-Буџет
3	0082-2018 од 18. 10. 2018.	Рендгенска цев за апарат Brightspeed 16	GE Holdings d.o.o. Beograd	11.082	извор 01-Буџет
Укупно:				18.141	

Налаз: Клинички центар Ниш је у Обрасцу 5, у колони 6 – Република више исказао расходе за текуће поправке и одржавање медицинске опреме – конто 425200 у износу од 18.141 хиљада динара и у истом износу мање исказао издатке за медицинску и лабораторијску опрему – конто 512500, јер је набавку опреме евидентирао као текући расход, што није у складу са одредбама члан 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. На овај начин Клинички центар Ниш је мање исказао Опремену – конто 011200 у износу од 18.141 хиљада динара и капитал 311100 – нефинансијска имовина у сталним средствима за исти износ.



Ризик: Неправилним евидентирањем расхода и издатака, јавља се ризик од неправилног и нетачног извештавања по изворима финансирања у финансијским извештајима.

Препорука број 7: Одговорним лицима Клиничког центра Ниш препоручујемо да правилно евидентирају расходе и издатке и тачно исказују изворе финансирања у Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета.

3.1.3.9. Материјал – конто 426000

Укупно извршени расходи материјал исказани су у Извештају о извршењу буџета за период 1. јануар – 31. децембар 2018. године (ОП 5231), у износу од 3.506.615 хиљада динара.

Табела број 25 - Преглед извршених расхода за материјал по изворима -у хиљадама динара-

Конто	Опис	Износ одобрених апропријација	Укупно извршено	Република	ООСО	Остали извори
1	2	3	4	5	6	7
426100	Административни материјал	12.985	11.185		11.185	
426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	500	464		166	298
426400	Материјали за саобраћај	8.878	6.110	251	5.859	
426500	Материјали за очување животне средине и науку	5.600	4.618		4.618	
426700	Медицински и лабораторијски материјали	3.540.840	3.401.740	4.814	3.395.625	1.301
426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	72.723	62.970		62.894	76
426900	Материјали за посебне намене	30.806	19.528	104	19.424	
	Укупно	3.672.332	3.506.615	5.169	3.499.771	1.675

Тестиран је узорак у укупном износу од 61.846 хиљада динара извршен на име расхода за медицински и лабораторијски материјал и материјал за одржавање хигијене и угоститељство.

Медицински и лабораторијски материјали – конто 426700

Укупно извршени расходи за медицински и лабораторијски материјал исказани су у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, у периоду 1. јануар – 31. децембар 2018. године (ОП 5238) износу од 3.401.740 хиљада динара.

Материјали за одржавање хигијене и угоститељство - конто 426800

Укупно извршени расходи за материјале за одржавање хигијене и угоститељство исказани су у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, у периоду 1. јануар – 31. децембар 2018. године (ОП 5239) износу од 62.970 хиљада динара и то по изворима.

Табела број 26 - Преглед извршених расхода за материјале за одржавање хране и угоститељство у 2018. години - у хиљадама динара -

Конто	Назив конта	2018. година
1	2	3
426812	Хигијенски производи	15.627
426822	Пиће	75
426823	Намирнице за припремање хране	47.268
426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	62.970



У оквиру овог конта тестирани су расходи за хигијенске производе који чине 25% укупног расхода за материјале за одржавање хигијене и угоститељство и расходи за намирнице за припремање хране који чине 75% укупних расхода за материјале за одржавање хигијене и угоститељство. Средства за ове намене обезбеђена су од РФЗО-а у износу од 62.894 хиљаде динара из сопствених извора у износу од 76 хиљада динара.

Републички фонд за здравствено осигурање обезбеђује средства за припрему obroка осигураницима којима КЦ Ниш пружа услуге. Пацијентима који нису осигураници РФЗО-а или им се услуга пружа на лични захтев средства за припрему obroка се обезбеђују из средстава републике. Средства за припрему obroка пацијентима који су стационарни на Клиници за стоматологију Ниш обезбеђују се из сопствених средстава. У поступку ревизије утврђено је да је Клиничког центра Ниш умањено потраживања од РФЗО-а за износ извршених расхода за материјале за одржавање хигијене и угоститељство за услуге пружене пацијентима који нису осигураници Републичког фонда за здравствено осигурање у износу од 154 хиљаде динара и за пацијенте стационарне у Клиници за стоматологију Ниш на Одељењу за максиларно-лицну хирургију у износу од 934 хиљада динара.

3.1.3.10. Остале дотације и трансфери – конто 465000

Клинички центар Ниш је у 2018. години извршио расходе за остале дотације и трансфере у износу од 22.160 хиљада динара за финансирање особа са инвалидитетом.

Послодавац који има 50 и више запослених дужан је да има у радном односу најмање две особе са инвалидитетом, и на сваких наредних започетих 50 запослених по једну особу са инвалидитетом.

Клинички центар Ниш је у току 2018. године достављао Републичком фонду за здравствено осигурање захтев за пренос средства за обавезе према буџету који има у складу са Законом о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да расходи, исказани на синтетичком конту у оквиру групе 465000 – остале дотације и трансфери не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

3.1.4. Издаци

Издаци се састоје од издатака за нефинансијску имовину и издатака за отплату главнице и набавку финансијске имовине. Класа 500000 – издаци за нефинансијску имовину садржи: основна средства, залихе, драгоцености, природну имовину и нефинансијску имовину која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана.

3.1.4.1. Зграде и грађевински објекти, група - 511000

Укупно извршени издаци за нефинансијску имовину исказани су у Извештају о извршењу буџета - Обрасцу 5 (ОП 5341) у периоду 1. јануар – 31. децембар 2018. године у износу од 465.750 хиљада динара. Финансијским планом Клиничког центра Ниш за ове намене планирана су средства у износу од 779.282 хиљаде динара.

Табела број 27 - Преглед издатака за нефинансијску имовину по изворима финансирања –у хиљадама динара-

Ред. бр.	Ознака ОП	Конто	Опис	Република	Из донација и помоћи	Из осталих извора	Укупно
1	2	3	4	5	6	7	8
1	5343	511000	Зграде и грађевински објекти	461.230	3.707	814	465.750
2	5348	512000	Машине и опрема	78.243		3.046	81.290
3	5341	500000	Издаци за нефинансијску имовину	539.473	3.707	3.860	547.040



Издаци за зграде и грађевинске објекте и опрему из средстава оснивача извршени су у укупном износу од 539.473 хиљаде динара. Исказано је извршење у износу од 547.040 хиљада динара и то: износ од 539.473 хиљаде динара из Републике, износ од 3.707 хиљада динара из средстава донација и помоћи и износ од 814 хиљада динара из осталих извора.

Изградња зграда и објеката – konto 511200

Са овог конта извршен је издатак у износу од 428.530 хиљада динара по основу Уговора за извођење радова на реконструкцији и изградњи клиничког центра Ниш број 404-02-282/2013-08, закључен дана 17. јула 2013. године, између Министарства здравља Републике Србије, Београд и „Инфо с.п.а.“ Италија, огранак у Београду. Предмет уговора је Реконструкција и изградња Клиничког Центра Ниш у Нишу. Основни уговор је имао је још пет измена и допуна до 29. новембра 2017. године. По овом уговору у 2018. години, Министарство здравља је пренело средства у износу од 428.530 хиљада динара.

Налаз: Неправилно је извршен расход у износу од 286 хиљада динара за негативне курсне разлике за радове на изградњи клиничког центра, које су евидентирание на групи 511000 – зграде и грађевински објекти уместо на групи 444100 – негативне курсне разлике, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Уједно је више исказана класа 0 – нефинансијска имовина и класа 3 – капитал, за исти износ.

Ризик: Евидентирањем негативних курсних разлика на погрешној економској класификацији, јавља се ризик од нетачног извештавања.

Препорука број 8: Препоручује се одговорним лицима Клиничког центра Ниш да негативне курсне разлике евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Капитално одржавање зграда и објеката – konto 511300

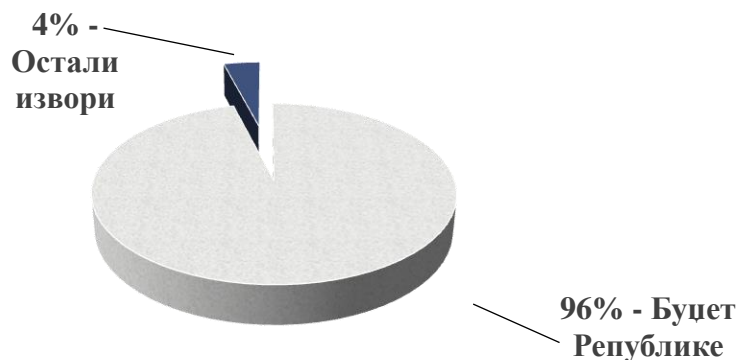
На овом конту исказан је издатак у износу од 8.556 хиљада динара. Са овог конта извршен је издатак у износу од 4.200 хиљада динара по Уговору број 404-02-60-8/2018-19 од 1. јуна 2018. године. Уговор је закључен између Министарства здравља Републике Србије (као инвеститора) а по овлашћењу Клиничког центра Ниш и понуђача „Јадран“ ад Београд. Предмет уговора је извођење радова на кречењу просторија здравствених установа, адаптацији мокрих чворова и водоводне и канализационе мреже здравствених установа.

3.1.4.2. Машине и опрема – konto 512000

Издаци за машине и опрему исказани су у Извештају о извршењу буџета - у периоду 1.1 – 31.12.2018. године - Обрасцу 5 (ОП 5348) у износу од 81.290 хиљада динара. Издаци за машине и опрему извршени у 2018. години извршени су из: средстава буџета Републике у износу од 78.243 хиљаде динара (96%) и из осталих извора у износу од 3.047 хиљада динара (4%).



Слика број 2. Приказ издатака за машине и опрему по изворима



Медицинска и лабораторијска опрема – конто 512500

На овом конту исказани су укупни издаци у износу од 78.243 хиљаде динара.

Издатак у износу од 20.532 хиљаде динара исказан је по основу Уговора број 31757/У од 30. октобра 2018. године, а издатак у износу од 3.133 хиљаде динара исказан је по основу Уговора број 30358/У од 8. новембра 2018. године.

Нису утврђене неправилности по Уговорима број 31757/У и број 30358/У.

Издатак у износу од 12.960 хиљада динара исказан је по основу Уговора о јавној набавци број 404-02-162-21-2/2016-15 од 13. фебруара 2018. године, који је закључен између Министарства здравља (као наручиоца), Клиничког центра Ниш (као наручиоца) и продавца „Госпер“ д.о.о, Београд за куповину парног стерилизатора.

Издатак у износу од 16.060 хиљада динара исказан је по основу Уговора број 7842/У-1 од 14. маја 2018. године, који је закључен између Клиничког центра Ниш (као наручиоца) и добављача „Denta VP Pharm“ д.о.о, Београд. Предмет уговора је набавка селективног ултразвучног хирушког аспиратора са могућношћу комбиновања са електрохирургијом.

Издатак у износу од 11.976 хиљада динара исказан је по основу Уговора о јавној набавци број 404-02-162-19-4/2016-15 од 14. фебруара 2018. године, који је закључен између Министарства здравља (као наручиоца), Клиничког центра Ниш (као наручиоца) и продавца „Госпер“ д.о.о, Београд. Предмет уговора је купопродаја добара – парно пролазни формалдехидски стерилизатор.

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

Резултат по изворима финансирања

Табела број 28 – Резултат по изворима финансирања

-у хиљадама динара-

Опис	Планирани приходи 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
ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)	8.533.736	8.159.815	584.011	0	0	7.408.874	11.694	155.236



Опис	Планирани приходи 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		
ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)	8.718.998	8.102.168	586.815	0	0	7.344.866	13.002	157.485
Вишак прихода и примања – буџетски суфицит (5436 – 5437) > 0	0	57.647	0	0	0	64.008	0	0
Мањак прихода и примања – буџетски дефицит (5437 – 5436) > 0	185.262	0	2.804	0	0	0	1.308	2.249
ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5131)	0	0	0	0	0	0	0	0
ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5387)	0	0	0	0	0	0	0	0
ВИШАК ПРИМАЊА (5440 – 5441) > 0	0	0	0	0	0	0	0	0
МАЊАК ПРИМАЊА (5441 – 5440) > 0	0	0	0	0	0	0	0	0
ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5171 - 5435) > 0	0	57.647	0	0	0	64.008	0	0
МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5435 - 5171) > 0	185.262	0	2.804	0	0	0	1.308	2.249

3.2. Биланс прихода и расхода

У наредној табели исказани су подаци о оствареним текућим приходима и примањима од продаје нефинансијске имовине и текућим расходима и издацима за нефинансијску имовину у претходној и текућој години:



Табела број 29 - Биланс прихода и расхода

-у хиљадама динара-

Број конта	О П И С	Претходна година	Текућа година
700000 800000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	8.361.837	8.159.815
700000	Текући приходи	8.361.486	8.159.387
740000	Други приходи	204.709	166.532
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	1.725	2.752
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	6.334.088	7.406.092
790000	Приходи из буџета	1.820.964	584.011
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	351	428
810000	Примања од продаје основних средстава	351	428
400000 500000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	8.435.532	8.102.168
400000	Текући расходи	6.644.898	7.555.128
410000	Расходи за запослене	2.976.389	3.433.887
420000	Коришћење роба и услуга	3.633.097	4.093.589
430000	Амортизација и употреба средстава за рад	2.890	0
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	1.272	661
460000	Донације, дотације и трансфери	18.584	22.160
480000	Остали расходи	12.666	4.831
500000	Издаци за нефинансијску имовину	1.790.634	547.040
510000	Основна средства	1.790.634	547.040
	Вишак прихода и примања - Буџетски суфицит		57.647
	Мањак прихода и примања - буџетски дефицит	73.695	0
	Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	221.129	0
	Део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине	2.971	3.860
321121	Вишак прихода и примања - суфицит	150.405	61.507
	Део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину	2.890	0
	Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину	147.515	61.507

3.2.1. Приходи и примања

Према презентованим подацима за 2018. годину, остварени су текући приходи у износу од 8.159.387 хиљада динара, и примања од продаје нефинансијске имовине остварена су у износу од 428 хиљада динара, што укупно износи 8.159.815 хиљада динара. У поређењу са претходном годином, у којој су текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине остварени у износу од 8.361.837 хиљада динара, утврђено је смањење за 202 хиљаде динара или за 2%.

3.2.2. Расходи и издаци

Према презентованим подацима за 2018. годину, извршени су текући расходи у износу од 7.555.128 хиљада динара, а издаци за нефинансијску имовину извршени су у износу од 547.040 хиљада динара, што укупно износи 8.102.168 хиљада динара. У поређењу са претходном годином, у којој су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину извршени у износу од 8.435.532 хиљаде динара, утврђено је смањење у односу на претходну годину за 333 хиљаде динара или за 4%.



3.2.3. Резултат пословања

Клинички центар Ниш је у 2018. години исказао буџетски суфицит у износу од 57.647 хиљада динара. Буџетски суфицит коригован је за део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине у износу од 3.860 хиљада динара. Вишак прихода и примања - суфицит за пренос у наредну годину износи 61.507 хиљада динара колико износи и нераспоређени вишак прихода и примања за пренос у наредну годину.

Налаз: На основу ревизије узоркованих података утврдили смо да:

- у Билансу прихода и расхода за 2018. годину, утврђена су одступања због погрешно евидентираних расхода и издатака, у укупном износу од 18.427 хиљада динара. Мање су исказани издаци за износ од 18.141 хиљаде динара а више су исказани расходи у истом износу (што је ближе објашњено у тачки 3.1.3.8. – Текуће поправке и одржавање) и више су исказани издаци за износ од 286 хиљада динара, а мање су исказани расходи за исти износ, што није у складу са чланом 14 и 15, Правилника о стандардном класификационом оквиру и чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству. Ефекти ових одступања се, због међусобног потирања, нису одразили на коначан резултат пословања;

- приходи од продаје добара и услуга на конту 742000 више је исказан за износ од 1.990 хиљада динара, што је ближе објашњено у тачки 3.1.1. - Текући приходи;

- део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину мање је исказан за износ од 31.811 хиљада динара, јер део вишка прихода и примања, који се односи на средства донација, није наменски опредељен за наредну годину, што није у складу са чланом 7 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.

Ризик: Неправилним исказивањем прихода и примања, као и расхода и издатака на одговарајућим економским класификацијама, јавља се ризик да финансијски извештаји неће објективно приказати финансијско стање и финансијски резултат Клиничког центра.

Неправилним попуњавањем обрасца, јавља се ризик од нетачног и непотпуног извештавања.

Препорука број 9: Препоручујемо одговорним лицима Клиничког центра Ниш да: 1) приходе и расходе, као и расходе и издатке евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству; 2) правилно евидентирају приходе од продаје добара и услуга и 3) правилно изврше опредељивање дела вишка прихода за наменску употребу у наредној години.

3.3. Биланс стања

Биланс стања - Образац 1 представља један од прописаних образаца из садржаја Завршног рачуна који су дефинисани чланом 79 Закона о буџетском систему, чланом 7 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 3 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

У Билансу стања су исказане билансне позиције које одражавају стање имовине, обавеза и капитала на дан 31. децембра године за коју се саставља. У поступку ревизије података исказаних у обрасцу Биланс стања на дан 31. децембар 2018. године извршена је провера примене начела билансног идентитета која захтева да почетни биланс текуће



пословне године мора бити потпуно једнак крајњем билансу претходне пословне године. У том смислу, извршена је провера поређењем података исказаних у Билансу стања на дан 31. децембар 2018. године из колоне 4 - (претходна година) са подацима исказаним у обрасцу Биланса стања на дан 31. децембар 2017. године из колоне 5 - (текућа година) и утврдили смо да није било одступања.

Због утврђених пропуста у идентификовању, евидентирању и исказивању имовине, потраживања и обавеза насталих у претходном периоду, приказана почетна стања на дан 1. јануар 2018. године нису ослобођена од погрешних исказивања, те у погледу истих изражавамо резерву.

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

3.3.1. Попис имовине и обавеза

Чланом 18 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству¹² утврђена је обавеза корисника буџетских средстава и организација обавезног социјалног осигурања, као и корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, да изврше усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем, односно да изврше попис имовине и обавеза на крају буџетске године, са стањем на дан 31. децембра године за коју се врши попис.

Попис имовине и обавеза уређен је следећим прописима: Уредба о буџетском рачуноводству, Уредба о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини¹³, Правилник о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем¹⁴, као и интерним актом субјекта ревизије. Управни одбор Клиничког центра Ниш донео је Правилник о начину и роковима вршења пописа у Клиничком центру Ниш број 38154/4а дана 22. новембра 2018. године.

Директор Клиничког центра Ниш је дана 1. новембра 2018. године донео Одлуку о вршењу редовног пописа у Клиничког центра Ниш са стањем на дан 31. децембар 2018. године број 35800/1, ради утврђивања стварног стања имовине, обавеза и потраживања и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. Истом одлуком образована је Централна пописна комисија.

Одлуку о вршењу редовног пописа је потребно доставити: Председнику и члановима Централне пописне комисије, помоћнику руководиоца немедицинске службе, руководиоцу финансијско – рачуноводствених послова, Одсеку књиговодства, Одсеку интерне ревизије и архиве.

План рада Централне пописне комисије за редован годишњи попис у 2018. години број 35800/4 сачињен је 9. новембра 2018. године. Централна пописна комисија донела је упутства за рад комисија. Упутствима за рад комисија предвиђено је да свака комисија пре почетка пописа треба да сачини план рада и изврши припремне радње за попис у складу са планом рада.

¹² "Службени гласник РС" бр. 125/2003 и 12/2006.

¹³ "Службени гласник РС", број 27/96.

¹⁴ "Службени гласник РС", број 33/2015.



Посебним решењима Директора Клиничког центра Ниш образовано је укупно 77 комисија за попис имовине и обавеза. Сваким појединачним решењем одређен је предмет пописа, период у коме ће комисија вршити попис, време за попис и рок за достављање Извештаја о извршеном попису заједно са пописним листама и пратећом документацијом Централној пописној комисији.

Извештај Централне пописне комисије о попису имовине Клиничког центра Ниш са стањем на дан 31. децембар 2018. године број 35800/15 усвојен је Одлуком Управног одбора број 7049/3 од 25. фебруара 2019. године, а на основу члана 29. Правилника о начину и роковима вршења пописа у Клиничком центру Ниш. Извештај Централне пописне комисије о расходу имовине Клиничког центра Ниш са стањем на дан 31. децембар 2018. године број 35800/14 усвојен је Одлуком Управног одбора број 7049/2 од 25. фебруара 2019. године.

Клинички центар Ниш извршио је попис залиха ситног инвентара и потрошног материјала у централном и свим приручним магацинима на одељењима и спровео адекватна књижења вишка, мањка и расхода у својим пословним књигама чиме је усагласио стварно стање по попису са књиговодственим стањем.

Нисмо присуствовали попису имовине и обавеза, јер је спровођење ревизорских поступака почело 26. фебруара 2019. године. Ревизија је извршена накнадним прегледом пописних листа, извештаја пописних комисија и одлука у вези са пописом.

Налаз:

- Пописне комисије нису пописале опрему у вредност од 2.011 хиљада динара, која је добијена од Министарства здравља, што није у складу са чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Станови који су евидентирани у пословним књигама Клиничког центра Ниш, нису пописани на основу стварног стања утврђеног пописом већ на основу преузетог стања из књиговодствене евиденције, што није у складу са чланом 10 став 1 тачка 6 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и са чланом 18 став 1 тачка 8 Правилника о начину и роковима вршења пописа у Клиничком центру Ниш;
- Пописне листе не садрже стање по књигама и разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, цене пописане опреме и вредност пописане опреме, што није у складу са чланом 10 Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Пописне комисије за попис основних средстава сачиниле су Извештаје о извршеном попису које не садрже: стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, предлог начина решавања утврђених разлика (мањкова вишкова, начин надокнађивања мањкова и евидентирања вишкова, као и начин за решавање питања имовине која није више за употребу); примедбе и објашњења радника који рукују имовином, односно који су задужени материјалним и новчаним средствима (о утврђеним разликама), као и друге примедбе и предлоге пописне комисије у вези са пописом, уз који се прилаже пописна листа и документација која је служила за састављање пописне листе, што није у складу са чланом 11 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Комисија за редован попис финансијске имовине у дугорочним пласманима, новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности, потраживања и



краткорочних пласмана, активних и пасивних временских разграничења и обавеза није пре почетка рада саставила План рада по коме ће вршити попис, што није у складу са чланом 8 став 1 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, са чланом 14 Правилника о начину и роковима вршења пописа у Клиничком центру Ниш и са Упутством за рад комисија за попис број 35800/11 од 24. децембра 2018. године. Осим тога, наведена комисија није сачинила Извештај о извршеном попису, што није у складу са чланом 10 став 1 тачка 8 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, са чланом 18 став 1 тачка 14 Правилника о начину и роковима вршења пописа у Клиничком центру Ниш и са Решењем о образовању комисије број 35800-39 од 23. новембра 2018. године. На пописним листама финансијске имовине и потраживања није уписано време почетка и завршетка пописа, што није у складу са чланом 18 став 1 тачка 9 Правилника о начину и роковима вршења пописа у Клиничком центру Ниш;

- Попис драгоцености и других новчаних вредности физичких лица, које су остављене на чување у главној благајни Клиничког центра Ниш, није исказан на посебним пописним листама туђе имовине, што није у складу са чланом 4 став 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и са чланом 18 став 1 тачка 7 Правилника о начину и роковима вршења пописа у Клиничком центру Ниш;

- Попис средстава која се налазе на пословним рачунима извршен је на основу књиговодствене евиденције, према стању у пословним књигама, а не на основу извода о стању тих средстава на дан пописа, што није у складу са чланом 10 став 1 тачка 6 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и са чланом 18 став 1 тачка 8 Правилника о начину и роковима вршења пописа у Клиничком центру Ниш. На овај начин, у пописној листи средстава на текућим рачунима на дан 31. децембар 2018. године исказано је стање на рачуну Издвојена средства за стамбену изградњу у износу од 10.569 хиљада динара, за које не постоји веродостојна рачуноводствена документација на основу које би се могло потврдити постојање истих. Клинички центар Ниш није извршио усклађивање књиговодственог са стварним стањем средстава на пословним рачунима на дан 31. децембар 2018. године, што није у складу са чланом 18 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству;

- Централна пописна комисија саставила је Извештај о извршеном попису имовине Клиничког центра Ниш на дан 31. децембар 2018. године који не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног и књиговодственог стања, предлог начина решавања утврђених разлика у виду вишкова и мањкова, начин надокнађивања истих, што није у складу са одредбама члана 11 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и члана 10 Правилника о начину и роковима вршења пописа у Клиничком центру Ниш.

Ризик: Уколико се попис имовине и обавеза не врши са у складу са законским прописима и усвојеним интерним актом Клиничког центра Ниш, јавља се ризик од нетачног извештавања и губитка имовине.



Препорука број 10: Препоручује се одговорним лицима Клиничког центра Ниш да попис имовине и обавеза врше у складу важећим законским прописима и усвојеним интерним актом.

3.3.2. Актива

Укупна нето актива исказана у финансијском извештају Биланс стања Клиничког центра Ниш за 2018. годину износи 14.400.296 хиљада динара.

Нефинансијска имовина – конто 000000

Нефинансијска имовина исказана у Билансу стања на дан 31. децембар 2018. године износи 9.557.936 хиљада динара.

Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000

Нефинансијска имовина у сталним средствима исказана је у нето износу од 8.975.235 хиљада динара.

Некретнине и опрема – конто 011000

Некретнине и опрема на дан 31. децембар 2018. године исказане су износу од 8.648.381 хиљаде динара.

Зграде и грађевински објекти – конто 011100

Садашња вредност зграда и грађевинских објеката исказана је у износу од 6.130.023 хиљаде динара и то:

Остале стамбене зграде – конто 011115

На овом конту евидентирано је девет станова садашње вредности 1.881 хиљаде динара, који су евидентирани у пословним књигама Клиничког центра Ниш по основу уговора о закупу. Станови се воде од 2005. године, а да Клинички центар не поседује доказ о праву коришћења од стране носиоца права јавне својине. На основу усменог појашњења одговорних лица, наведене станове користе запослена лица Клиничког центра Ниш (уз накнаду) и годинама се преносе салда по билансу са стопом амортизације од 1,5% годишње. Увидом у достављену документацију утврдили смо да се право власништво наведених станова не зна, јер се из достављене документације не може утврдити по ком основу се наведени станови воде у пословним књигама Клиничког центра Ниш. У 2018. години Клинички центар Ниш се два пута обратио Републичком заводу за катастар око помоћи идентификовања станова, тј. на кога су станови уписани у катастар и по ком основу. Од стране катастра достављено је писано појашњење за пет станова, док су листови непокретности достављени за свих девет станова. Из достављених листова непокретности утврдили смо да Клинички центар Ниш није уписан ни на једном стану као носилац права јавне својине нити као корисник јавне својине. У следећој табели дат је преглед станова из листова непокретности и прегледом права својине, државине или коришћења, које је доставио Клинички центар Ниш:

Табела број 30 - Станови који се налазе у књигама Клиничког центра Ниш -у хиљадама динара-

Конто	Назив непокретности	Набавна вредност	Садашња вредност	Површина објекта /парцеле (у m ²)	Право на непокретностима	Доказ (извод из листа непокретности)
011115	стан у улици Гламочка 13/6	450	159	53м ²	Приватна својина	3081
011115	стан у улици Патриса Лумумбе 17/1	338	183	66м ²	Приватна својина	нема лист непокретности



Конто	Назив непокретности	Набавна вредност	Садашња вредност	Површина објекта /парцеле (у м ²)	Право на непокретностима	Доказ (извод из листа непокретности)
011115	стан у Кнез Село 1/7	641	243	72,7м ²	Приватна својина	нема лист непокретности
011115	стан у Кнез Село 1/22	214	78	54,60м ²	Приватна својина	нема лист непокретности
011115	стан Париске Комуне 11/66	629	365	64м ²	Град Ниш држалац	107
011115	Сомборска 51/20	522	253	52,75м ²	ЈП Грађевинар а.д, Ниш својина	2030
011115	Бул. Зорана Ђинђића 15/30	643	334	50,40м ²	Приватна својина	1771
011115	21. мај 7/9	387	140	46,10м ²	Град Ниш држалац	1771
011115	Раваничка 17/1	296	126	40м ²	Град Ниш држалац	6070
Укупно:		4.120	1.881	499,55м²		

На основу писаног појашњења одговорних лица, почетно стање је преузето из ранијих година и унето у програм који је набављен 2005. године. На основу утврђених чињеница изражавамо резерву на исказано почетно стање у пословним књигама Клиничког центра.

Болнице, домови здравља и старачки домови – конто 011121

У Билансу стања Клиничког центра Ниш на дан 31. децембар 2018. године исказане су болнице, домови здравља и старачки домови (32 зграде и два моно блока – бункера) у укупном износу од 5.953.091 хиљаде динара.

Остали саобраћајни објекти – конто 011145

На овом конту исказани су остали саобраћајни објекти, односно изградња стазе садашње вредности осам хиљада динара.

Остали објекти – конто 011190 - на овом конту исказан је објекат нове котларнице садашње вредности 120.415 хиљада динара, као и инсталација у зградама садашње вредности 53.737 хиљада динара.

Плиноводи – конто 011191 - на овом конту исказани су плинроводи, топоводна инсталација између хирургије и кожног одељења садашње вредности 83 хиљаде динара.

Комуникациони и електрични водови – конто 011192 - на овом конту исказани су комуникациони и електрични водови – постављање оптичког кабла који је постављен између новог Клиничког центра и зграде управе садашње вредности 806 хиљада динара.

Налаз:

- Клинички центар у својим пословним књигама води девет станова, који су према евиденцији непокретности у својини Града Ниша, приватној својини и својини ЈП „Грађевинар“ а.д, Ниш, што значи да је наведена билансна позиција исказана у већем износу за 1.881 хиљаде динара. Истовремено, за исти износ више је исказано стање на конту 311100 – нефинансијска имовина у сталним средствима. Наведено није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству;

- У помоћној књизи, на картици основних средстава под инвентарским бројевима: 009 – стан нефрологије, 002 – стан патологија, 007 – клиника за плућне болести, 008 - клиника за плућне болести, 004 – очна клиника, 010 – психијатрија, 011 – онкологија,



005 – лабораторија и 001 – техничка служба, евидентирани су сви станови на дан 1. јануар 2005. године, на основу преноса по билансу из ранијих година. У наведеној помоћној књизи нису приказана ранија улагања по годинама, тако да изражавамо резерву на исказано почетно стање.

Ризик: Уколико се у пословним књигама евидентира нефинансијска имовина за коју не постоји веродостојна рачуноводствена документација, јавља се ризик од нетачног исказивања имовине у финансијским извештајима.

Препорука број 11: Препоручујемо одговорним лицима Клиничког центра Ниш да у пословним књигама нефинансијску имовину евидентирају на основу веродостојне рачуноводствене документације.

Опрема – конто 011200

Садашња вредност опреме исказана је у износу од 2.518.358 хиљада динара и то:

- опрема за копнени саобраћај, у износу од 7.108 хиљада динара (19 возила);
- канцеларијска опрема, у износу од 23.220 хиљада динара;
- рачунарска опрема у износу од 9.008 хиљада динара;
- комуникациона опрема у износу од 225 хиљада динара;
- електронска и фотографска опрема у износу од 412 хиљада динара;
- опрема за домаћинство и угоститељство у износу од 4.765 хиљада динара;
- опрема за заштиту животне средине у износу од 434 хиљаде динара;
- медицинска опрема у износу од 2.259.930 хиљада динара;
- лабораторијска опрема у износу од 43.091 хиљаде динара;
- мерни и контролни инструменти у износу од 14 хиљада динара;
- опрема за спорт у износу од 216 хиљада динара;
- непокретна опрема у износу од 169.906 хиљада динара и
- немоторна опрема у износу од 28 хиљада динара.

У 2018. години вредност опреме је увећана за износ добијене нове опреме од Министарства здравља, по основу донација у опреми у износу од 1.864.514 хиљада динара и то: канцеларијске опреме вредности од 8.289 хиљада динара, рачунарске опреме вредности од 1.917 хиљада динара, електронске и фотографске опреме у вредности од 188 хиљада динара, опреме за домаћинство и угоститељство у вредности од 3.783 хиљаде динара, медицинске опреме у вредности од 1.817.797 хиљада динара, лабораторијске опреме у вредности од 32.511 хиљада динара и немоторне опреме у вредности од 30 хиљада динара.

Налаз: На основу Решења Министарства здравља – Сектор за Европске интеграције број 404-05-12/2018-08 од 31. јануара 2018. године утврдили смо да је Клинички центар Ниш добио опрему у вредности од 1.816.905 хиљада динара (која је примљена у клиничком центру Ниш по основу потписаних записника), а која је евидентирана у пословним књигама у вредности од 1.814.894 хиљаде динара. Утврдили смо да није евидентирана опрема у износу од 2.011 хиљада динара, истовремено, за исти износ мање је исказано стање на конту 311100 – нефинансијска имовина у сталним средствима. Пописна комисија, приликом спровођења редовног годишњег пописа за 2018. годину, није утврдила вишак по попису за наведени износ, што је ближе описано код тачке 3.3.1. Попис.

-У пословним књигама Клиничког центра нису евидентирана 34 мобилна телефона, која се користе на клиникама, а која уједно немају вредност, јер датирају из периода од пре пет година. Спецификација наведених телефона дата је на захтев ревизора, међутим нисмо се уверили да је наведени преглед у потпуности тачан;



-На конту 011211 – опрема за копнени саобраћај нису евидентирана три возила марке: Wolksvagen NI 005MC, југо florida NI 182XT и Skania kamion NI 073ŠK, која су у употреби и региструју се сваке године. Наведена возила отписана су у ранијим година, јер имају садашњу вредност нула динара, што није у складу са одредбама члана 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем;

-Опрема је мање исказана за износ од 18.141 хиљаде динара, истовремено, за исти износ је мање исказано стање на конту 311100 – нефинансијска имовина у сталним средствима, јер је набављена опрема евидентирана на класи 400000 – текући расходи, уместо на класи 500000 – издаци за нефинансијску имовину, што је ближе објашњено на конту 425000 - текуће поправке и одржавање.

Ризик: Неевидентирањем опрема на прописаним економским класификацијама, јавља се ризик од отуђења.

Неевидентирањем издатака на прописаним економским класификацијама, јавља се ризик од нетачног извештавања.

Препорука број 12: Препоручује се одговорним лицима Клиничког центра Ниш да: 1) у пословним књигама евидентирају сву опрему и 2) у својим пословним књигама правилно евидентирају издатке за нефинансијску имовину, у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Земљишта – конто 014100

У Билансу стања Клиничког центра Ниш на дан 31. децембар 2018. године исказано је земљиште у укупном износу од 306.628 хиљада динара, које обухвата пољопривредно земљиште у износу д 15.816 хиљада динара и грађевинско земљиште у износу од 290.812 хиљада динара.

Налаз: Земљиште је исказано у већем износу од 306.628 хиљада динара, истовремено, за исти износ више је исказано стање на конту 311100 – нефинансијска имовина у сталним средствима, јер Клинички центар Ниш нема доказ о преносу права коришћења земљишта, што није у складу са чланом 10 Закона о јавној својини и чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик: Уколико Клинички центар Ниш исказује у својим пословним књигама непокретности које по Закону о јавној својини не представљају имовину Клиничког центра Ниш, јавља се ризик од погрешног извештавања.

Препорука број 13: Препоручује се одговорним лицима Клиничког центра Ниш да преиспита основ евидентирања земљишта у својим пословним књигама, у складу са Законом о јавној својини и Уредбом о буџетском рачуноводству.

Шуме – конто 014300

У билансу стања Клиничког центра Ниш исказана је вредност шума у износу од 402 хиљаде динара, која се налази у склопу клинике за плућне болести у Кнез Селу. У помоћној књизи основних средстава евидентирана је површина од 106.844м², без евиденције на којој се катастарској парцели налазе шуме.

Налаз: Вредност шума више је исказана у износу од 402 хиљаде динара, истовремено, за исти износ више је исказано стање на конту 311100 – нефинансијска имовина у сталним средствима јер Клинички центар Ниш не поседује валидну рачуноводствену документацију, већ се ова билансна позиција преноси по билансу из периода од пре 2005. године, што није у складу са чланом 10 Закона о јавној својини и чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству.



Ризик: Уколико Клинички центар Ниш исказује у својим пословним књигама непокретности које по Закону о јавној својини не представљају имовину Клиничког центра Ниш, јавља се ризик од погрешног извештавања.

Препорука број 14: Препоручује се одговорним лицима Клиничког центра Ниш да преиспита основ евидентирања шума у својим пословним књигама, у складу са Законом о јавној својини и Уредбом о буџетском рачуноводству.

Нефинансијска имовина у припреми – конто 015100

На овом конту евидентирана су потраживања од запослених по основу откупа станова у износу од 3.007 хиљада динара и трошкови услуга вршења техничког прегледа објекта у износу од 107 хиљада динара. Износ од 3.007 хиљада динара уједно је евидентиран на конту 122000 – потраживања од купаца, док је износ од 107 хиљада динара требало евидентирати уз објекат за који се вршио технички преглед на конту 011100 – зграде и грађевински објекти.

Налаз: На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да је, због погрешног евидентирања, вредност нефинансијске имовине у припреми више исказана у износу од 3.114 хиљада динара, вредност зграда и грађевинских објеката мање је исказана за износ од 107 хиљада динара и истовремено, више је исказана вредност на позицији 311100 – нефинансијска имовина у сталним средствима у износу од 3.007 хиљада динара, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Неевидентирањем пословних догађаја на прописаним економским класификацијама настаје ризик од нетачног исказивања података у финансијским извештајима.

Препорука број 15: Препоручујемо одговорним лицима Клиничког центра Ниш да пословним догађаје евидентирају на прописаним економским класификацијама у складу Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Аванси за нефинансијску имовину – конто 015200

Вредност аванса за нефинансијску имовину исказана је у износу од 3.707 хиљада динара по основу авансног рачуна број 6-А/2018 од 10. октобра 2018. године, који је испоставио добављач „Капа пројект“ д. о. о, Ниш, а по основу Уговора о јавној набавци број 28962-1/У од 1. октобра 2018. године. Чланом 6 Уговора, уговорено је авансно плаћање у износу од 3.707 хиљада динара са ПДВ-ом, на основу достављеног авансног предрачуна.

Налаз: Клинички центар Ниш мање је исказао нефинансијску имовину у припреми – конто 311151, у износу од 3.707 хиљада динара и више исказао пасивна временска разграничења – конто 291000 за исти износ, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Неправилним евидентирањем пословних догађаја на прописаним економским класификацијама настаје ризик од нетачног исказивања података у финансијским извештајима.

Препорука број 16: Препоручујемо одговорним лицима Клиничког центра Ниш да пословним догађаје евидентирају на прописаним економским класификацијама у складу Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.



Нематеријална имовина – конто 016100

Садашња вредност нематеријалне имовине исказана је у Билансу стања, на дан 31. децембар 2018. године, у износу од 13.003 хиљаде динара а односи се на компјутерски софтвер Центра за радиологију. Наведени софтвер добијен је од Министарства здравља.

Налаз: Нематеријална имовина мање је исказана у пословним књигама Клиничког центра Ниш и истовремено, за исти износ, мање је исказано стање на конту 311100 – нефинансијска имовина у сталним средствима. Нематеријална имовина мање је исказана за вредност три софтвера који се користе, а који нису евидентирани у пословним књигама Клиничког центра Ниш. Осим тога, у пословним књигама Клиничког центра Ниш није евидентирано 12 слика, које су пописане кроз спецификацију, која је достављена на захтев ревизора. Наведене слике пописане су само у Управној згради. На основу усменог појашњења одговорних лица, Клинички центар Ниш поседује још слика по клиникама, које ће накнадно бити пописане и чија ће вредност бити процењена. У поступку ревизије нисмо могли да утврдимо вредност наведених софтвера као ни слика.

Ризик: Неевидентирањем нефинансијске имовине на прописаним економским класификацијама настаје ризик од отуђења имовине.

Препорука број 17: Препоручујемо одговорним лицима Клиничког центра Ниш да нефинансијску имовину евидентирају на прописаним економским класификацијама у складу Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Залихе ситног инвентара и потрошног материјала – конто 022000

Клинички центар Ниш је на дан 31. децембар 2018. године исказао залихе ситног инвентара и потрошног материјала у износу од 582.701 хиљаде динара, од чега залихе ситног инвентара износе 66 хиљада динара и залихе потрошног материјала 582.635 хиљада динара.

Залихе потрошног материјала – конто 022200

Стање залиха потрошног материјала на дан 31. децембар 2018. године исказан је у Билансу стања у износу од 582.635 хиљада динара.

Табела број 31 - Залихе потрошног материјала у Клиничком центру Ниш
хиљадама динара-

-у

Редни број	Конто	Опис	Салдо
1	022211	Залихе материјала за грејање	18.903
2	022222	Залихе материјала за поправку опреме	3.595
3	022231	Залихе административног материјала	500
4	022234	Залихе материјала за саобраћај	50
5	022235	Залихе мат.за очување животне средине	499
6	022237	Залихе медицинског и лабораторијског материјала	556.600
7	022238	Залихе материјала за домаћинство и угоститељство	1.003
8	022239	Залихе материјала за посебне намене	1.485
	022200	Нефинансијска имовина у залихама	582.635

У поступку ревизије извршен је увид у Извештај о попису нефинансијске имовине у залихама, пописне листе, књиговодствену евиденцију залиха, налоге за књижење, као и пратећу документацију код пријема и издавања залиха медицинског и лабораторијског материјала. Извршено је тестирање залиха медицинског и лабораторијског материјала.



Увидом у пословне књиге и књиговодствену документацију, утврђено је да су залихе медицинског и лабораторијског материјала на почетку 2018. године износиле 503.812 хиљада динара. Током 2018. године извршена је набавка залиха медицинског и лабораторијског материјала у износу од 3.567.307 хиљада динара а утрошено је 3.510.253 хиљаде динара. Након извршеног књижења вишка, мањка и расхода лекова по попису, стање залиха медицинског и лабораторијског материјала на крају године износе 556.600 хиљада динара и налазе се на одељењима Клиничког центра у износу од 478.015 хиљада динара и централним магацинима Центра за медицинско снабдевање у износу од 78.585 хиљада динара.

Стање и вредност залиха медицинског и лабораторијског материјала у главном магацину и помоћним магацинима на одељењима исказано је у материјалном и финансијском књиговодству Клиничког центра Ниш у оквиру синтетичког конта 022200 – Залихе потрошног материјала и синтетичког конта 311200 – Нефинансијска имовина у залихама. Клинички центар Ниш је успоставио билансну равнотежу између конта Нефинансијске имовине у залихама у активи и конта Нефинансијске имовине у залихама у пасиви.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да залихе, исказане на синтетичком конту у оквиру групе 022200 – залихе потрошног материјала не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

Финансијска имовина – конто 100000

Стање финансијске имовине на дан 31. децембар 2018. године у Билансу стања (ОП 1028) износи 4.843.627 хиљада динара (у 2017. години 4.401.843 хиљаде динара). Преглед финансијске имовине приказан је у следећој табели:

Табела број 32 – Преглед финансијске имовине -у хиљадама динара-

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године	Износ текуће године			Разлика
				Бруто	Исправка вредности	Нето	
1	2	3	4	5	6	7 (5-6)	8 (7-4)
1049	120000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани	3.894.261	3.873.457	-	3.873.457	(20.804)
1067	130000	Активна временска разграничења	507.582	970.170	-	970.170	462.588
1028	100000	Финансијска имовина	4.401.843	4.843.627	-	4.843.627	441.784

Жиро и текући рачуни – конто 121100

Новчана средства на жиро и текућим рачунима Клиничког центра Ниш исказана су у износу 253.592 хиљаде динара и чине их средства на следећим рачунима:

Табела број 33 – Преглед стања на жиро и текућим рачунима Клиничког центра Ниш -у хиљадама динара-

Број конта	Опис	Стање на дан 31.12.2018. године
1	2	3
121122	Жиро рачун буџетских средстава	201.497



Број конта	Опис	Стање на дан 31.12.2018. године
1211121	Жиро рачун донација	31.811
1211123	Жиро рачун сопствених прихода	11.870
1211126	Жиро рачун средстава за научно – истраживачки рад	5.840
1211124	Жиро рачун средстава за инвестиције	2.574
УКУПНО:		253.592

Стање новчаних средстава на жиро и текућим рачунима Клиничког центра Ниш у књиговодственој евиденцији на дан 31. децембар 2018. године одговара стварном стању по попису.

Налаз: На основу ревизије узорковане документације, утврдили смо да је Клинички центар Ниш платио обавезе за ПДВ по основу разлике обрачунатог пореза на додату вредност и претходног пореза у износу од 2.240 хиљада динара, из извора 01 – буџет, уместо из сопствених средстава, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Уколико Клинички центар Ниш обавезе за ПДВ измирује из извора буџета уместо из сопствених средстава, јавља се ризик да ће готовински ток према изворима финансирања бити нереално приказан.

Мере предузете у поступку ревизије: У поступку ревизије, достављен је налог за плаћање у износу од 2.240 хиљада динара и извод број 67 од 9. априла 2019. године, о преносу средстава са рачуна сопствених прихода на основни (буџетски) рачун.

Средства донација, исказана на конту 121100 – Жиро и текући рачуни, у износу од 31.811 хиљада динара, обухватају неискоришћена средства од примљених донација, која су пренета у складу са закљученим уговорима.

Налаз: У поступку ревизије узорковане документације утврдили смо да је Клинички центар Ниш више исказао стање средстава на Жиро и текућим рачунима, конто – 121100, за износ од 31.811 хиљада динара и истовремено, за исти износ мање исказао стање Издвојених новчаних средстава и акредитива, конто – 121200, која се односе на неискоришћена средства од примљених донација, што није у складу са чланом 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Уколико се евидентирање пословних промена не врши на прописаним контима, јавља се ризик да исказано стање на жиро и текућим рачунима у пословним књигама неће одговарати стварном стању.

Препорука број 18: Препоручујемо одговорним лицима Клиничког центра Ниш да стање на жиро рачунима исказују у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Издвојена новчана средства и акредитиви – конто 121200

Издвојена новчана средства и акредитиви на дан 31. децембар 2018. године исказана су у износу од 10.569 хиљада динара. Према образложењу добијеном од одговорног лица, евиденција на наведеном конту потиче из 1997. године, а настала је приликом исплате зарада радника издвајањем средстава у Фонд солидарне стамбене изградње, у виду доприноса од зараде. Средства су евидентирана на конту 121216 – Издвојена средства за стамбену изградњу.



Налаз: У поступку ревизије утврдили смо да је Клинички центар Ниш више исказао Издвојена новчана средства и акредитиве – конто 121200, за износ од 10.569 хиљада динара и истовремено, више је исказао Пренета неутрошена средства за стамбену изградњу – конто 311713, за исти износ, јер не поседује веродостојну рачуноводствену документацију, на основу коју би се могло потврдити постојање истих, што није у складу са одредбама члана 16 став 2 и 3 и члана 18 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству¹⁵.

Ризик: Уколико се евидентирање пословних промена врши без веродостојне рачуноводствене документације, јавља се ризик да исказано стање на рачуну издвојена новчана средства и акредитиви у пословним књигама неће одговарати стварном стању.

Препорука број 19: Препоручујемо одговорним лицима Клиничког центра Ниш да издвојена новчана средства и акредитиве исказују на основу веродостојне рачуноводствене документације.

Благајничко пословање – конто 121300

Клинички центар Ниш је у 2018. години водио благајничко пословање преко динарске благајне. Извршена је ревизија благајничког пословања преко динарске благајне и утврђено је да је благајничко пословање у току 2018. године уредно вођено. Благајнички дневник има све потребне прилоге на основу којих је састављен и потписан је од стране одговорног лица. Главна благајна прима наплаћену готовину са клиника и уплаћује на рачун Клиничког центра Ниш. Приликом сваке исплате готовог новца, постоје признанице са потписима примаоца.

Краткорочна потраживања – конто 122000

Краткорочна потраживања у Билансу стања на дан 31. децембар 2018. године износе 3.608.771 хиљаде динара и имају следећу структуру:

Табела број 34 – Структура краткорочних потраживања

-у хиљадама динара-

Број конта	Опис	Стање на дан 31.12.2018. године
1	2	3
122157	Спорна потраживања	1.974.818
122113	Спорна потраживања од купаца	1.349.109
122155	Остала потраживања од државних органа и организација	168.931
122111	Купци у земљи	110.525
122140	Потраживања од запослених	5.388
УКУПНО:		3.608.771

Највећи део краткорочних потраживања Клиничког центра Ниш чине спорна потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање, у укупном износу од 3.270.333 хиљаде динара (1.974.818 хиљада динара из 2016. године и 1.295.515 хиљада динара из периода 2008-2011. година), што чини око 90% од укупних краткорочних потраживања.

Клинички центар Ниш је у 2018. години у пословним књигама, исказао спорна потраживања од матичног фонда – конто 122157 у износу од 1.974.818 хиљада динара, која представљају неусаглашено стање између Републичког фонда за здравствено осигурање и Клиничког центра Ниш, према коначном обрачуна накнаде за 2016. годину. Клинички центар Ниш није потписао спроведени Коначни обрачун са здравственим установама секундарне и терцијалне здравствене заштите за период 1.

¹⁵ “Службени гласник РС”, бр. 125/2003 и 12/2006.



јануар – 31. децембар 2016. године са Републичким фондом за здравствено осигурање, јер се нису усагласили са износом признате накнаде на следећим позицијама:

- накнада за рад, у износу од 1.942.872 хиљаде динара;
- лекови, у износу од 29.249 хиљада динара и
- санитарски и медицински материјал, у износу од 2.696 хиљада динара.

Клинички центар Ниш предузимао је мере и активности у циљу наплате исказаних потраживања. Клинички центар Ниш се више пута обраћао Републичком фонду са захтевом за анексирањем уговора за 2016. годину, као и Министарству здравља Републике Србије да се укључи у решавање проблема насталог након сачињеног Коначног обрачуна Клиничког центра Ниш за 2016. годину, јер би нагомилавање проблема могло угрозити рад установе. 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. Републичком фонду за здравствено осигурање послата је Опомена пред утужење број 2364 дана 21. јануара 2019. године, за дуговања на име лекова у износу од 29.249 хиљада динара и на име санитарског и медицинског материјала у износу од 2.696 хиљада динара.

Спорна потраживања од купаца исказана су у износу од 1.349.109 хиљада динара и обухватају спорна потраживања од: Републичког фонда за здравствено осигурање у износу од 1.295.515 хиљада динара; СТР „Погребна опрема Шароњић“ Александровац у износу од 25.248 хиљада динара; Клинике за стоматологију Ниш у износу од 24.894 хиљаде динара; „Ореол“ д.о.о. Ниш у износу 1.776 хиљада динара и осталих партнера у износу од 1.675 хиљада динара.

Спорна потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање, исказана у износу од 1.295.515 хиљада динара, односе се на: износ од 12.388 хиљада динара из 2008. године; износ од 345.640 хиљада динара из 2009. године; износ од 637.163 хиљаде динара из 2010. године и износ од 300.324 хиљаде динара из 2011. године.

Спорна потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање у износу од 358.028 хиљада динара која потичу из 2008. и 2009. године, апсолутно су застарела, сходно члану 371 Закона о облигационим односима¹⁶. Осим тога, Клинички центар Ниш и Републички фонд за здравствено осигурање, нису закључили споразум о образовању арбитраже у року прописаном чланом 184 Закона о здравственом осигурању¹⁷.

Налаз: На основу ревизије узорковане документације, утврдили смо да је Клинички центар Ниш више исказао спорна потраживања од купаца у укупном износу од 1.295.515 хиљада динара, која се односе на потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање, која потичу из периода 2008-2011. година, што није у складу са одредбама члана 371 Закона о облигационим односима и члана 184 Закона о здравственом осигурању.

Ризик: Уколико установа не предузима мере и активности за наплату спорних потраживања, постоји ризик од ненаплативости услед застарелости, у складу са одредбама Закона о облигационим односима.

Препорука број 20: Препоручујемо одговорним лицима Клиничког центра Ниш да преиспитају основаност исказивања спорних потраживања од Републичког фонда за

¹⁶ „Службени лист СФРЈ”, бр. 29/78, 39/85, 45/89 - одлука УСЈ и 57/89, „Службени лист СРЈ”, број 31/93 и „Службени лист СЦГ”, број 1/2003 – Уставна повеља.

¹⁷ „Службени гласник РС”, бр. 107/2005, 109/2005 - испр., 57/2011, 110/2012 – одлука УС, 119/2012, 99/2014, 123/2014, 126/2014 – одлука УС, 106/2015 и 10/2016 – др. закон.



здравствено осигурање са аспекта њихове наплативости, као и да пописна комисија размотри наплативост и Управном одбору предложи отпис застарелих потраживања.

Остала потраживања од државних органа и организација исказана су у износу од 168.931 хиљаде динара и највећим делом обухватају потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање за осигурана лица, у износу од 134.917 хиљада динара, што је у складу са Записником о усаглашавању за период 1. јануар – 31. децембар 2018. године.

Фактурисање лекова

Чланом 72 Правилника о уговарању здравствених услуга за 2018. годину (у даљем тексту Правилник) је прописано да је давалац здравствених услуга у обавези да филијали достави фактуру за пружене здравствене услуге у форми коју је утврдио Републички фонд. Клинички центар Ниш је фактурисао лекове на основу Упутства о фактурисању здравствених услуга, лекова и медицинских средстава за 2018. годину. Увидом у фактурисање утрошених лекова према Упутству о фактурисању Републичког фонда за здравствено осигурање и начину обрачуна утрошака у материјалном књиговодству Клиничког центра Ниш утврђено је да постоје одступања између укупне вредности утрошка лекова у здравственој установи и вредности фактурисаних лекова. У пословним књигама Клиничког центра Ниш утрошак лекова води се по просечним ценама док се фактурисање истог врши по последњој набавној цени постигнутој у поступку централизоване јавне набавке, а да се цена лека који је набављен у претходном поступку може се примењивати најдуже 10 дана према Упутству за фактурисање утрошених лекова. Увидом у укупни утрошак лекова у периоду 1. јануар – 31. децембар 2018. године исказаног у пословном књигама у износу од 608.603 хиљаде динара и фактурисаног у истом периоду у износу од 637.360 хиљада динара јавља се разлика односно неусаглашеност у износу од 28.757 хиљада динара између наведених износа.

Табела број 35 - Преглед залиха, улаза, излаза и утрошака лекова -у хиљадама динара-

Намене	Стање залиха 01.01.2018	Улаз у апотеку 01.01. - 31.12.2018	Излаз из апотеке 01.01. - 31.12.2018	Стање залиха на дан 31.12.2018.(нако н књижења расхода, вишка и мањка)	Утрошак у периоду 01.01. - 31.12.2018	Укупно фактурисан о периоду 01.01. - 31.12.2018.	Разлика (8-7)
1	2	3	4	5	6	7	8
Лекови	54.418	610.825	613.311	56.507	608.603	637.360	28.757

У пословним књигама Клиничког центра Ниш утрошак лекова води се по просечним ценама док се фактурисање истог врши по последњој набавној цени постигнутој у поступку централизоване јавне набавке, а да се цена лека који је набављен у претходном поступку може се примењивати најдуже 10 дана према Упутству за фактурисање утрошених лекова. Као један од разлога могућег одступања између укупне вредности утрошка лекова исказаних у материјалном књиговодству и вредности фактурисаних лекова јесте цена лекова која се примењује приликом обрачуна утрошка лекова (просечна цена) и цене исказе у фактурама истог. У коначном обрачуна за 2018. годину накнада за ову намену – Лекови у ЗУ (КПП071) призната је у складу са Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2018. годину.

Потраживања од купаца у земљи исказана су у износу од 110.525 хиљада динара и имају следећу структуру:



Табела број 36 – Структура потраживања од купаца у земљи - у хиљадама динара-

Назив	Стање на дан 31.12.2018. године
Потраживања од правних лица	96.801
Потраживања за рефундирање сопствених трошкова	9.690
Потраживања од физичких лица за закуп	2.903
Потраживања за клиничке студије	602
Остала потраживања од купаца у земљи	529
Укупно:	110.525

Потраживања од правних лица исказана у износу 96.801 хиљаде динара обухватају потраживања од Министарства здравља Републике Србије за хитне случајеве, неосигурана лица, азиланте и лица на издржавању казне у износу од 77.995 хиљада динара, потраживања за закуп капеле од ЈКП „Горица“, Ниш у износу од 17.622 хиљаде динара, потраживања од судова у износу од 297 хиљада динара и потраживања од других правних лица у износу од 887 хиљада динара.

Усаглашавање потраживања од купаца вршено је путем конфирмација. У поступку ревизије послато је 53 захтева за конфирмацијом стања, у укупном износу од 108.710 хиљада динара, што чини 98% укупних потраживања од купаца у земљи. Преглед купаца са којима није усаглашено стање приказан је у табели која следи:

Табела број 37 – Преглед купаца са којима није усаглашено стање - у хиљадама динара-

Р. Б.	Назив и место комитента	Књиговодствено стање на дан 31.12.2018.	Стање по конфирмацији на дан 31.12.2018.	Неусаглашено стање
1	2	3	4	5
1.	Огранак „INSO“ S.p.A., Београд	6.521	0	6.521
2.	ЈКП „Обједињена наплата“, Ниш	1.114	115	999
3.	ЈКП „Горица“, Ниш	17.371	17.370	1
Укупно:		25.342	17.821	7.521

Након спроведеног поступка провере стања потраживања од купаца путем конфирмација утврдили смо да потврђена стања исказаних потраживања од купаца у билансу стања износе 17.821 хиљаде динара, неусаглашено стање износи 7.521 хиљаде динара (више исказано) и непотврђено стање (изостанак одговора од купаца) износи 83.368 хиљада динара.

Због изостанка одговора од стране купаца, изражавамо резерву на исказано стање потраживања од купаца у Билансу стања.

Краткорочни пласмани – конто 123000

Краткорочни пласмани на дан 31. децембар 2018. године исказани су износу од 513 хиљада динара обухватају дате авансе за обављање услуга у износу од 362 хиљаде динара, дате авансе за материјал у износу од 127 хиљада динара и дате авансе за остале намене у износу од 24 хиљаде динара.

Активна временска разграничења – конто 131000

Активна временска разграничења у Билансу стања (ОП 1067) на дан 31. децембар 2018. године износе 970.170 хиљада динара и чине их:

- Обрачунати неплаћени расходи у износу од 512.325 хиљада динара и
- Обрачунати неплаћени издаци у износу од 457.845 хиљада динара.

Налаз: На основу ревизије узорковане документације и анализом билансних позиција у Клиничком центру Ниш, утврђено је да постоји неусаглашеност између позиција Активних временских разграничења и Обавеза у Билансу стања. На конту 130000 – Активна временска разграничења исказан је износ од 970.170 хиљада динара, док



укупне обавезе износе 970.265 хиљада динара. Разлика, у износу од 95 хиљада динара, резултат је неадекватног евидентирања по основу ПДВ-а, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Неуспостављање равнотеже између конта активна временска разграничења у активи и обавеза у пасиви утиче на неисправно представљање информације у финансијским извештајима Клиничког центра Ниш.

Мере предузете у поступку ревизије: У поступку ревизије, налогом за књижење број 39-090 под датумом 2. јануар 2019. године, извршена је корекција неадекватног евидентирања, на начин да је извршено усклађивање позиција активних временских разграничења и обавеза.

Ванбилансна актива – конто 351000

У Билансу стања на дан 31. децембар 2018. године исказана је ванбилансна актива у износу од 548.602 хиљаде динара, по основу евидентираних меница и банкарских гаранција које су примљене у периоду 2015-2018. година. Већим делом, ради се о меницама и банкарским гаранцијама које су истекле, односно нису активне на дан 31. децембар 2018. године.

Налаз: Клинички центар Ниш је ванбилансну активу – конто 351000 више исказао за износ од 389.542 хиљаде динара, за вредност евидентираних меница и банкарских гаранција, које су истекле и које су ненаплативе због истека периода за који су дате, што није у складу са чланом 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Уколико се ванбилансна актива неправилно евидентира, јавља се ризик од нетачног извештавања.

Препорука број 21: Препоручује се одговорним лицима Клиничког центра Ниш да ванбилансну активу евидентирају у складу са Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Клинички центар Ниш поседује имовину која јој је дата на коришћење, а коју није евидентирала у својим пословним књигама.

Налаз: Клинички центар Ниш није успоставио ванбилансну евиденцију туђе опреме, коју је добио на коришћење, а чију вредност у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Неевидентирањем и неправилним исказивањем ванбилансне активе јавља се ризик од нетачног и неправилног извештавања.

Препорука број 22: Препоручује се одговорним лицима Клиничког центра Ниш да ванбилансну активу евидентирају и исказују у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

3.3.3. Пасива

Обавезе – конто 200000

Клинички центар Ниш је на дан 31. децембар 2018. године исказао стање обавеза у укупном износу од 4.581.893 хиљаде динара.



Обавезе за плате и додатке – конто 231000

На овој билансној позицији исказан је износ од 136.709 хиљада динара по основу обавезе за плате и додатке на плату, порез и доприносе на терет запосленог за други део децембарске плате за 2018. годину.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да обавезе, исказане на синтетичком конту у оквиру групе 231000 – обавезе за плате и додатке не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

Обавезе за награде и остале посебне расходе – конто 233000

На овој билансној позицији исказан је износ од 7.512 хиљада динара по основу неисплаћених обавеза по основу специјализација запослених, на основу испостављених фактура и израђених решења. Од укупно исказаних обавеза по овом основу у укупном износу од 7.512 хиљада динара, износ од 1.309 хиљада динара потиче из периода 2018. године, 1.908 хиљада динара потиче из периода 2017. године и 4.295 хиљада динара потиче из периода 2016. године.

Клинички центар Ниш у Билансу стања на дан 31. децембар 2018. године није евидентирао обавезе по основу јубиларних награда за децембар 2018. године.

Налаз: Клинички центар Ниш у Билансу стања на дан 31. децембар 2018. године није евидентирао обавезе по основу јубиларних награда за децембар 2018. године у укупном износу од 2.685 хиљада динара. На тај начин је Клинички центар Ниш у Билансу стања на дан 31. децембар 2018. године мање исказао обавезе за награде и остале посебне расходе – конто 233000 и обрачунате неплаћене расходе – конто 131200 за износ од 2.685 хиљада динара, што није у складу са чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Неевидентирање пословних догађаја доводи до ризика од нетачног и непотпуног исказивања података у финансијским извештајима.

Препорука број 23: Препоручује се одговорним лицима Клиничког центра Ниш да обавезе по основу јубиларних награда евидентирају и искажу на прописаним економским класификацијама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца – конто 234000

На овој билансној позицији исказан је износ од 23.275 хиљада динара по основу обавезе на терет послодавца за неисплаћени други део децембарске плате за 2018. годину.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да обавезе, исказане на синтетичком конту у оквиру групе 234000 – обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима – конто 236000

На овој билансној позицији исказан је износ од 2.532 хиљаде динара који се односи на обавезе по основу неплаћеног боловања преко 30 дана за октобар и новембар месец 2018. године на основу приложене веродостојне документације (дознака о наступању привремене спречености на раду).

Обавезе по основу нето исплата по основу боловања преко 30 дана износи 1.587 хиљада динара а обавезе по основу пореза и доприноса износе 945 хиљада динара.

Клинички центар Ниш у Билансу стања на дан 31. децембар 2018. године није евидентирао обавезе по основу отпремнина за децембар 2018. године.



Налаз: Клинички центар Ниш у Билансу стања на дан 31. децембар 2018. године није евидентирао обавезе по основу отпремнина за децембар 2018. године у укупном износу од 2.010 хиљада динара. На тај начин је Клинички центар Ниш у Билансу стања на дан 31. децембар 2018. године мање исказао обавезе по основу социјалне помоћи запосленима – конто 236000 и обрачунате неплаћене расходе – конто 131200 за износ од 2.010 хиљада динара, што није у складу са чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Неевидентирање пословних догађаја доводи до ризика од нетачног и непотпуног исказивања података у финансијским извештајима.

Препорука број 24: Препоручује се одговорним лицима Клиничког центра Ниш да обавезе по основу отпремнина евидентирају и искажу на прописаним економским класификацијама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Службена путовања и услуге по уговору – конто 237000

На овој билансној позицији на дан 31. децембар 2018. године нису исказане обавезе по основу исплата услуга по уговору за децембар 2018. године.

Налаз: Клинички центар Ниш у Билансу стања на дан 31. децембар 2018. године није евидентирао обавезе по основу услуга по уговору за децембар у укупном износу од 7.668 хиљада динара. На тај начин је Клинички центар Ниш у Билансу стања на дан 31. децембар 2018. године мање исказао обавезе по основу исплата услуга по уговору – конто 237000 и обрачунате неплаћене расходе – конто 131200, за износ од 7.668 хиљада динара, што није у складу са чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Неевидентирање пословних догађаја доводи до ризика од нетачног и непотпуног исказивања података у финансијским извештајима.

Препорука број 25: Препоручује се одговорним лицима Клиничког центра Ниш да обавезе по основу услуга по уговору евидентирају и искажу на прописаним економским класификацијама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Обавезе за остале расходе – конто 245000

На овој билансној позицији исказан је износ од 1.403 хиљаде динара који се односи на обавеза по основу неплаћеног ПДВ-а за децембар 2018. године.

Клинички центар Ниш у Билансу стања на дан 31. децембар 2018. године није евидентирао обавезе из извршних судских спорова.

Налаз: Клинички центар Ниш у Билансу стања на дан 31. децембар 2018. године није евидентирао обавезе по основу дуга из извршних судских спорова које води Државно правобранилаштво у укупном износу од 606 хиљада динара. На тај начин Клинички центар Ниш је у Билансу стања на дан 31. децембар 2018. године мање исказао обавезе за остале расходе – конто 245000 и обрачунате неплаћене расходе – конто 131200 за износ од 606 хиљада динара, што није у складу са чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Неевидентирање пословних догађаја доводи до ризика од нетачног и непотпуног исказивања података у финансијским извештајима.

Препорука број 26: Препоручује се одговорним лицима Клиничког центра Ниш да обавезе по основу дуга из извршних судских спорова евидентирају и искажу на прописаним економским класификацијама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.



Примљени аванси, депозити и кауције – конто 251000

Стање обавеза за примљене авансе, депозите и кауцију на дан 31. децембар 2018. године у Билансу стања износи 5.138 хиљада динара од чега се 2.257 хиљада динара односи на име депозита по основу уговора о закупу капеле.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да обавезе, исказане на синтетичком конту у оквиру групе 251000 – примљени аванси, депозити и кауције не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

Обавезе према добављачима у земљи – конто 252100

Обавезе према добављачима у земљи према стању у финансијским извештајима и пословним књигама на дан 31. децембар 2018. године износе 794.469 хиљада динара.

У поступку ревизије извршили смо тестирање обавеза према добављачима у земљи путем независне потврде салда на дан 31. децембар 2018. године за укупно 92 добављача, у укупном износу од 702.960 хиљада динара. Од 92 захтева за конфирмацијом салда упућених на адресу добављача, одговор смо добили на 57 конфирмација. Усаглашени износ по конфирмацијама износи 115.195 хиљада динара, неусаглашени износ је 13.944 хиљаде динара и непотврђено стање по конфирмацијама износи 511.626 хиљада динара.

Клинички центар Ниш, у Билансу стања на дан 31. децембар 2018. године, није евидентирао и исказао обавезе по основу примљених фактура од следећих добављача:

Табела број 38 - Преглед неевидентираних обавеза према добављачима -у хиљадама динара-

Добављач	Износ неукалкулисане обавезе
ЈКП "Медијана" Ниш	920
ЈКП "Наиссус" Ниш	5.341
Phoenix Pharma d.o.o. Beograd	1.351
Alpha Imaging d.o.o. Beograd	74
Брос Ауто Ниш	45
Завод за здравствену заштиту радника Ниш	24
Укупно:	7.755

Налаз: Клинички центар Ниш је стање обавеза према добављачима – конто 252100, на дан 31. децембар 2018. године, мање исказао у износу од најмање 7.755 хиљада динара, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Неевидентирањем пословних обавеза настаје ризик од нетачног исказивања пословних информација у финансијским извештајима.

Препорука број 27: Препоручујемо Клиничком центру Ниш да евидентирање и исказивање обавеза према добављачима врши у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

Обавезе из односа буџета и буџетских корисника – конто 254100

На овој билансној позицији на дан 31 децембар 2018. године нису исказане обавезе по основу исплате обавеза према буџету за децембар 2018. године.

Налаз: Клинички центар Ниш у Билансу стања на дан 31. децембар 2018. године није евидентирао обавезе из односа буџета и буџетских корисника за децембар 2018. године (финансирање особа са инвалидитетом) у укупном износу од 1.967 хиљада динара. На тај начин Клинички центар Ниш у Билансу стања на дан 31. децембар 2018. године мање је исказао обавезе из односа буџета и буџетских корисника – конто 254100 и обрачунате неплаћене расходе – конто 131200 за износ од 1.967 хиљада динара, што



није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Неевидентирањем пословних обавеза настаје ризик од нетачног исказивања пословних информација у финансијским извештајима.

Препорука број 28: Препоручујемо Клиничком центру Ниш да евидентирање и исказивање обавеза из односа буџета и буџетских корисника врши у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

Пасивна временска разграничења – конто 291000

Пасивна временска разграничења у Билансу на дан 31. децембар 2018. године износе 3.609.479 хиљада динара.

Табела број 39 - Преглед пасивних временских разграничења -у хиљадама динара-

Конто	Назив конта	2017. година	2018. година	Разлика
1	2	3	4	5(4-3)
290000	Пасивна временска разграничења	3.683.827	3.609.479	(74.348)
291100	Разграничени приходи и примања	1.435.495	1.456.122	(20.627)
291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	83.562	6.600	(76.962)
291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	2.164.770	2.146.757	(18.013)

Налаз: Увидом у исказана краткорочна потраживања - конто 122000 у укупном износу од 3.608.771 хиљаде динара и дате авансе – конто 123000 у износу од 513 хиљада динара, што укупно износи 3.609.284 хиљаде динара у активи и пасивних временских разграничења – конта 291000 у пасиви у износу од 3.609.479 хиљада динара, утврђено је да постоји разлика у износу од 195 хиљада динара. Неслагање је резултат неадекватног евидентирања у пословним књигама.

Ризик: Не успостављање равнотеже између конта краткорочна потраживања и обрачунати ненаплаћени приходи и примања у Билансу стања утиче на неисправно представљање информације у финансијским извештајима Клиничког центра Ниш.

Препорука број 29: Препоручује се Клиничком центру Ниш да утврди узроке билансне неравнотеже и да изврши неопходне исправке како би се извршило усаглашавање наведених позиција.

Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција – конто 300000

Капитал и утврђивање резултата пословања исказани су у износу од 9.821.047 хиљада динара.

Капитал – конто 311000

Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 311100

Нефинансијска имовина у сталним средствима исказана је у износу од 8.971.528 хиљада динара (ближе објашњено у тачки 3.3.2. Актива).

Нефинансијска имовина у залихама – конто 311200

Нефинансијска имовина у залихама исказана је у износу од 582.701 хиљаде динара. Вредност нефинансијске и имовине у залихама усаглашена са вредношћу нефинансијске имовине у залихама исказане у активи биланса стања.

Пренета неутрошена средства из ранијих година – конто 311700



Пренета неутрошена средства из ранијих година исказана су у износу од 54.906 хиљада динара (ближе објашњено у тачки 3.3.2. Актива).

Утврђивање резултата пословања – конто 321000

Вишак прихода и примања – суфицит – субаналитички конто 321121

Вишак прихода и примања – суфицит исказан је у износу од 61.507 хиљада динара.

Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година – субаналитички конто 321311

Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година исказан је у износу од 150.405 хиљада динара.

Ванбилансна пасива – конто 352000

Ванбилансна пасива исказана је у износу од 548.602 хиљаде динара, за примљене менице и гаранције (ближе објашњено у тачки 3.3.2. Актива).

3.4. Извештај о капиталним издацима и примањима

У Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 1. јануар 2018. до 31. децембар 2018. године (Образац 3), утврђена су примања у износу од 428 хиљада динара, док су утврђени издаци у износу од 547.040 хиљада динара, што значи да је остварен мањак примања у износу од 546.612 хиљада динара, док је у 2017. години исказан вишак примања у износу од 1.790.283 хиљаде динара.

Табела број 40 - Извештај о капиталним издацима и примањима -у хиљадама динара-

Конто	Опис	Претходна година	Текућа година
ПРИМАЊА		351	428
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	351	428
ИЗДАЦИ		1.790.634	547.040
500000	Издаци за нефинансијску имовину	1.790.634	547.040
510000	Основна средства	1.790.634	547.040
Мањак примања		1.790.283	546.612

Налаз: У Обрасцу 3 на ознаци ОП 3163 - мањак примања, мање је исказан за износ од 18.130 хиљада динара због више евидентираних примања на класи 800000 – примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 11 хиљада динара и мање исказаних издатака на класи 500000 - издаци за нефинансијску имовину у износу од 18.141 хиљаде динара.

Ризик: Уколико се не евидентирају и неправилно евидентирају сва примања и издаци, јавља се ризик од нетачног извештавања и губитка имовине.

Препорука број 30: Препоручујемо одговорним лицима да правилно искажу примања од продаје природне имовине, издатке за нефинансијску имовину и издатке за отплату главнице.

3.5. Извештај о новчаним токовима

У Извештају о новчаним токовима у периоду од 1. јануар 2018. до 31. децембар 2018. године (Образац 4), утврђени су новчани приливи у износу од 8.159.815 хиљада динара, новчани одливи у износу од 8.102.168 хиљада динара и салдо готовине на крају године у износу од 264.173 хиљаде динара.



Табела број 41 - Извештај о новчаним токовима

-у хиљадама динара-

Ознака ОП	Број конта	О П И С	Претходна година	Текућа година
4001		НОВЧАНИ ПРИЛИВИ	8.361.837	8.159.815
4002	700000	Текући приходи	8.361.486	8.159.387
4069	740000	Други приходи	204.709	166.532
4094	770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	1.725	2.752
4099	780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	6.334.088	7.406.092
4103	790000	Приходи из буџета	1.820.964	584.011
4106	800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	351	428
4107	810000	Примања од продаје основних средстава	351	428
4171		НОВЧАНИ ОДЛИВИ	8.435.532	8.102.168
4172	400000	Текући расходи	6.644.898	7.555.128
4173	410000	Расходи за запослене	2.976.389	3.433.887
4195	420000	Коришћење услуга и роба	3.633.097	4.093.589
4240	430000	Амортизација и употреба средстава за рад	2.890	0
4255	440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	1.272	661
4292	460000	Донације, дотације и трансфери	18.584	22.160
4323	480000	Остали расходи	12.666	4.831
4340	500000	Издаци за нефинансијску имовину	1.790.634	547.040
4341	510000	Основна средства	1.790.634	547.040
4434		Вишак новчаних прилива		57.647
4435		Мањак новчаних прилива	73.695	
4436		Салдо готовине на почетку године	283.488	209.170
4437		Кориговани приливи за примљена средства у обрачуну	8.378.109	8.172.253
4438		Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000	16.272	12.438
4439		Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну	8.452.427	8.117.250
4440		Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода	2.890	0
4441		Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000	19.785	15.082
4442		Салдо готовине на крају године	209.170	264.173

Клинички центар Ниш је за 2018. годину исказао: (1) вишак новчаних прилива у износу од 57.647 хиљада динара; (2) салдо готовине на почетку године у износу од 209.170 хиљада динара; (3) кориговани прилив за примљена средства у обрачуну у износу од 8.172.253 хиљаде динара; (4) кориговани одлив за исплаћена средства у обрачуну у износу од 15.082 хиљаде динара и (5) салдо готовине на крају године у износу од 264.173 хиљаде динара.

Клинички центар Ниш је корекције новчаних прилива и одлива правилно исказао у Извештају о новчаним токовима у периоду 1. јануар – 31. децембар 2018. године.

Налаз: У обрасцу 4 на ознаци ОП 4436 – Салдо готовине на почетку године више је исказан за износ од 10.569 хиљада динара, у односу на стварно стање исказано у изводима дан 31. децембар 2017. године. Из наведеног произилази да је салдо готовине на крају године исказан у колони 4 – претходна година на ОП 4442 неправилно



исказан, односно исказан је у већем износу од 10.569 хиљада динара. Такође, више је исказан салдо готовине на крају године у истом износу, с обзиром да се овај износ преноси по билансу из године у годину. Наведено није у складу са чланом 9 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Ризик: Уколико се у Извештају о новчаним токовима, у периоду за који се састављају финансијски извештаји (Образац 4), неправилно искаже салдо готовине, јавља се ризик од нетачног извештавања.

Препорука број 31: Препоручујемо одговорним лицима да правилно искажу салдо готовине на почетку и на крају године.

Извештај о примљеним донацијама у новцу за период 1. 1. - 31. 12. 2018. године

Клинички центар Ниш је уз завршни рачун за 2018. годину, поднео Извештај о примљеним донацијама у новцу за период од 1. јануара 2018. године до 31. децембра 2018. године. Клинички центар Ниш је у 2018. години примио средства од донација у износу од 11.694 хиљаде динара, од: „Bayer“ д. о. о. Београд у износу од 180 хиљада динара, Директорат цивилног ваздухопловства РС Београд у износу од 10.000 хиљада динара, Винча и Винча заштита Београд у износу од 1.317 хиљада динара и UNICEF Београд у износу од 197 хиљада динара.

Према Закону о донацијама и хуманитарној помоћи, државни органи и организације могу примати донације и хуманитарну помоћ. Сходно члану 2 тачка 45 Закона о буџетском систему, донација је дефинисана као наменски приход, који се остварује на основу уговора између даваоца и примаоца донације. Укупно остварени приходи од донација у 2018. години, у Обрасцу 5 исказани су у износу од 11.694 хиљаде динара у колони прихода из донација и помоћи.

Извештај о примљеним донацијама у услугама у току 2018. године

Клинички центар Ниш је уз завршни рачун за 2018. годину, поднео Извештај о примљеним донацијама у услугама у току 2018. године. Клинички центар Ниш је у 2018. години у виду донација у услугама евидентирао износ од 1.043 хиљаде динара, и то од: „Униградња“ д. о. о. Београд у износу од 130 хиљада динара, „АДОЦ“ Београд у износу од 800 хиљада динара, „Алура мед“ д. о. о. Београд у износу од 59 хиљада динара и ЈКП Медиана Ниш у износу од 54 хиљаде динара.

Извештај о примљеним донацијама у роби у току 2018. године

Клинички центар Ниш је уз завршни рачун за 2018. годину, поднео Извештај о примљеним донацијама у роби у току 2018. године. Клинички центар Ниш је у 2018. години у виду донација примио робу вредну 164.514 хиљада динара, и то: инвестиционо одржавање вредности од 1.405 хиљада динара, канцеларијску опрему вредности од 8.289 хиљада динара, рачунарску опрему вредности од 1.917 хиљада динара, електронску и фотографску опрему вредности од 188 хиљада динара, опрему за домаћинство и угоститељство вредности од 1.301 хиљаде динара, медицинску опрему вредности од 41.937 хиљада динара, лабораторијску опрему вредности од 17.177 хиљада динара, немоторну опрему вредности од 29 хиљада динара, залихе ситног инвентара вредности од 224 хиљаде динара, ситан инвентар у употреби вредности од 216 хиљада динара, залихе материјала за поправку опреме вредности од 32 хиљаде динара, залихе материјала за очување животне средине вредности од 77 хиљада динара, залихе медицинског и лабораторијског материјала вредности од 90.912



хиљада динара, залихе материјала за домаћинство и угоститељство вредности од 131 хиљаде динара и залихе материјала за посебне намене вредности од 681 хиљаде динара.

Извештај о гаранцијама датим у току фискалне године

Клинички центар Ниш је уз завршни рачун за 2018. годину доставио писано изјашњење да није давао банкарске гаранције.

4. Потенцијалне обавезе

Клинички центар Ниш је у складу са Законом о правобранилаштву нема надлежности у вези са заступањем Клиничког центра Ниш, већ је заступање јавних установа чији је оснивач Република Србија пренето у искључиву надлежност Државног правобранилаштва. Како је Државно правобранилаштво законски заступник Клиничког центра Ниш, доставили су нам преглед судских спорова Клиничког центра Ниш који су вођени у 2018. години.

Државно правобранилаштво је у 2018. години заступало Клинички центар Ниш у 110 судских спорова пред надлежним судовима у којима се Клинички центар Ниш појављује као тужена страна и у 28 судских спорова у којима се Клинички центар Ниш појављује као тужилац.

Потенцијалне обавезе Клиничког центра Ниш у 2018. години у судским споровима у којима се појављује као тужени износе 62.760 хиљада динара. Највећи износ потенцијалних обавеза односи се на спор са Републичким фондом за здравствено осигурања у износу од 11.367 хиљада динара и спорове по основу нематеријалних штета (пацијенти) најмање у износу од 33.650 хиљада динара а остали спорови су из радних односа.

Потраживања Клиничког центра Ниш у 2018. години у судским споровима где је он тужилац износе 61.151 хиљаде динара. Највећи износ потраживања и то у износу од 25.248 хиљада динара односи се на СТПР „Погребна опрема Шароњић“ по основу неизмирених обавеза по основу Уговора о закупу капеле Клиничког центра Ниш и потраживања од Клинике за стоматологију у износу од 24.894 хиљаде динара по основу испостављених фактура за пружене здравствене услуге и обезбеђене лекове за пацијенте.

5. Препоруке из претходних година

Државна ревизорска институција је 2014. године вршила ревизију посебних ставки Завршног рачуна Клиничког центра Ниш за 2013. годину број 400-103/2014-05/15 од 23. децембра 2014. године. Извршена је ревизија посебних ставки Завршног рачуна Клиничког центра Ниш за 2013. годину који садржи: Биланс прихода и расхода у периоду од 1.1. до 31.12.2013. године – Образац 2, Извештај о новчаним токовима у период од 1.1. до 31.12.2013. године – Образац 4, Извештај о извршењу буџета у период од 1.1. до 31.12.2013. године – Образац 5 и ревизија правилности пословања Клиничког центра Ниш за 2013. годину. Клинички центар Ниш је дана 25. марта 2015. године, доставио Извештај о отклањању откривених неправилности и извршавању препорука из Извештаја о ревизији посебних ставки Завршног рачуна Клиничког центра Ниш за 2013. годину и правилности пословања број 8880. Државна ревизорска институција је на основу члана 40 Закона о Државној ревизорској институцији и члана 36 Пословника Државне ревизорске институције, оценила да је наведени Извештај веродостојан, након чега је у складу са чланом 38 Пословника, сачињен Послеревизиони извештај број 400-103/2014-05/17 од 24. јула 2015. године.



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

1) Клинички центар Ниш је потценио расходе за плате запослених у износу од 21.681 хиљаде динара, а преценио расходе за услуге по уговору за исти износ јер је извршене расходе за плате чланова тима здравствених радника из реда запослених евидентирао на економској класификацији 423000 – Услуге по уговору, уместо на економској класификацији 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених;

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

У 2018. години Клинички центар Ниш је расходе по основу услуга по уговору исказао на исправној економској класификацији 423000 - Услуге по уговору.

2) Клинички центар Ниш је приходе остварене од Министарства здравља у износу од 4.887 хиљада динара, оставарене по основу пружања медицинске помоћи особама непознатог пребивалишта и здравствене заштите лицима која се налазе на издржавању казне затвора евидентирао на економској класификацији 742000 – Приходи од продаје добара и услуга, уместо на економској класификацији 791000 – Приходи из буџета и на тај начин преценио приходе од продаје добара и услуга у износу од 4.887 хиљада динара, а потценио приходе из буџета за исти износ;

У Извештају о извршењу буџета – Образац 5, преценио приходе остварене из осталих извора у износу од 4.887 хиљада динара, исказане у колони 11, а потценио приходе из буџета Републике исказане у колони 6 за исти износ, јер је приходе остварене од Министарства здравља у својим пословним књигама евидентирао као сопствене приходе, уместо као Приходе из буџета – Републике.

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

У 2018. години Клинички центар Ниш је приходе остварене од Министарства здравља остварене по основу пружања медицинске помоћи особама непознатог пребивалишта и здравствене заштите лицима која се налазе на издржавању казне затвора евидентирао на исправној економској класификацији, тако да су извори у Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета исправно евидентирани и исказани.

3) Клинички центар Ниш је средства у износу од 13.277 хиљада динара, остварене по основу рефундације расхода за утрошену енергију, евидентирао на економској класификацији 742000 – Приходи од продаје добара и услуга, уместо да изврши корекцију расхода за утрошене енергенте који се финансирају из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање и на тај начин преценио приходе од продаје добара и услуга за износ од 13.277 хиљада динара и преценио расходе евидентирани на економској класификацији 421000 – Стални трошкови за исти износ.

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

У 2018. години Клинички центар Ниш је делимично поступио у отклањању неправилности везане за рефундацију расхода за утрошену енергију за децембар 2018. године, евидентирао на економској класификацији 742000 – Приходи од продаје добара и услуга, уместо да изврши корекцију расхода за утрошене енергенте који се финансирају из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање и на тај начин преценио приходе од продаје добара и услуга за износ од 1.990 хиљада динара.

4) Клинички центар Ниш је средства од Града Ниша, по основу пружања здравствене услуге вантелесне оплодње, у укупном износу од 4.539 хиљада динара,



евидентирао на економској класификацији 742000 – Приходи од продаје добара и услуга, уместо на економској класификацији 791000 – Приходи из буџета и на тај начин преценио приходе од продаје добра и услуге у износу од 4.539 хиљада динара, а потценио приходе из буџета за исти износ;

Приходе остварене од Града Ниша, по основу пружања здравствене услуге вантелесне оплодње, у износу од 4.539 хиљада динара, исказао као сопствене приходе уместо као Приходе из буџета града и на тај начин је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, преценио приходе остварене из осталих извора у износу од 4.539 хиљада динара, исказане у колони 11, а потценио приходе из буџета града који се исказују у колони 8 за исти износ;

Оцена из 2015. године: Није применљиво - Клинички центар Ниш у 2015. години није остварио приходе од Града Ниша по основу пружања здравствене услуге вантелесне оплодње.

У 2018. години Клинички центар Ниш није остваривао приходе по овом основу.

5) Клинички центар Ниш уз завршни рачун за 2013. годину Републичком фонду за здравствено осигурање није доставио Извештај о примљеним донацијама у току 2013. године, што није у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања;

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

У 2018. Клинички центар Ниш је доставио Републичком фонду за здравствено осигурање Извештај о примљеним донацијама за 2018. годину.

б) Клинички центар Ниш није усвојио стратегију управљања ризиком и није успоставио начин праћења, процене и унапређења система финансијског управљања и контроле, што није у складу са одредбама члана 6 до 9 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору и члана 142 став 4 Закона о здравственој заштити;

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

У 2018. години Клинички центар Ниш је у 2014. години усвојио стратегију управљања ризиком и успоставио начин праћења, процене и унапређења система финансијског управљања и контроле.

7) Клинички центар Ниш није у потпуности успоставио ефикасан систем интерних контрола који би обезбедио да се у коначном обрачуна накнаде за рад исказу само расходи везани за пружање здравствених услуга из плана рада Клиничког центра Ниш. Због неефикасног система интерних контрола, Клинички центар Ниш је у Коначном обрачуна накнаде за рад исказао расходе који нису непосредно везани за извршавање здравствених услуга осигураних лица и више наплатио од Републичког фонда за здравствено осигурање износ од 121.898 хиљада динара;

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

У 2018. години Клинички центар Ниш је делимично поступио јер је расходе по основу накнаде за материјалне трошкове исказао из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање уместо из средстава оснивача.



8) Клинички центар Ниш није успоставио помоћну евиденцију лекова, медицинског и санитетског материјала, као ни расхода који обухватају смештај, исхрану, утрошене енергенте, терапијске процедуре, услуге здравствене неге и све прегледе који се врше у току болничког лечења по основу:

-услуга здравствене заштите лицима која немају својство осигураника а које су пружене услуге платила,

-пружених здравствених услуга вантелесне оплодње, за које су средства пренета из буџета Града Ниша.

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

У 2018. години Клинички центар Ниш има успостављене помоћне евиденције.

9) Клинички центар Ниш није успоставио интерну ревизију на један од начина који су прописани одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

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

У 2018. години Клинички центар Ниш има успостављену интерну ревизију.

6. Друга питања у поступку ревизије

1) На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да је Клинички центар Ниш је у 2018. години уводио рад дужи од пуног радног времена запосленима који раде на радним местима која су Актом о процени ризика утврђена као радна места са повећаним ризиком.

2) На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да је Клинички центар Ниш уговоре о уређивању међусобних права, обавеза и одговорности са запосленима закључивао на пуно радно време, а који су распоређени на радна места на којима је Актом о процени ризика уведено скраћено радно време.

3) На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да је Клинички центар Ниш у току 2018 остварио дежурство изнад законом прописаних 40 часова месечно и исплатио из сопствених средстава.

4) Понуђач није доставио Клиничком центру Ниш банкарску гаранцију за повраћај аванса и банкарску гаранцију за добро извршење посла. како је то предвиђено Уговором.

5) Добављач „Госпер“ д. о. о. Београд је доставио банкарску гаранцију за добро извршење посла и банкарску гаранцију за отклањање грешака у гарантном року чији је рок важења краћи од рока прописаног уговором, односно, рок на банкарској гаранцији је до 20. јула 2018. године, док је уговором прописан рок од 24 месеца (до истека гарантног рока), што је није у складу са Уговором о јавној набавци.

6) Добављач је доставио банкарску гаранцију на износ од 998 хиљада динара за добро извршење посла, чији је рок важења краћи од рока прописаног уговором, односно, рок на банкарској гаранцији је до 15. новембра 2018. године, док је уговором прописан рок од 24 месеца (до истека гарантног рока), што није у складу са Уговором.

7) Добављач није извршио испоруку добра у уговореном року од 90 дана од дана потписивања уговора. Записник о квантитативном пријему добра сачињен је 21. новембра 2018. године, што указује да је добављач каснио 75 дана, што није у складу са Уговором.



8) На основу Уговора о откупу идеалног дела стана по основу сусвојине, закљученим између Неурохирушке клинике у Нишу и физичког лица (запосленог лица), нисмо се уверили у тачност извршеног обрачуна од стране ЈП „Ниш стан“ као и уплате од стране физичког лица, обзиром да је уплата извршена по основу обрачуна из 2016. године, уместо по основу обрачуна из 2018. године. Приликом обрачуна вредности стана узима се просечна зарада у Републици Србији из претходног месеца у години за коју се обрачун врши, док је ова уплата извршена по обрачуну из 2016. године, а плаћање је било у мају месецу 2018. године. Такође, обрачун је извршен за $8,37\text{m}^2$, уместо за $9,13\text{m}^2$ колика је стварна разлика између отплаћеног и неотплаћеног дела стана.

9) Клинички центар Ниш је у току 2018. године по основу требовања припремио и испоручио 24.373 obroka, за потребе стационараних пацијената Клинике за стоматологију Ниш. Клинички центар Ниш и Клиника за стоматологију Ниш нису закључили уговор којим би регулисали права и обавезе по основу требовања, припреме и испоруке obroka за потребе стационараних пацијената Клинике.

10) Клинички центар Ниш је, у септембру 2018. године, засновао радни однос на неодређено време са два лица (доктори медицине), без сагласности надлежног тела Владе Републике Србије, односно другог надлежног органа и без претходно прибављеног мишљења Министарства.

11) Клинички центар Ниш, Медицински факултет Универзитета у Нишу и Републички фонд за здравствено осигурање закључили су Споразум о уређивању међусобних права и обавеза у вези са пружањем здравствених услуга из обавезног здравственог осигурања од стране наставника и сарадника факултета здравствене струке број: 21310 од 2. јула 2018. године којим се уређују међусобна права и обавезе учесника споразума у вези са пружањем здравствених услуга из обавезног здравственог осигурања за потребе осигураних лица, а које пружају наставници или сарадници Факултета који изводе наставу из клиничких предмета у складу са прописима о високом образовању, односно наставници и сарадници који не изводе наставу из клиничких предмета.

Међусобни односи Здравствене установе и Факултета поводом реализације овог споразума уредиће се посебним Споразумом најкасније до 31. децембра 2018. године.

У поступку ревизије утврђено је да посебан Споразум, наведен у члану 1. предметног Споразума, до момента спровођења ревизије није закључен као и да није достављен Прилог 1. – врста и обим здравствених услуга из обавезног здравственог осигурања које пружају наставници и сарадници и Прилог 2. – списак наставника и сарадника који пружају здравствене услуге осигураним лицима у складу са овим Споразумом.

Прилог 1. и 2. су саставни део Споразума о уређивању међусобних права и обавеза у вези са пружањем здравствених услуга из обавезног здравственог осигурања од стране наставника и сарадника факултета здравствене струке.

Одредбама члана 4 Споразума радно правни статус наставника и сарадника који пружају здравствене услуге на основу овог споразума уређује се у складу са одредбама закона којим се уређује рад, радни односи запослених у јавним службама, високо образовање, систем здравствене заштите и организација здравствене службе. Права из радног односа утврђују се на факултету у складу са законом. Наставници и сарадници са Здравственом установом закључују Уговор о радном ангажовању за извођење



наставе и пружање здравствених услуга из обавезног здравственог осигурања којим се замењују досадашњи уговори о раду ових лица са здравственом установом.

У поступку ревизије утврђено је да Клинички центар Ниш има закључене Уговоре о уређивању међусобних права, обавеза и одговорности на пуно радно време са запосленима који изводе наставу из клиничких предмета. У Клиничком центру Ниш се врши обрачун и исплата плате у пуном износу у складу са прописима којима се уређује обрачун и исплата плата и накнада здравствених радника и здравствених сарадника.



**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ
КЛИНИЧКОГ ЦЕНТРА НИШ**



САДРЖАЈ

1. Биланс стања на дан 31.12.2018. године - Образац 1	86
2. Биланс прихода и расхода - Образац 2	94
3. Извештај о капиталним издацима и примањима - Образац 3	103
4. Извештај о новчаним токовима - Образац 4	108
5. Извештај о извршењу буџета - Образац 5	119



ПОПУЊАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР - ФИЛИЈАЛА

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38
Врста посла			Јединствени број КБС					Седиште УТ					Надлежни директни КБС																								

04125 417-186/2019-183-2
28-02 19 год.

Назив корисника буџетских средстава

Klinički centar Niš

Седиште: Bulevar dr Zorana Đinđića 48

ПИБ: 100336697

Назив надлежног директног корисника буџетских средстава

Матични број: 07370989

Број подрачуна: 840-661661-56

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2018.

(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)	6,757,130	14,435,879	4,877,943	9,557,936
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	6,222,942	13,727,725	4,752,490	8,975,235
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	2,096,751	13,400,871	4,752,490	8,648,381
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	1,339,171	7,682,480	1,552,457	6,130,023
1005	011200	Опрема	757,580	5,718,391	3,200,033	2,518,358
1006	011300	Остале некретнине и опрема				
1007	012000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (1008)				
1008	012100	Култивисана имовина				
1009	013000	ДРАГОЦЕНОСТИ (1010)				
1010	013100	Драгоцености				
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)	307,030	307,030		307,030
1012	014100	Земљиште	306,628	306,628		306,628
1013	014200	Подземна блага				
1014	014300	Шуме и воде	402	402		402
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)	3,819,161	6,821		6,821
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	3,819,161	3,114		3,114
1017	015200	Аванси за нефинансијску имовину		3,707		3,707
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)		13,003		13,003
1019	016100	Нематеријална имовина		13,003		13,003
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)	534,188	708,154	125,453	582,701
1021	021000	ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)				
1022	021100	Робне резерве				



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
1023	021200	Залихе производње				
1024	021300	Роба за даљу продају				
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)	534,188	708,154	125,453	582,701
1026	022100	Залихе ситног инвентара	483	125,519	125,453	66
1027	022200	Залихе потрошног материјала	533,705	582,635		582,635
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	4,401,843	4,843,627		4,843,627
1029	110000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)				
1030	111000	ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)				
1031	111100	Дугорочне домаће хартије од вредности, изузев акција				
1032	111200	Кредити осталим нивоима власти				
1033	111300	Кредити домаћим јавним финансијским институцијама				
1034	111400	Кредити домаћим пословним банкама				
1035	111500	Кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама				
1036	111600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи				
1037	111700	Кредити домаћим невладиним организацијама				
1038	111800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима				
1039	111900	Домаће акције и остали капитал				
1040	112000	ДУГОРОЧНА СТРАНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1041 до 1048)				
1041	112100	Дугорочне стране хартије од вредности, изузев акција				
1042	112200	Кредити страним владама				
1043	112300	Кредити међународним организацијама				
1044	112400	Кредити страним пословним банкама				
1045	112500	Кредити страним нефинансијским институцијама				
1046	112600	Кредити страним невладиним организацијама				
1047	112700	Стране акције и остали капитал				
1048	112800	Стране финансијски деривати				
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050+ 1060 + 1062)	3,894,261	3,873,457		3,873,457
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	209,170	264,173		264,173
1051	121100	Жиро и текући рачуни	195,318	253,592		253,592
1052	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви	10,569	10,569		10,569
1053	121300	Благајна	9	10		10
1054	121400	Девизни рачун	3,274	2		2
1055	121500	Девизни акредитиви				
1056	121600	Девизна благајна				
1057	121700	Остала новчана средства				
1058	121800	Племенити метали				
1059	121900	Хартије од вредности				
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	3,603,460	3,608,771		3,608,771



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	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	3,603,460	3,608,771		3,608,771
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	81,631	513		513
1063	123100	Краткорочни кредити				
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	81,631	513		513
1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји				
1066	123900	Остали краткорочни пласмани				
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	507,582	970,170		970,170
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	507,582	970,170		970,170
1069	131100	Разграничени расходи до једне године				
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	507,582	970,170		970,170
1071	131300	Остала активна временска разграничења				
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	11,158,973	19,279,506	4,877,943	14,401,563
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	392,483	548,602		548,602



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)	4,192,673	4,580,516
1075	210000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093 + 1095 + 1097)		
1076	211000	ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)		
1077	211100	Обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1078	211200	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих нивоа власти		
1079	211300	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1080	211400	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака		
1081	211500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1082	211600	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1083	211700	Дугорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1084	211800	Дугорочне обавезе по основу домаћих меница		
1085	211900	Дугорочне обавезе за финансијске лизинге		
1086	212000	СТРАНЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1087 до 1092)		
1087	212100	Дугорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1088	212200	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних влада		
1089	212300	Обавезе по основу дугорочних кредита од мултилатералних институција		
1090	212400	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних пословних банака		
1091	212500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих страних кредитора		
1092	212600	Дугорочне обавезе по основу страних финансијских деривата		
1093	213000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1094)		
1094	213100	Дугорочне обавезе по основу гаранција		
1095	214000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ ГЛАВНИЦЕ ЗА ФИНАНСИЈСКИ ЛИЗИНГ (1096)		
1096	214100	Обавезе по основу отплате главнице за финансијски лизинг		
1097	215000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТА ГАРАНЦИЈА ПО КОМЕРЦИЈАЛНИМ ТРАНСАКЦИЈАМА (1098)		
1098	215100	Обавезе по основу отплата гаранција по комерцијалним трансакцијама		
1099	220000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1100 + 1109 + 1116)		
1100	221000	КРАТКОРОЧНЕ ДОМАЋЕ ОБАВЕЗЕ (од 1101 до 1108)		
1101	221100	Краткорочне домаће обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1102	221200	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих нивоа власти		
1103	221300	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1104	221400	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих пословних банака		
1105	221500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1106	221600	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1107	221700	Краткорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1108	221800	Краткорочне обавезе по основу домаћих меница		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1109	222000	КРАТКОРОЧНЕ СТРАНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1110 до 1115)		
1110	222100	Краткорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1111	222200	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних влада		
1112	222300	Обавезе по основу краткорочних кредита од мултилатералних институција		
1113	222400	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних пословних банака		
1114	222500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих страних кредитора		
1115	222600	Краткорочне обавезе по основу страних финансијских деривата		
1116	223000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1117)		
1117	223100	Краткорочне обавезе по основу гаранција		
1118	230000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1125 + 1131 + 1137 + 1141 + 1147 + 1153 + 1161 + 1167)	188,106	170,028
1119	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)	144,725	136,709
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке	105,285	98,610
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	11,123	11,337
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке	19,922	18,827
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке	7,328	6,926
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке	1,067	1,009
1125	232000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1126 до 1130)		
1126	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима		
1127	232200	Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима		
1128	232300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде запосленима		
1129	232400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде запосленима		
1130	232500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост за накнаде запосленима		
1131	233000	ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ (од 1132 до 1136)	10,590	7,512
1132	233100	Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода	10,590	7,512
1133	233200	Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе		
1134	233300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за награде и остале посебне расходе		
1135	233400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за награде и остале посебне расходе		
1136	233500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за награде и остале посебне расходе		
1137	234000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1140)	25,676	23,275
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	17,281	16,349
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	7,328	6,926
1140	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца	1,067	
1141	235000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА У НАТУРИ (од 1142 до 1146)		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1142	235100	Обавезе по основу нето накнада у природи		
1143	235200	Обавезе по основу пореза на накнаде у природи		
1144	235300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде у природи		
1145	235400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде у природи		
1146	235500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за накнаде у природи		
1147	236000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1148 до 1152)	7,115	2,532
1148	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима	4,382	1,587
1149	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима	455	147
1150	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима	1,567	560
1151	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима	621	222
1152	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима	90	16
1153	237000	СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1154 до 1160)		
1154	237100	Обавезе по основу нето исплата за службена путовања		
1155	237200	Обавезе по основу пореза на исплате за службена путовања		
1156	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору		
1157	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору		
1158	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору		
1159	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору		
1160	237700	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору		
1161	238000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОСЛАНИЧКИХ ДОДАТАКА (од 1162 до 1166)		
1162	238100	Обавезе за нето исплаћени посланички додатак		
1163	238200	Обавезе по основу пореза на исплаћени посланички додатак		
1164	238300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за посланички додатак		
1165	238400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за посланички додатак		
1166	238500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за посланички додатак		
1167	239000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУДИЈСКИХ ДОДАТАКА (од 1168 до 1172)		
1168	239100	Обавезе за нето исплаћени судијски додатак		
1169	239200	Обавезе по основу пореза на исплаћени судијски додатак		
1170	239300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за судијски додатак		
1171	239400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за судијски додатак		
1172	239500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за судијски додатак		
1173	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174 + 1179+ 1184 + 1189 + 1192)	5,248	1,402
1174	241000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА И ПРАТЕЋИХ ТРОШКОВА ЗАДУЖИВАЊА (од 1175 до 1178)		
1175	241100	Обавезе по основу отплате домаћих камата		
1176	241200	Обавезе по основу отплате страних камата		



Ознака ОП	Број кошта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1177	241300	Обавезе по основу отплате камата по гаранцијама		
1178	241400	Обавезе по основу пратећих трошкова задуживања		
1179	242000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУБВЕНЦИЈА (од 1180 до 1183)		
1180	242100	Обавезе по основу субвенција нефинансијским предузећима		
1181	242200	Обавезе по основу субвенција приватним финансијским предузећима		
1182	242300	Обавезе по основу субвенција јавним финансијским установама		
1183	242400	Обавезе по основу субвенција приватним предузећима		
1184	243000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ДОНАЦИЈА, ДОТАЦИЈА И ТРАНСФЕРА (од 1185 до 1188)		
1185	243100	Обавезе по основу донација страним владама		
1186	243200	Обавезе по основу донација међународним организацијама		
1187	243300	Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти		
1188	243400	Обавезе по основу донација организацијама обавезног социјалног осигурања		
1189	244000	ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (1190 + 1191)		
1190	244100	Обавезе по основу права из социјалног осигурања код организација обавезног социјалног осигурања		
1191	244200	Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета		
1192	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)	5,248	1,402
1193	245100	Обавезе по основу донација невладиним организацијама		
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне	5,248	1,402
1195	245300	Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова		
1196	245400	Обавезе по основу накнаде штете за повреде и штете услед елементарних непогода		
1197	245500	Обавезе по основу накнаде штете или повреда нанетих од стране државних органа		
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199+ 1203 + 1206 + 1208)	315,492	799,607
1199	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1200 до 1202)	4,553	5,138
1200	251100	Примљени аванси	4,553	5,138
1201	251200	Примљени депозити		
1202	251300	Примљене кауције		
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)	310,939	794,469
1204	252100	Добављачи у земљи	310,939	794,469
1205	252200	Добављачи у иностранству		
1206	253000	ОБАВЕЗЕ ЗА ИЗДАТЕ ЧЕКОВЕ И ОБВЕЗНИЦЕ (1207)		
1207	253100	Обавезе за издате чекове и обвезнице		
1208	254000	ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1209 до 1211)		
1209	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника		
1210	254200	Остале обавезе буџета		
1211	254900	Остале обавезе из пословања		
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)	3,683,827	3,609,479
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)	3,683,827	3,609,479
1214	291100	Разграничени приходи и примања	1,435,495	1,456,122
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	83,562	6,600
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	2,164,770	2,146,757
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења		
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)	6,966,300	9,821,047
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	6,815,895	9,609,135
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)	6,815,895	9,609,135



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	6,222,942	8,971,528
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	534,188	582,701
1223	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита		
1224	311400	Финансијска имовина		
1225	311500	Извори новчаних средстава	2,890	
1226	311600	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у току једне године		
1227	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година	55,875	54,906
1228	311900	Остали сопствени извори		
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	150,405	61,507
1230	321122	Мањак прихода и примања – дефицит		
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година		150,405
1232	321312	Дефицит из ранијих година		
		ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ		
1233		ПОЗИТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1235 + 1237 - 1236 - 1238)		
1234		НЕГАТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1236 + 1238 - 1235 - 1237)		
1235	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1236	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ДУГОВНИ САЛДО		
1237	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1238	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ДУГОВНИ САЛДО		
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)	11,158,973	14,401,563
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	392,483	548,602

Датум _____

Лице одговорно за
попуњавање обрасца

Наредбодавац

Stojan Stojanovic
Stojanovic
Stojanovic

Stojanovic



ПОПУЉАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР - ФИЛИЈАЛА																																					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38
Врста посла			Јединствени број КБС						Седиште УТ						Надлежни директни КБС																						

Образац 2

Назив корисника буџетских средстава

Klinički centar Niš

Седиште: Bulevar dr Zorana Đinđića 48

ПИБ: 100336697

Назив надлежног директног корисника буџетских средстава

Матични број: 07370989

Број подрачуна: 840-661661-56

БИЛАНС ПРИХОДА И РАСХОДА

у периоду 01.01.2018. - 31.12.2018.

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2002 + 2106)	8,361,837	8,159,815
2002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (2003 + 2047 + 2057 + 2069 + 2094 + 2099 + 2103)	8,361,486	8,159,387
2003	710000	ПОРЕЗИ (2004 + 2008 + 2010 + 2017 + 2023 + 2030 + 2033 + 2040)		
2004	711000	ПОРЕЗ НА ДОХОДАК, ДОБИТ И КАПИТАЛНЕ ДОБИТКЕ (од 2005 до 2007)		
2005	711100	Порези на доходак и капиталне добитке које плаћају физичка лица		
2006	711200	Порези на добит и капиталне добитке које плаћају предузећа и друга правна лица		
2007	711300	Порези на доходак, добит и капиталне добитке који се не могу разврстати између физичких и правних лица		
2008	712000	ПОРЕЗ НА ФОНД ЗАРАДА (2009)		
2009	712100	Порез на фонд зарада		
2010	713000	ПОРЕЗ НА ИМОВИНУ (од 2011 до 2016)		
2011	713100	Периодични порези на непокретности		
2012	713200	Периодични порези на нето имовину		
2013	713300	Порези на заоставштину, наслеђе и поклон		
2014	713400	Порези на финансијске и капиталне трансакције		
2015	713500	Други јединократни порези на имовину		
2016	713600	Други периодични порези на имовину		
2017	714000	ПОРЕЗ НА ДОБРА И УСЛУГЕ (од 2018 до 2022)		
2018	714100	Општи порези на добра и услуге		
2019	714300	Добит фискалних монопола		
2020	714400	Порези на појединачне услуге		
2021	714500	Порези, таксе и накнаде на употребу добара, на дозволу да се добра употребљавају или делатности обављају		
2022	714600	Други порези на добра и услуге		
2023	715000	ПОРЕЗ НА МЕЂУНАРОДНУ ТРГОВИНУ И ТРАНСАКЦИЈЕ (од 2024 до 2029)		
2024	715100	Царине и друге увозне дажбине		
2025	715200	Порези на извоз		
2026	715300	Добит извозних или увозних монопола		
2027	715400	Добит по основу разлике између куповног и продајног девизног курса		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2028	715500	Порези на продају или куповину девиза		
2029	715600	Други порези на међународну трговину и трансакције		
2030	716000	ДРУГИ ПОРЕЗИ (2031 + 2032)		
2031	716100	Други порези које искључиво плаћају предузећа, односно предузетници		
2032	716200	Други порези које плаћају остала лица или који се не могу идентификовати		
2033	717000	АКЦИЗЕ (од 2034 до 2039)		
2034	717100	Акцизе на деривате нафте		
2035	717200	Акцизе на дуванске прерађевине		
2036	717300	Акцизе на алкохолна пића		
2037	717400	Акцизе на освежавајућа безалкохолна пића		
2038	717500	Акциза на кафу		
2039	717600	Друге акцизе		
2040	719000	ЈЕДНОКРАТНИ ПОРЕЗ НА ЕКСТРА ПРОФИТ И ЕКСТРА ИМОВИНУ СТЕЧЕНУ КОРИШЋЕЊЕМ ПОСЕБНИХ ПОГОДНОСТИ (од 2041 до 2046)		
2041	719100	Порез на доходак, добит и капиталну добит на терет физичких лица		
2042	719200	Порез на доходак, добит и капиталну добит на терет предузећа и осталих правних лица		
2043	719300	Порез на доходак, добит и капиталну добит нераспоредив између физичких и правних лица		
2044	719400	Остали једнократни порези на имовину		
2045	719500	Остали порези које плаћају искључиво предузећа и предузетници		
2046	719600	Остали порези које плаћају друга или неидентификована лица		
2047	720000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ (2048 + 2053)		
2048	721000	ДОПРИНОСИ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (од 2049 до 2052)		
2049	721100	Доприноси за социјално осигурање на терет запослених		
2050	721200	Доприноси за социјално осигурање на терет послодавца		
2051	721300	Доприноси за социјално осигурање лица која обављају самосталну делатност и незапослених лица		
2052	721400	Доприноси за социјално осигурање који се не могу разврстати		
2053	722000	ОСТАЛИ СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ (од 2054 до 2056)		
2054	722100	Социјални доприноси на терет осигураника		
2055	722200	Социјални доприноси послодавца		
2056	722300	Импутирани социјални доприноси		
2057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (2058 + 2061 + 2066)		
2058	731000	ДОНАЦИЈЕ ОД ИНОСТРАНИХ ДРЖАВА (2059 + 2060)		
2059	731100	Текуће донације од иностраних држава		
2060	731200	Капиталне донације од иностраних држава		
2061	732000	ДОНАЦИЈЕ И ПОМОЋИ ОД МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА (од 2062 до 2065)		
2062	732100	Текуће донације од међународних организација		
2063	732200	Капиталне донације од међународних организација		
2064	732300	Текуће помоћи од ЕУ		
2065	732400	Капиталне помоћи од ЕУ		
2066	733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (2067 + 2068)		
2067	733100	Текући трансфери од других нивоа власти		
2068	733200	Капитални трансфери од других нивоа власти		
2069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (2070 + 2077 + 2082 + 2089 + 2092)	204,709	166,532
2070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 2071 до 2076)		
2071	741100	Камате		14



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2072	741200	Дивиденде		
2073	741300	Повлачење прихода од квази корпорација		
2074	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања		14
2075	741500	Закуп произведене имовине		
2076	741600	Финансијске промене на финансијским лизинзима		
2077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 2078 до 2081)	164,801	150,568
2078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	164,801	150,568
2079	742200	Таксе и накнаде		
2080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне истражне јединице		
2081	742400	Импутирани продаје добара и услуга		
2082	743000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ОДУЗЕТА ИМОВИНСКА КОРИСТ (од 2083 до 2088)		
2083	743100	Приходи од иовчаних казни за кривична дела		
2084	743200	Приходи од иовчаних казни за привредне преступе		
2085	743300	Приходи од новчаних казни за прекршаје		
2086	743400	Приходи од пенала		
2087	743500	Приходи од одузете имовинске користи		
2088	743900	Остале иовчане казне, пенали и приходи од одузете имовинске користи		
2089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (2090 + 2091)	30,895	11,694
2090	744100	Текући доброволни трансфери од физичких и правних лица	30,895	11,694
2091	744200	Капитали доброволни трансфери од физичких и правних лица		
2092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (2093)	9,013	4,256
2093	745100	Мешовити и неодређени приходи	9,013	4,256
2094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2095 + 2097)	1,725	2,752
2095	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2096)	1,725	2,752
2096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	1,725	2,752
2097	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (2098)		
2098	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године		
2099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2100)	6,334,088	7,406,092
2100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2101 + 2102)	6,334,088	7,406,092
2101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	6,334,088	7,406,092
2102	781300	Трансфери између организација обавезног социјалног осигурања		
2103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2104)	1,820,964	584,011
2104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2105)	1,820,964	584,011
2105	791100	Приходи из буџета	1,820,964	584,011
2106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2107 + 2114 + 2121 + 2124)	351	428
2107	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (2108 + 2110 + 2112)	351	428
2108	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (2109)	351	428
2109	811100	Примања од продаје непокретности	351	428
2110	812000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ (2111)		
2111	812100	Примања од продаје покретне имовине		
2112	813000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСТАЛИХ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (2113)		
2113	813100	Примања од продаје осталих основних средстава		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2114	820000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (2115 + 2117 + 2119)		
2115	821000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБНИХ РЕЗЕРВИ (2116)		
2116	821100	Примања од продаје робних резерви		
2117	822000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА ПРОИЗВОДЊЕ (2118)		
2118	822100	Примања од продаје залиха производње		
2119	823000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (2120)		
2120	823100	Примања од продаје робе за даљу продају		
2121	830000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДРАГОЦЕНОСТИ (2122)		
2122	831000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДРАГОЦЕНОСТИ (2123)		
2123	831100	Примања од продаје драгоцености		
2124	840000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПРИРОДНЕ ИМОВИНЕ (2125 + 2127 + 2129)		
2125	841000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗЕМЉИШТА (2126)		
2126	841100	Примања од продаје земљишта		
2127	842000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОДЗЕМНИХ БЛАГА (2128)		
2128	842100	Примања од продаје подземних блага		
2129	843000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ШУМА И ВОДА (2130)		
2130	843100	Примања од продаје шума и вода		
2131		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2132 + 2300)	8,435,532	8,102,168
2132	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (2133 + 2155 + 2200 + 2215 + 2239 + 2252 + 2268 + 2283)	6,644,898	7,555,128
2133	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2134 + 2136 + 2140 + 2142 + 2147 + 2149 + 2151 + 2153)	2,976,389	3,433,887
2134	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (2135)	2,406,637	2,794,458
2135	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	2,406,637	2,794,458
2136	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 2137 до 2139)	434,804	504,598
2137	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	292,667	339,720
2138	412200	Допринос за здравствено осигурање	124,069	143,919
2139	412300	Допринос за незапосленост	18,068	20,959
2140	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (2141)	137	103
2141	413100	Накнаде у натури	137	103
2142	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 2143 до 2146)	14,559	18,454
2143	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова		133
2144	414200	Расходи за образовање деце запослених		
2145	414300	Отпремнице и помоћи	13,770	16,721
2146	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	789	1,600
2147	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2148)	92,574	89,038
2148	415100	Накнаде трошкова за запослене	92,574	89,038
2149	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (2150)	27,678	27,236
2150	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	27,678	27,236
2151	417000	ПОСЛАНИЧКИ ДОДАТАК (2152)		
2152	417100	Посланички додатак		
2153	418000	СУДИЈСКИ ДОДАТАК (2154)		
2154	418100	Судијски додатак		
2155	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (2156 + 2164 + 2170 + 2179 + 2187 + 2190)	3,633,097	4,093,589
2156	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 2157 до 2163)	272,584	373,737
2157	421100	Трошковн платног промета и банкарских услуга	9,338	9,018
2158	421200	Енергетске услуге	147,779	233,282



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2159	421300	Комуналне услуге		
2160	421400	Услуге комуникација	72,455	68,340
2161	421500	Трошкови осигурања	9,023	7,639
2162	421600	Закуп имовине и опреме	33,642	54,774
2163	421900	Остали трошкови		
2164	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 2165 до 2169)	347	684
2165	422100	Трошкови службених путовања у земљи	7,610	6,558
2166	422200	Трошкови службених путовања у иностранство		1,914
2167	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	1,154	63
2168	422400	Трошкови путовања ученика	4,394	4,581
2169	422900	Остали трошкови транспорта		
2170	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 2171 до 2178)	101,214	108,775
2171	423100	Административне услуге	46	37
2172	423200	Компјутерске услуге	3,113	3,563
2173	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	13,702	6,488
2174	423400	Услуге информисања	3,171	3,648
2175	423500	Стручне услуге	69,409	1,734
2176	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	3,338	259
2177	423700	Репрезентација	148	43
2178	423900	Остале опште услуге	8,287	93,003
2179	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 2180 до 2186)	9,375	7,640
2180	424100	Пољопривредне услуге		
2181	424200	Услуге образовања, културе и спорта		
2182	424300	Медицинске услуге	9,375	7,640
2183	424400	Услуге одржавања аутопутева		
2184	424500	Услуге одржавања националних паркова и природних површина		
2185	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге		
2186	424900	Остале специјализоване услуге		
2187	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (2188 + 2189)	85,315	90,264
2188	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	7,647	15,570
2189	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	77,668	74,694
2190	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 2191 до 2199)	3,156,999	3,506,615
2191	426100	Административни материјал	6,444	11,185
2192	426200	Материјали за пољопривреду		
2193	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	439	464
2194	426400	Материјали за саобраћај	6,204	6,110
2195	426500	Материјали за очување животне средине и науку	4,317	4,618
2196	426600	Материјали за образовање, културу и спорт		
2197	426700	Медицински и лабораторијски материјали	3,049,115	3,401,740
2198	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	63,052	62,970
2199	426900	Материјали за посебне намене	27,428	19,528
2200	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (2201 + 2205 + 2207 + 2209 + 2213)	2,890	
2201	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 2202 до 2204)	2,890	
2202	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката	883	
2203	431200	Амортизација опреме	2,007	
2204	431300	Амортизација осталих некретнина и опреме		
2205	432000	АМОРТИЗАЦИЈА КУЛТИВИСАНЕ ОПРЕМЕ (од 2206)		
2206	432100	Амортизација култивисане опреме		
2207	433000	УПОТРЕБА ДРАГОЦЕНОСТИ (2208)		
2208	433100	Употреба драгоцености		
2209	434000	УПОТРЕБА ПРИРОДНЕ ИМОВИНЕ (од 2210 до 2212)		
2210	434100	Употреба земљишта		
2211	434200	Употреба подземног блага		
2212	434300	Употреба шума и вода		
2213	435000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ (2214)		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2214	435100	Амортизација нематеријалне имовине		
2215	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (2216 + 2226 + 2233 + 2235)	1,272	661
2216	441000	ОТПЛАТЕ ДОМАЋИХ КАМАТА (од 2217 до 2225)	375	661
2217	441100	Отплата камата на домаће хартије од вредности		
2218	441200	Отплата камата осталим нивоима власти		
2219	441300	Отплата камата домаћим јавним финансијским институцијама		
2220	441400	Отплата камата домаћим пословним банкама		
2221	441500	Отплата камата осталим домаћим кредиторима	375	661
2222	441600	Отплата камата домаћинствима у земљи		
2223	441700	Отплата камата на домаће финансијске деривате		
2224	441800	Отплата камата на домаће менице		
2225	441900	Финансијске промене на финансијским лизинзима		
2226	442000	ОТПЛАТА СТРАНИХ КАМАТА (од 2227 до 2232)		
2227	442100	Отплата камата на хартије од вредности емитоване на иностраном финансијском тржишту		
2228	442200	Отплата камата страним владама		
2229	442300	Отплата камата мултилатералним институцијама		
2230	442400	Отплата камата страним пословним банкама		
2231	442500	Отплата камата осталим страним кредиторима		
2232	442600	Отплата камата на стране финансијске деривате		
2233	443000	ОТПЛАТА КАМАТА ПО ГАРАНЦИЈАМА (2234)		
2234	443100	Отплата камата по гаранцијама		
2235	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 2236 до 2238)	897	
2236	444100	Негативне курсне разлике	897	
2237	444200	Казне за кашњење		
2238	444300	Остали пратећи трошкови задужења		
2239	450000	СУБВЕНЦИЈЕ (2240 + 2243 + 2246 + 2249)		
2240	451000	СУБВЕНЦИЈЕ ЈАВНИМ НЕФИНАНСИЈСКИМ ПРЕДУЗЕЋИМА И ОРГАНИЗАЦИЈАМА (2241 + 2242)		
2241	451100	Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама		
2242	451200	Капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама		
2243	452000	СУБВЕНЦИЈЕ ПРИВАТНИМ ФИНАНСИЈСКИМ ИНСТИТУЦИЈАМА (2244 + 2245)		
2244	452100	Текуће субвенције приватним финансијским институцијама		
2245	452200	Капиталне субвенције приватним финансијским институцијама		
2246	453000	СУБВЕНЦИЈЕ ЈАВНИМ ФИНАНСИЈСКИМ ИНСТИТУЦИЈАМА (2247 + 2248)		
2247	453100	Текуће субвенције јавним финансијским институцијама		
2248	453200	Капиталне субвенције јавним финансијским институцијама		
2249	454000	СУБВЕНЦИЈЕ ПРИВАТНИМ ПРЕДУЗЕЋИМА (2250 + 2251)		
2250	454100	Текуће субвенције приватним предузећима		
2251	454200	Капиталне субвенције приватним предузећима		
2252	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (2253 + 2256 + 2259 + 2262 + 2265)	18,584	22,160
2253	461000	ДОНАЦИЈЕ СТРАНИМ ВЛАДАМА (2254 + 2255)		
2254	461100	Текуће донације страним владама		
2255	461200	Капиталне донације страним владама		
2256	462000	ДОТАЦИЈЕ МЕЂУНАРОДНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (2257 + 2258)		
2257	462100	Текуће донације међународним организацијама		
2258	462200	Капиталне донације међународним организацијама		
2259	463000	ТРАНСФЕРИ ОСТАЛИМ НИВОИМА ВЛАСТИ (2260 + 2261)		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2260	463100	Текући трансфери осталим нивоима власти		
2261	463200	Капитални трансфери осталим нивоима власти		
2262	464000	ДОТАЦИЈЕ ОРГАНИЗАЦИЈАМА ОБАВЕЗНОГ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА (2263 + 2264)		
2263	464100	Текуће дотације организацијама обавезног социјалног осигурања		
2264	464200	Капиталне дотације организацијама обавезног социјалног осигурања		
2265	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (2266 + 2267)	18,584	22,160
2266	465100	Остале текуће дотације и трансфери	18,584	22,160
2267	465200	Остале капиталне дотације и трансфери		
2268	470000	СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ И СОЦИЈАЛНА ЗАШТИТА (2269 + 2273)		
2269	471000	ПРАВА ИЗ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА (ОРГАНИЗАЦИЈЕ ОБАВЕЗНОГ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА) (од 2270 до 2272)		
2270	471100	Права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно домаћинствима		
2271	471200	Права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно пружаоцима услуга		
2272	471900	Трансфери другим организацијама обавезног социјалног осигурања за доприносе за осигурање		
2273	472000	НАКНАДЕ ЗА СОЦИЈАЛНУ ЗАШТИТУ ИЗ БУЏЕТА (од 2274 до 2282)		
2274	472100	Накнаде из буџета у случају болести и инвалидности		
2275	472200	Накнаде из буџета за породично одсуство		
2276	472300	Накнаде из буџета за децу и породицу		
2277	472400	Накнаде из буџета за случај незапослености		
2278	472500	Старосне и породичне пензије из буџета		
2279	472600	Накнаде из буџета у случају смрти		
2280	472700	Накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт		
2281	472800	Накнаде из буџета за становање и живот		
2282	472900	Остале накнаде из буџета		
2283	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (2284 + 2287 + 2291 + 2293 + 2296 + 2298)	12,666	4,831
2284	481000	ДОТАЦИЈЕ НЕВЛАДИНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (2285 + 2286)		
2285	481100	Дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима		
2286	481900	Дотације осталим непрофитним институцијама		
2287	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 2288 до 2290)	1,335	626
2288	482100	Остали порези	137	150
2289	482200	Обавезне таксе	1,198	476
2290	482300	Новчане казне и пенали		
2291	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (2292)	11,331	4,205
2292	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	11,331	4,205
2293	484000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАСТАЛУ УСЛЕД ЕЛЕМЕНТАРНИХ НЕПОГОДА ИЛИ ДРУГИХ ПРИРОДНИХ УЗРОКА (2294 + 2295)		
2294	484100	Накнада штете за повреде или штету услед елементарних непогода		
2295	484200	Накнада штете од дивљачи		
2296	485000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАНЕТУ ОД СТРАНЕ ДРЖАВНИХ ОРГАНА (2297)		
2297	485100	Накнада штете за повреде или штету нанете од стране државних органа		
2298	489000	РАСХОДИ КОЈИ СЕ ФИНАНСИРАЈУ ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (2299)		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2299	489100	Расходн који се финансирају из средстава за реализацију националног инвестиционог плана		
2300	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2301 + 2323 + 2332 + 2335 + 2343)	1,790,634	547,040
2301	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (2302 + 2307 + 2317 + 2319 + 2321)	1,790,634	547,040
2302	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 2303 до 2306)	1,766,514	465,750
2303	511100	Куповина зграда и објеката		
2304	511200	Изградња зграда и објеката	1,760,963	452,674
2305	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	5,551	9,369
2306	511400	Пројектно планирање		3,707
2307	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 2308 до 2316)	24,120	81,290
2308	512100	Опрема за саобраћај	8,983	
2309	512200	Административна опрема	2,054	3,047
2310	512300	Опрема за пољопривреду		
2311	512400	Опрема за заштиту животне средине	570	
2312	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	12,513	78,243
2313	512600	Опрема за образовање, науку, културу и спорт		
2314	512700	Опрема за војску		
2315	512800	Опрема за јавну безбедност		
2316	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема		
2317	513000	ОСТАЛЕ НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (2318)		
2318	513100	Остале некретнине и опрема		
2319	514000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (2320)		
2320	514100	Култивисана имовина		
2321	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (2322)		
2322	515100	Нематеријална имовина		
2323	520000	ЗАЛИХЕ (2324 + 2326 + 2330)		
2324	521000	РОБНЕ РЕЗЕРВЕ (2325)		
2325	521100	Робне резерве		
2326	522000	ЗАЛИХЕ ПРОИЗВОДЊЕ (од 2327 до 2329)		
2327	522100	Залихе материјала		
2328	522200	Залихе недовршене производње		
2329	522300	Залихе готових производа		
2330	523000	ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (2331)		
2331	523100	Залихе робе за даљу продају		
2332	530000	ДРАГОЦЕНОСТИ (2333)		
2333	531000	ДРАГОЦЕНОСТИ (2334)		
2334	531100	Драгоцености		
2335	540000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (2336 + 2338 + 2340)		
2336	541000	ЗЕМЉНИШТЕ (2337)		
2337	541100	Земљиште		
2338	542000	РУДНА БОГАТСТВА (2339)		
2339	542100	Копови		
2340	543000	ШУМЕ И ВОДЕ (2341 + 2342)		
2341	543100	Шуме		
2342	543200	Воде		
2343	550000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (2344)		
2344	551000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (2345)		
2345	551100	Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана		
		УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА		
2346		Вишак прихода и примања - буџетски суфицит (2001 - 2131) > 0		57,647



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2347		Мањак прихода и примања - буџетски дефицит (2131 - 2001) > 0	73,695	
2348		КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА (од 2349 до 2353)	224,100	3,860
2349		Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриве расхода и издатака текуће године	221,129	
2350		Део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине	2,971	3,860
2351		Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриве расхода и издатака текуће године		
2352		Износ расхода и издатака за нефинансијску имовну, финансирану из кредита		
2353		Износ приватизационих примања и примања од отплате датих кредита коришћен за покриве расхода и издатака текуће године		
2354		ПОКРИЋЕ ИЗВРШЕНИХ ИЗДАТАКА ИЗ ТЕКУЋИХ ПРИХОДА И ПРИМАЊА (2355 + 2356)		
2355		Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима		
2356		Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине		
2357	321121	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА - СУФИЦИТ (2346 + 2348 - 2354) > 0 или (2348 - 2347 - 2354) > 0	150,405	61,507
2358	321122	МАЊАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА - ДЕФИЦИТ (2347 - 2348 + 2354) > 0		
2359		ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА - СУФИЦИТ (ЗА ПРЕНОС У НАРЕДНУ ГОДИНУ) (2360 + 2361 = 2357)	150,405	61,507
2360		Део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину	2,890	
2361		Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину	147,515	61,507

Датум _____

Лице одговорно за
попуњавање обрасца

Наредбодавац

Stefana Stojanovic
Stojanovic
Stojanovic

Stojanovic



ПОПУЉАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР - ФИЛИЈАЛА																																					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38
Врста посла			Јединствени број КБС						Седиште УТ						Надлежни директни КБС																						

Образац 3

Назив корисника буџетских средстава

Klinički centar Niš

Седиште: Bulevar dr Zorana Đinđića 48

ПИБ: 100336697

Назив надлежног директног корисника буџетских средстава

Матични број: 07370989

Број подрачуна: 840-661661-56

ИЗВЕШТАЈ О КАПИТАЛНИМ ИЗДАЦИМА И ПРИМАЊИМА

у периоду 01.01.2018. - 31.12.2018.

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
3001		ПРИМАЊА (3002 + 3027)	351	428
3002	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3003 + 3010 + 3017 + 3020)	351	428
3003	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (3004 + 3006 + 3008)	351	428
3004	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (3005)	351	428
3005	811100	Примања од продаје непокретности	351	428
3006	812000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ (3007)		
3007	812100	Примања од продаје покретне имовине		
3008	813000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСТАЛИХ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (3009)		
3009	813100	Примања од продаје осталих основних средстава		
3010	820000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (3011 + 3013 + 3015)		
3011	821000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБНИХ РЕЗЕРВИ (3012)		
3012	821100	Примања од продаје робних резерви		
3013	822000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА ПРОИЗВОДЊЕ (3014)		
3014	822100	Примања од продаје залиха производње		
3015	823000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (3016)		
3016	823100	Примања од продаје робе за даљу продају		
3017	830000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДРАГОЦЕНОСТИ (3018)		
3018	831000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДРАГОЦЕНОСТИ (3019)		
3019	831100	Примања од продаје драгоцености		
3020	840000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПРИРОДНЕ ИМОВИНЕ (3021 + 3023 + 3025)		
3021	841000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗЕМЉИШТА (3022)		
3022	841100	Примања од продаје земљишта		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
3023	842000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОДЗЕМНИХ БЛАГА (3024)		
3024	842100	Примања од продаје подземних блага		
3025	843000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ШУМА И ВОДА (3026)		
3026	843100	Примања од продаје шума и вода		
3027	900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3028 + 3047)		
3028	910000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА (3029 + 3039)		
3029	911000	ПРИМАЊА ОД ДОМАЊИХ ЗАДУЖИВАЊА (од 3030 до 3038)		
3030	911100	Примања од емитовања домаћих хартија од вредности, изузев акција		
3031	911200	Примања од задужевања од осталих нивоа власти		
3032	911300	Примања од задужевања од јавних финансијских институција у земљи		
3033	911400	Примања од задужевања од пословних банака у земљи		
3034	911500	Примања од задужевања од осталих поверилаца у земљи		
3035	911600	Примања од задужевања од домаћинстава у земљи		
3036	911700	Примања од домаћих финансијских деривата		
3037	911800	Примања од домаћих меница		
3038	911900	Исправка унутрашњег дуга		
3039	912000	ПРИМАЊА ОД ИНОСТРАНОГ ЗАДУЖИВАЊА (од 3040 до 3046)		
3040	912100	Примања од емитовања хартија од вредности, изузев акција, на иностраном финансијском тржишту		
3041	912200	Примања од задужевања од иностраних држава		
3042	912300	Примања од задужевања од мултилатералних институција		
3043	912400	Примања од задужевања од иностраних пословних банака		
3044	912500	Примања од задужевања од осталих иностраних поверилаца		
3045	912600	Примања од иностраних финансијских деривата		
3046	912900	Исправка спољног дуга		
3047	920000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3048 + 3058)		
3048	921000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 3049 до 3057)		
3049	921100	Примања од продаје домаћих хартија од вредности, изузев акција		
3050	921200	Примања од отплате кредита датих осталим нивоима власти		
3051	921300	Примања од отплате кредита датих домаћим јавним финансијским институцијама		
3052	921400	Примања од отплате кредита датих домаћим пословним банкама		
3053	921500	Примања од отплате кредита датих домаћим јавним нефинансијским институцијама		
3054	921600	Примања од отплате кредита датих физичким лицима и домаћинствима у земљи		
3055	921700	Примања од отплате кредита датих удружењима грађана у земљи		
3056	921800	Примања од отплате кредита датих нефинансијским приватним предузећима у земљи		
3057	921900	Примања од продаје домаћих акција и осталог капитала		
3058	922000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ СТРАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 3059 до 3066)		
3059	922100	Примања од продаје страних хартија од вредности, изузев акција		
3060	922200	Примања од отплате кредита датих страним владама		
3061	922300	Примања од отплате кредита датих међународним организацијама		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
3062	922400	Примања од отплате кредита датих страним пословним банкама		
3063	922500	Примања од отплате кредита датих страним нефинансијским институцијама		
3064	922600	Примања од отплате кредита датих страним невладиним организацијама		
3065	922700	Примања од продаје страних акција и осталог капитала		
3066	922800	Примања од продаје стране валуте		
3067		ИЗДАЦИ (3068 + 3114)	1,790,634	547,040
3068	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (3069 + 3091 + 3100 + 3103 + 3111)	1,790,634	547,040
3069	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (3070 + 3075 + 3085 + 3087 + 3089)	1,790,634	547,040
3070	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 3071 до 3074)	1,766,514	465,750
3071	511100	Куповина зграда и објеката		
3072	511200	Изградња зграда и објеката	1,760,963	452,674
3073	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	5,551	9,369
3074	511400	Пројектно планирање		3,707
3075	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 3076 до 3084)	24,120	81,290
3076	512100	Опрема за саобраћај	8,983	
3077	512200	Административна опрема	2,054	3,047
3078	512300	Опрема за пољопривреду		
3079	512400	Опрема за заштиту животне средине	570	
3080	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	12,513	78,243
3081	512600	Опрема за образовање, культуру и спорт		
3082	512700	Опрема за војску		
3083	512800	Опрема за јавну безбедност		
3084	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема		
3085	513000	ОСТАЛЕ НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (3086)		
3086	513100	Остале некретнине и опрема		
3087	514000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (3088)		
3088	514100	Култивисана имовина		
3089	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (3090)		
3090	515100	Нематеријална имовина		
3091	520000	ЗАЛИХЕ (3092 + 3094 + 3098)		
3092	521000	РОБНЕ РЕЗЕРВЕ (3093)		
3093	521100	Робне резерве		
3094	522000	ЗАЛИХЕ ПРОИЗВОДЊЕ (од 3095 до 3097)		
3095	522100	Залихе материјала		
3096	522200	Залихе недовршене производње		
3097	522300	Залихе готових производа		
3098	523000	ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (3099)		
3099	523100	Залихе робе за даљу продају		
3100	530000	ДРАГОЦЕНОСТИ (3101)		
3101	531000	ДРАГОЦЕНОСТИ (3102)		
3102	531100	Драгоцености		
3103	540000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (3104 + 3106 + 3108)		
3104	541000	ЗЕМЉИШТЕ (3105)		
3105	541100	Земљиште		
3106	542000	РУДНА БОГАТСТВА (3107)		
3107	542100	Копови		
3108	543000	ШУМЕ И ВОДЕ (3109 + 3110)		
3109	543100	Шуме		
3110	543200	Воде		
3111	550000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (3112)		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
3112	551000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (3113)		
3113	551100	Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана		
3114	600000	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3115 + 3140)		
3115	610000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ (3116 + 3126 + 3134 + 3136 + 3138)		
3116	611000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ДОМАЋИМ КРЕДИТОРИМА (од 3117 до 3125)		
3117	611100	Отплата главнице на домаће хартије од вредности, изузев акција		
3118	611200	Отплата главнице осталим нивоима власти		
3119	611300	Отплата главнице домаћим јавним финансијским институцијама		
3120	611400	Отплата главнице домаћим пословним банкама		
3121	611500	Отплата главнице осталим домаћим кредиторима		
3122	611600	Отплата главнице домаћинствима у земљи		
3123	611700	Отплата главнице на домаће финансијске деривате		
3124	611800	Отплата домаћих меница		
3125	611900	Исправка унутрашњег дуга		
3126	612000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ СТРАНИМ КРЕДИТОРИМА (од 3127 до 3133)		
3127	612100	Отплата главнице на хартије од вредности, изузев акција, смитоване на иностраном финансијском тржишту		
3128	612200	Отплата главнице страним владама		
3129	612300	Отплата главнице мултилатералним институцијама		
3130	612400	Отплата главнице страним пословним банкама		
3131	612500	Отплата главнице осталим страним кредиторима		
3132	612600	Отплата главнице на стране финансијске деривате		
3133	612900	Исправка спољног дуга		
3134	613000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ПО ГАРАНЦИЈАМА (3135)		
3135	613100	Отплата главнице по гаранцијама		
3136	614000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ЗА ФИНАНСИЈСКИ ЛИЗИНГ (3137)		
3137	614100	Отплата главнице за финансијски лизинг		
3138	615000	ОТПЛАТА ГАРАНЦИЈА ПО КОМЕРЦИЈАЛНИМ ТРАНСАКЦИЈАМА (3139)		
3139	615100	Отплата гаранција по комерцијалним трансакцијама		
3140	620000	НАБАВКА ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3141 + 3151 + 3160)		
3141	621000	НАБАВКА ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 3142 до 3150)		
3142	621100	Набавка домаћих хартија од вредности, изузев акција		
3143	621200	Кредити осталим нивоима власти		
3144	621300	Кредити домаћим јавним финансијским институцијама		
3145	621400	Кредити домаћим пословним банкама		
3146	621500	Кредити домаћим нефинансијским јавним институцијама		
3147	621600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи		
3148	621700	Кредити невладиним организацијама у земљи		
3149	621800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима		
3150	621900	Набавка домаћих акција и осталог капитала		
3151	622000	НАБАВКА СТРАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 3152 до 3159)		
3152	622100	Набавка страних хартија од вредности, изузев акција		
3153	622200	Кредити страним владама		
3154	622300	Кредити међународним организацијама		
3155	622400	Кредити страним пословним банкама		
3156	622500	Кредити страним нефинансијским институцијама		



Страна 5

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
3157	622600	Кредити страним невладиним организацијама		
3158	622700	Набавка страних акција и осталог капитала		
3159	622800	Куповна стране валуте		
3160	623000	НАБАВКА ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (3161)		
3161	623100	Набавка финансијске имовине која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана		
3162		ВИШАК ПРИМАЊА (3001 – 3067) > 0		
3163		МАЊАК ПРИМАЊА (3067 – 3001) > 0	1,790,283	546,612

Датум _____

Лице одговорно за
попуњавање обрасца

Наредбодавац

Марија Стојановић
Др. Зоран Стојановић
Милош Стојановић

Stojanovic



Страна 1

ПОПУЊАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР - ФИЛИЈАЛА																																					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38
Врста посла			Јединствени број КБС						Седмште УТ						Надлежни директни КБС																						

Образац 4

Назив корисника буџетских средстава

Klinički centar Niš

Седиште: Bulevar dr Zorana Đinđića 48

ПИБ: 100336697

Назив надлежног директног корисника буџетских средстава

Матични број: 07370989

Број подрачуна: 840-661661-56

ИЗВЕШТАЈ О НОВЧАНИМ ТОКОВИМА

у периоду 01.01.2018. - 31.12.2018.

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4001		Н О В Ч А Н И П Р И Л И В И (4002 + 4106 + 4131)	8,361,837	8,159,815
4002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (4003 + 4047 + 4057 + 4069 + 4094 + 4099 + 4103)	8,361,486	8,159,387
4003	710000	ПОРЕЗИ (4004 + 4008 + 4010 + 4017 + 4023 + 4030 + 4033 + 4040)		
4004	711000	ПОРЕЗ НА ДОХОДАК, ДОБИТ И КАПИТАЛНЕ ДОБИТКЕ (од 4005 до 4007)		
4005	711100	Порез на доходак и капиталне добитке које плаћају физичка лица		
4006	711200	Порези на добит и капиталне добитке које плаћају предузећа и друга правна лица		
4007	711300	Порези на доходак, добит и капиталне добитке који се не могу разврстати између физичких и правних лица		
4008	712000	ПОРЕЗ НА ФОНД ЗАРАДА (4009)		
4009	712100	Порез на фонд зарада		
4010	713000	ПОРЕЗ НА ИМОВИНУ (од 4011 до 4016)		
4011	713100	Периодични порези на непокретности		
4012	713200	Периодични порези на нето имовину		
4013	713300	Порези на заоставштину, наслеђе и поклон		
4014	713400	Порези на финансијске и капиталне трансакције		
4015	713500	Други једнократни порези на имовину		
4016	713600	Други периодични порези на имовину		
4017	714000	ПОРЕЗ НА ДОБРА И УСЛУГЕ (од 4018 до 4022)		
4018	714100	Општи порези на добра и услуге		
4019	714300	Добит фискалних монопола		
4020	714400	Порези на појединачне услуге		
4021	714500	Порези, таксе и накнаде на употребу добара, на дозволу да се добра употребљавају или делатности обављају		
4022	714600	Други порези на добра и услуге		
4023	715000	ПОРЕЗ НА МЕЂУНАРОДНУ ТРГОВИНУ И ТРАНСАКЦИЈЕ (од 4024 до 4029)		
4024	715100	Царине и друге увозне дажбине		
4025	715200	Порези на извоз		



Страна 2

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4026	715300	Добит извозних или увозних монопола		
4027	715400	Добит по основу разлике између куповног и продајног девизног курса		
4028	715500	Порези на продају или куповину девиза		
4029	715600	Други порези на међународну трговину и трансакције		
4030	716000	ДРУГИ ПОРЕЗИ (4031 + 4032)		
4031	716100	Други порези које искључиво плаћају предузећа, односно предузетници		
4032	716200	Други порези које плаћају остала лица или који се не могу идентификовати		
4033	717000	АКЦИЗЕ (од 4034 до 4039)		
4034	717100	Акцизе на деривате нафте		
4035	717200	Акцизе на дуванске прерађевине		
4036	717300	Акцизе на алкохолна пића		
4037	717400	Акцизе на освежавајућа безалкохолна пића		
4038	717500	Акцизе на кафу		
4039	717600	Друге акцизе		
4040	719000	ЈЕДНОКРАТНИ ПОРЕЗ НА ЕКСТРА ПРОФИТ И ЕКСТРА ИМОВИНУ СТЕЧЕНУ КОРИШЋЕЊЕМ ПОСЕБНИХ ПОГОДНОСТИ (од 4041 до 4046)		
4041	719100	Порез на доходак, добит и капиталну добит на терет физичких лица		
4042	719200	Порез на доходак, добит и капиталну добит на терет предузећа и осталих правних лица		
4043	719300	Порез на доходак, добит и капиталну добит нераспоредив између физичких и правних лица		
4044	719400	Остали једнократни порези на имовину		
4045	719500	Остали порези које плаћају искључиво предузећа и предузетници		
4046	719600	Остали порези које плаћају друга или неидентификована лица		
4047	720000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ (4048 + 4053)		
4048	721000	ДОПРИНОСИ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (од 4049 до 4052)		
4049	721100	Доприноси за социјално осигурање на терет запослених		
4050	721200	Доприноси за социјално осигурање на терет послодавца		
4051	721300	Доприноси за социјално осигурање лица која обављају самосталну делатност и незапослених лица		
4052	721400	Доприноси за социјално осигурање који се не могу разврстати		
4053	722000	ОСТАЛИ СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ (од 4054 до 4056)		
4054	722100	Социјални доприноси на терет осигураника		
4055	722200	Социјални доприноси на терет послодавца		
4056	722300	Импутирани социјални доприноси		
4057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (4058 + 4061 + 4066)		
4058	731000	ДОНАЦИЈЕ ОД ИНОСТРАНИХ ДРЖАВА (од 4059 + 4060)		
4059	731100	Текуће донације од иностраних држава		
4060	731200	Капиталне донације од иностраних држава		
4061	732000	ДОНАЦИЈЕ И ПОМОЋИ ОД МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА (од 4062 до 4065)		
4062	732100	Текуће донације од међународних организација		
4063	732200	Капиталне донације од међународних организација		
4064	732300	Текуће помоћи од ЕУ		
4065	732400	Капиталне помоћи од ЕУ		
4066	733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (4067 + 4068)		
4067	733100	Текући трансфери од других нивоа власти		
4068	733200	Капитални трансфери од других нивоа власти		
4069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (4070 + 4077 + 4082 + 4089 + 4092)	204,709	166,532



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 4071 до 4076)		14
4071	741100	Камате		
4072	741200	Дивиденде		
4073	741300	Повлачење прихода од квази корпорација		
4074	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања		14
4075	741500	Закуп непроизведене имовине		
4076	741600	Финансијске промене на финансијским лизинзима		
4077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 4078 до 4081)	164,801	150,568
4078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	164,801	150,568
4079	742200	Таксе и накнаде		
4080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице		
4081	742400	Импутиране продаје добара и услуга		
4082	743000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ОДУЗЕТА ИМОВИНСКА КОРИСТ (од 4083 до 4088)		
4083	743100	Приходи од новчаних казни за кривична дела		
4084	743200	Приходи од новчаних казни за привредне преступе		
4085	743300	Приходи од новчаних казни за прекршаје		
4086	743400	Приходи од пенала		
4087	743500	Приходи од одузете имовинске користи		
4088	743900	Остале новчане казне, пенали и приходи од одузете имовинске користи		
4089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (4090 + 4091)	30,895	11,694
4090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	30,895	11,694
4091	744200	Капитални добровољни трансфери од физичких и правних лица		
4092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (4093)	9,013	4,256
4093	745100	Мешовити и неодређени приходи	9,013	4,256
4094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (4095 + 4097)	1,725	2,752
4095	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (4096)	1,725	2,752
4096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	1,725	2,752
4097	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (4098)		
4098	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године		
4099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4100)	6,334,088	7,406,092
4100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4101 + 4102)	6,334,088	7,406,092
4101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	6,334,088	7,406,092
4102	781300	Трансфери између организација обавезног социјалног осигурања		
4103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4104)	1,820,964	584,011
4104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4105)	1,820,964	584,011
4105	791100	Приходи из буџета	1,820,964	584,011
4106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4107 + 4114 + 4121 + 4124)	351	428
4107	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (4108 + 4110 + 4112)	351	428
4108	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (4109)	351	428
4109	811100	Примања од продаје непокретности	351	428
4110	812000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ (4111)		
4111	812100	Примања од продаје покретне имовине		



Страна 4

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4112	813000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСТАЛИХ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (4113)		
4113	813100	Примања од продаје осталих основних средстава		
4114	820000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (4115 + 4117 + 4119)		
4115	821000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБНИХ РЕЗЕРВИ (4116)		
4116	821100	Примања од продаје робних резерви		
4117	822000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА ПРОИЗВОДЊЕ (4118)		
4118	822100	Примања од продаје залиха производње		
4119	823000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (4120)		
4120	823100	Примања од продаје робе за даљу продају		
4121	830000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДРАГОЦЕНОСТИ (4122)		
4122	831000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДРАГОЦЕНОСТИ (4123)		
4123	831100	Примања од продаје драгоцености		
4124	840000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПРИРОДНЕ ИМОВИНЕ (4125 + 4127 + 4129)		
4125	841000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗЕМЉИШТА (4126)		
4126	841100	Примања од продаје земљишта		
4127	842000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОДЗЕМНИХ БЛАГА (4128)		
4128	842100	Примања од продаје подземних блага		
4129	843000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ШУМА И ВОДА (4130)		
4130	843100	Примања од продаје шума и вода		
4131	900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4132 + 4151)		
4132	910000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА (4133 + 4143)		
4133	911000	ПРИМАЊА ОД ДОМАЋИХ ЗАДУЖИВАЊА (од 4134 до 4142)		
4134	911100	Примања од емитовања домаћих хартија од вредности, изузев акција		
4135	911200	Примања од задуживања од осталих нивоа власти		
4136	911300	Примања од задуживања од јавних финансијских институција у земљи		
4137	911400	Примања од задуживања од пословних банака у земљи		
4138	911500	Примања од задуживања од осталих поверилаца у земљи		
4139	911600	Примања од задуживања од домаћинстава у земљи		
4140	911700	Примања од домаћих финансијских деривата		
4141	911800	Примања од домаћих меница		
4142	911900	Исправка унутрашњег дуга		
4143	912000	ПРИМАЊА ОД ИНОСТРАНОГ ЗАДУЖИВАЊА (од 4144 до 4150)		
4144	912100	Примања од емитовања хартија од вредности, изузев акција, на иностраном финансијском тржишту		
4145	912200	Примања од задуживања од иностраних држава		
4146	912300	Примања од задуживања од мултилатералних институција		
4147	912400	Примања од задуживања од иностраних пословних банака		
4148	912500	Примања од задуживања од осталих иностраних поверилаца		
4149	912600	Примања од иностраних финансијских деривата		
4150	912900	Исправка спољног дуга		
4151	920000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4152 + 4162)		
4152	921000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 4153 до 4161)		
4153	921100	Примања од продаје домаћих хартија од вредности, изузев акција		
4154	921200	Примања од отплате кредита датих осталим нивоима власти		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4155	921300	Примања од отплате кредита датих домаћим јавним финансијским институцијама		
4156	921400	Примања од отплате кредита датих домаћим пословним банкама		
4157	921500	Примања од отплате кредита датих домаћим јавним нефинансијским институцијама		
4158	921600	Примања од отплате кредита датих физичким лицима и домаћинствима у земљи		
4159	921700	Примања од отплате кредита датих удружењима грађана у земљи		
4160	921800	Примања од отплате кредита датих нефинансијским приватним предузећима у земљи		
4161	921900	Примања од продаје домаћих акција и осталог капитала		
4162	922000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ СТРАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 4163 до 4170)		
4163	922100	Примања од продаје страних хартија од вредности, изузев акција		
4164	922200	Примања од отплате кредита датих страним владама		
4165	922300	Примања од отплате кредита датих међународним организацијама		
4166	922400	Примања од отплате кредита датих страним пословним банкама		
4167	922500	Примања од отплате кредита датих страним нефинансијским институцијама		
4168	922600	Примања од отплате кредита датих страним невладиним организацијама		
4169	922700	Примања од продаје страних акција и осталог капитала		
4170	922800	Примања од продаје стране валуте		
4171		НОВЧАНИ ОДЛИВИ (4172 + 4340 + 4386)	8,435,532	8,102,168
4172	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (4173 + 4195 + 4240 + 4255 + 4279 + 4292 + 4308 + 4323)	6,644,898	7,555,128
4173	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4174 + 4176 + 4180 + 4182 + 4187 + 4189 + 4191+ 4193)	2,976,389	3,433,887
4174	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (4175)	2,406,637	2,794,458
4175	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	2,406,637	2,794,458
4176	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 4177 до 4179)	434,804	504,598
4177	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	292,667	339,720
4178	412200	Допринос за здравствено осигурање	124,069	143,919
4179	412300	Допринос за незапосленост	18,068	20,959
4180	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (4181)	137	103
4181	413100	Накнаде у природи	137	103
4182	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 4183 до 4186)	14,559	18,454
4183	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова		133
4184	414200	Расходи за образовање деце запослених		
4185	414300	Отпремнине и помоћи	13,770	16,721
4186	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	789	1,600
4187	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4188)	92,574	89,038
4188	415100	Накнаде трошкова за запослене	92,574	89,038
4189	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (4190)	27,678	27,236
4190	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	27,678	27,236
4191	417000	ПОСЛАНИЧКИ ДОДАТАК (4192)		
4192	417100	Посланички додатак		
4193	418000	СУДИЈСКИ ДОДАТАК (4194)		
4194	418100	Судјски додатак		
4195	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (4196 + 4204 + 4210 + 4219 + 4227 + 4230)	3,633,097	4,093,589



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4196	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 4197 до 4203)		
4197	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	272,584	373,737
4198	421200	Енергетске услуге	9,338	9,018
4199	421300	Комуналне услуге	147,779	233,282
4200	421400	Услуге комуникација	72,455	68,340
4201	421500	Трошкови осигурања	9,023	7,639
4202	421600	Закуп имовине и опреме	33,642	54,774
4203	421900	Остали трошкови		
4204	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 4205 до 4209)	347	684
4205	422100	Трошкови службених путовања у земљи	7,610	6,558
4206	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	2,062	1,914
4207	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	1,154	63
4208	422400	Трошкови путовања ученика	4,394	4,581
4209	422900	Остали трошкови транспорта		
4210	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 4211 до 4218)	101,214	108,775
4211	423100	Административне услуге	46	37
4212	423200	Компјутерске услуге	3,113	3,563
4213	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	13,702	6,488
4214	423400	Услуге ниформисања	3,171	3,648
4215	423500	Стручне услуге	69,409	1,734
4216	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	3,338	259
4217	423700	Репрезентација	148	43
4218	423900	Остале опште услуге	8,287	93,003
4219	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 4220 до 4226)	9,375	7,640
4220	424100	Пољопривредне услуге		
4221	424200	Услуге образовања, културе и спорта		
4222	424300	Медицинске услуге	9,375	7,640
4223	424400	Услуге одржавања аутопутева		
4224	424500	Услуге одржавања иационалиих паркова и природних површина		
4225	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге		
4226	424900	Остале специјализоване услуге		
4227	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (4228 + 4229)	85,315	90,264
4228	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	7,647	15,570
4229	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	77,668	74,694
4230	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 4231 до 4239)	3,156,999	3,506,615
4231	426100	Административни материјал	6,444	11,185
4232	426200	Материјали за пољопривреду		
4233	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	439	464
4234	426400	Материјали за саобраћај	6,204	6,110
4235	426500	Материјали за очување животне средине и науку	4,317	4,618
4236	426600	Материјали за образовање, културу и спорт		
4237	426700	Медицински и лабораторијски материјали	3,049,115	3,401,740
4238	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	63,052	62,970
4239	426900	Материјали за посебне намене	27,428	19,528
4240	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (4241 + 4245 + 4247 + 4249 + 4253)	2,890	
4241	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 4242 до 4244)	2,890	
4242	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката	883	
4243	431200	Амортизација опреме	2,007	
4244	431300	Амортизација осталих некретнина и опреме		
4245	432000	АМОРТИЗАЦИЈА КУЛТИВИСАНЕ ИМОВИНЕ (4246)		
4246	432100	Амортизација култивисане имовине		
4247	433000	УПОТРЕБА ДРАГОЦЕНОСТИ (4248)		
4248	433100	Употреба драгоцености		
4249	434000	УПОТРЕБА ПРИРОДНЕ ИМОВИНЕ (од 4250 до 4252)		



Страна 7

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4250	434100	Употреба земљишта		
4251	434200	Употреба подземног блага		
4252	434300	Употреба шума и вода		
4253	435000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ (4254)		
4254	435100	Амортизација нематеријалне имовине		
4255	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (4256 + 4266 + 4273 + 4275)	1,272	661
4256	441000	ОТПЛАТЕ ДОМАЋИХ КАМАТА (од 4257 до 4265)	375	661
4257	441100	Отплата камата на домаће хартије од вредности		
4258	441200	Отплата камата осталим нивоима власти		
4259	441300	Отплата камата домаћим јавним финансијским институцијама		
4260	441400	Отплата камата домаћим пословним банкама		
4261	441500	Отплата камата осталим домаћим кредиторима	375	661
4262	441600	Отплата камата домаћинствима у земљи		
4263	441700	Отплата камата на домаће финансијске деривате		
4264	441800	Отплата камата на домаће менце		
4265	441900	Финансијске промене на финансијским лизинзима		
4266	442000	ОТПЛАТА СТРАНИХ КАМАТА (од 4267 до 4272)		
4267	442100	Отплата камата на хартије од вредности смитоване на нностраном финансијском тржишту		
4268	442200	Отплата камата страним владама		
4269	442300	Отплата камата мултилатералним институцијама		
4270	442400	Отплата камата страним пословним банкама		
4271	442500	Отплата камата осталим страним кредиторима		
4272	442600	Отплата камата на стране финансијске деривате		
4273	443000	ОТПЛАТА КАМАТА ПО ГАРАНЦИЈАМА (4274)		
4274	443100	Отплата камата по гаранцијама		
4275	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 4276 до 4278)	897	
4276	444100	Негативне курсне разлике	897	
4277	444200	Казне за кашњење		
4278	444300	Остали пратећи трошкови задужења		
4279	450000	СУБВЕНЦИЈЕ (4280 + 4283 + 4286 + 4289)		
4280	451000	СУБВЕНЦИЈЕ ЈАВНИМ НЕФИНАНСИЈСКИМ ПРЕДУЗЕЊИМА И ОРГАНИЗАЦИЈАМА (4281 + 4282)		
4281	451100	Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама		
4282	451200	Капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама		
4283	452000	СУБВЕНЦИЈЕ ПРИВАТНИМ ФИНАНСИЈСКИМ ИНСТИТУЦИЈАМА (4284 + 4285)		
4284	452100	Текуће субвенције приватним финансијским институцијама		
4285	452200	Капиталне субвенције приватним финансијским институцијама		
4286	453000	СУБВЕНЦИЈЕ ЈАВНИМ ФИНАНСИЈСКИМ ИНСТИТУЦИЈАМА (4287 + 4288)		
4287	453100	Текуће субвенције јавним финансијским институцијама		
4288	453200	Капиталне субвенције јавним финансијским институцијама		
4289	454000	СУБВЕНЦИЈЕ ПРИВАТНИМ ПРЕДУЗЕЊИМА (4290 + 4291)		
4290	454100	Текуће субвенције приватним предузећима		
4291	454200	Капиталне субвенције приватним предузећима		
4292	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (4293 + 4296 + 4299 + 4302 + 4305)	18,584	22,160
4293	461000	ДОНАЦИЈЕ СТРАНИМ ВЛАДАМА (4294 + 4295)		
4294	461100	Текуће донације страним владама		
4295	461200	Капиталне донације страним владама		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4296	462000	ДОТАЦИЈЕ МЕЂУНАРОДНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (4297 + 4298)		
4297	462100	Текуће дотације међународним организацијама		
4298	462200	Капиталне дотације међународним организацијама		
4299	463000	ТРАНСФЕРИ ОСТАЛИМ НИВОИМА ВЛАСТИ (4300 + 4301)		
4300	463100	Текући трансфери осталим нивоима власти		
4301	463200	Капитални трансфери осталим нивоима власти		
4302	464000	ДОТАЦИЈЕ ОРГАНИЗАЦИЈАМА ОБАВЕЗНОГ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА (4303 + 4304)		
4303	464100	Текуће дотације организацијама обавезног социјалног осигурања		
4304	464200	Капиталне дотације организацијама обавезног социјалног осигурања		
4305	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (4306 + 4307)	18,584	22,160
4306	465100	Остале текуће дотације и трансфери	18,584	22,160
4307	465200	Остале капиталне дотације и трансфери		
4308	470000	СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ И СОЦИЈАЛНА ЗАШТИТА (4309 + 4313)		
4309	471000	ПРАВА ИЗ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА (ОРГАНИЗАЦИЈЕ ОБАВЕЗНОГ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА) (од 4310 до 4312)		
4310	471100	Права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно домаћинствима		
4311	471200	Права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно пружаоцима услуга		
4312	471900	Трансфери другим организацијама обавезног социјалног осигурања за допринос за осигурање		
4313	472000	НАКНАДЕ ЗА СОЦИЈАЛНУ ЗАШТИТУ ИЗ БУЏЕТА (од 4314 до 4322)		
4314	472100	Накнаде из буџета у случају болести и инвалидности		
4315	472200	Накнаде из буџета за породично одсуство		
4316	472300	Накнаде из буџета за децу и породицу		
4317	472400	Накнаде из буџета за случај незапослености		
4318	472500	Старосне и породичне пензије из буџета		
4319	472600	Накнаде из буџета у случају смрти		
4320	472700	Накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт		
4321	472800	Накнаде из буџета за становање и живот		
4322	472900	Остале накнаде из буџета		
4323	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (4324 + 4327 + 4331 + 4333 + 4336 + 4338)	12,666	4,831
4324	481000	ДОТАЦИЈЕ НЕВЛАДИНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (4325 + 4326)		
4325	481100	Дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима		
4326	481900	Дотације осталим непрофитним институцијама		
4327	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 4328 до 4330)	1,335	626
4328	482100	Остали порези	137	150
4329	482200	Обавезне таксе	1,198	476
4330	482300	Новчане казне и пенали		
4331	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (4332)	11,331	4,205
4332	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	11,331	4,205
4333	484000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАСТАЛУ УСЛЕД ЕЛЕМЕНТАРНИХ НЕПОГОДА ИЛИ ДРУГИХ ПРИРОДНИХ УЗРОКА (4334 + 4335)		
4334	484100	Накнада штете за повреде или штету услед елементарних непогода		
4335	484200	Накнада штете од дивљачи		
4336	485000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАНЕТУ ОД СТРАНЕ ДРЖАВНИХ ОРГАНА (4337)		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4337	485100	Накнада штете за повреде или штету нанете од стране државних органа		
4338	489000	РАСХОДИ КОЈИ СЕ ФИНАНСИРАЈУ ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (4339)		
4339	489100	Расходи који се финансирају из средстава за реализацију националног инвестиционог плана		
4340	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (4341 + 4363 + 4372 + 4375 + 4383)	1,790,634	547,040
4341	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (4342 + 4347 + 4357 + 4359 + 4361)	1,790,634	547,040
4342	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 4343 до 4346)	1,766,514	465,750
4343	511100	Куповна зграда и објекта		
4344	511200	Изградња зграда и објекта	1,760,963	452,674
4345	511300	Капитално одржавање зграда и објекта	5,551	9,369
4346	511400	Пројектно планирање		3,707
4347	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 4348 до 4356)	24,120	81,290
4348	512100	Опрема за саобраћај	8,983	
4349	512200	Административна опрема	2,054	3,047
4350	512300	Опрема за пољопривреду		
4351	512400	Опрема за заштиту животне средине	570	
4352	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	12,513	78,243
4353	512600	Опрема за образовање, науку, културу и спорт		
4354	512700	Опрема за војску		
4355	512800	Опрема за јавну безбедност		
4356	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема		
4357	513000	ОСТАЛЕ НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (4358)		
4358	513100	Остале некретнине и опрема		
4359	514000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (4360)		
4360	514100	Култивисана имовина		
4361	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (4362)		
4362	515100	Нематеријална имовина		
4363	520000	ЗАЛИХЕ (4364 + 4366 + 4370)		
4364	521000	РОБНЕ РЕЗЕРВЕ (4365)		
4365	521100	Робне резерве		
4366	522000	ЗАЛИХЕ ПРОИЗВОДЊЕ (од 4367 до 4369)		
4367	522100	Залихе материјала		
4368	522200	Залихе недовршене производње		
4369	522300	Залихе готових производа		
4370	523000	ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (4371)		
4371	523100	Залихе робе за даљу продају		
4372	530000	ДРАГОЦЕНОСТИ (4373)		
4373	531000	ДРАГОЦЕНОСТИ (4374)		
4374	531100	Драгоцености		
4375	540000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (4376 + 4378 + 4380)		
4376	541000	ЗЕМЉИШТЕ (4377)		
4377	541100	Земљиште		
4378	542000	РУДНА БОГАТСТВА (4379)		
4379	542100	Копови		
4380	543000	ШУМЕ И ВОДЕ (4381 + 4382)		
4381	543100	Шуме		
4382	543200	Воде		
4383	55000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (4384)		
4384	551000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (4385)		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4385	551100	Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана		
4386	600000	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4387 + 4412)		
4387	610000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ (4388 + 4398 + 4406 + 4408+4410)		
4388	611000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ДОМАЋИМ КРЕДИТОРИМА (од 4389 до 4397)		
4389	611100	Отплата главнице на домаће хартије од вредности, изузев акција		
4390	611200	Отплата главнице осталим нивоима власти		
4391	611300	Отплата главнице домаћим јавним финансијским институцијама		
4392	611400	Отплата главнице домаћим пословним банкама		
4393	611500	Отплата главнице осталим домаћим кредиторима		
4394	611600	Отплата главнице домаћинствима у земљи		
4395	611700	Отплата главнице на домаће финансијске деривате		
4396	611800	Отплата домаћих меница		
4397	611900	Исправка унутрашњег дуга		
4398	612000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ СТРАНИМ КРЕДИТОРИМА (од 4399 до 4405)		
4399	612100	Отплата главнице на хартије од вредности, изузев акција, смитоване на иностраном финансијском тржишту		
4400	612200	Отплата главнице страним владама		
4401	612300	Отплата главнице мултилатералним институцијама		
4402	612400	Отплата главнице страним пословним банкама		
4403	612500	Отплата главнице осталим страним кредиторима		
4404	612600	Отплата главнице на стране финансијске деривате		
4405	612900	Исправка спољног дуга		
4406	613000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ПО ГАРАНЦИЈАМА (4407)		
4407	613100	Отплата главнице по гаранцијама		
4408	614000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ЗА ФИНАНСИЈСКИ ЛИЗИНГ (4409)		
4409	614100	Отплата главнице за финансијски лизинг		
4410	615000	ОТПЛАТА ГАРАНЦИЈА ПО КОМЕРЦИЈАЛНИМ ТРАНСАКЦИЈАМА (4411)		
4411	615100	Отплата гаранција по комерцијалним трансакцијама		
4412	620000	НАБАВКА ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4413 + 4423 + 4432)		
4413	621000	НАБАВКА ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 4414 до 4422)		
4414	621100	Набавка домаћих хартија од вредности, изузев акција		
4415	621200	Кредити осталим нивоима власти		
4416	621300	Кредити домаћим јавним финансијским институцијама		
4417	621400	Кредити домаћим пословним банкама		
4418	621500	Кредити домаћим нефинансијским јавним институцијама		
4419	621600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи		
4420	621700	Кредити невладиним организацијама у земљи		
4421	621800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима		
4422	621900	Набавка домаћих акција и осталог капитала		
4423	622000	НАБАВКА СТРАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 4424 до 4431)		
4424	622100	Набавка страних хартија од вредности, изузев акција		
4425	622200	Кредити страним владама		
4426	622300	Кредити међународним организацијама		
4427	622400	Кредити страним пословним банкама		
4428	622500	Кредити страним нефинансијским институцијама		
4429	622600	Кредити страним невладиним организацијама		
4430	622700	Набавка страних акција и осталог капитала		
4431	622800	Куповина стране валуте		



Страна 11

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4432	623000	НАБАВКА ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (4433)		
4433	623100	Набавка финансијске имовине која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана		
4434		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4001 – 4171) > 0		57,647
4435		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4171 – 4001) > 0	73,695	
4436		САЛДО ГОТОВИНЕ НА ПОЧЕТКУ ГОДИНЕ	283,488	209,170
4437		КОРИГОВАНИ ПРИЛИВИ ЗА ПРИМЉЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4001 + 4438)	8,378,109	8,172,253
4438		Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000	16,272	12,438
4439		КОРИГОВАНИ ОДЛИВИ ЗА ИСПЛАЋЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4171 – 4440 + 4441)	8,452,427	8,117,250
4440		Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода	2,890	
4441		Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000	19,785	15,082
4442		САЛДО ГОТОВИНЕ НА КРАЈУ ГОДИНЕ (4436 + 4437 – 4439)	209,170	264,173

→ 110. 509. 110

Датум _____

Лице одговорно за
попуњавање обрасца

Наредбодавац

Марија Стојковић
Др. Јелена Стојковић
Др. Јелена Стојковић

Др. Јелена Стојковић



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
5006	711200	Порези на добит и капиталне добитке које плаћају предузећа и друга правна лица								
5007	711300	Порези на доходак, добит и капиталне добитке који се не могу разврстати између физичких и правних лица								
5008	712000	ПОРЕЗ НА ФОНД ЗАРАДА (5009)								
5009	712100	Порез на фонд зарада								
5010	713000	ПОРЕЗ НА ИМОВИНУ (од 5011 до 5016)								
5011	713100	Периодични порези на непокретности								
5012	713200	Периодични порези на нето имовину								
5013	713300	Порези на заоставштину, наслеђе и поклон								
5014	713400	Порези на финансијске и капиталне трансакције								
5015	713500	Други једнократни порези на имовину								
5016	713600	Други периодични порези на имовину								
5017	714000	ПОРЕЗ НА ДОБРА И УСЛУГЕ (од 5018 до 5022)								
5018	714100	Општи порези на добра и услуге								
5019	714300	Добит фискалних монопола								
5020	714400	Порези на појединачне услуге								
5021	714500	Порези, таксе и накнаде на употребу добара, на дозволу да се добра употребљавају или делатности обављају								
5022	714600	Други порези на добра и услуге								
5023	715000	ПОРЕЗ НА МЕЂУНАРОДНУ ТРГОВИНУ И ТРАНСАКЦИЈЕ (од 5024 до 5029)								
5024	715100	Царине и друге увозне дажбине								
5025	715200	Порези на извоз								
5026	715300	Добит извозних или увозних монопола								
5027	715400	Добит по основу разлике између куповног и продајног девизног курса								
5028	715500	Порези на продају или куповину девиза								
5029	715600	Други порези на међународну трговину и трансакције								
5030	716000	ДРУГИ ПОРЕЗИ (5031 + 5032)								
5031	716100	Други порези које искључиво плаћају предузећа, односно предузетници								
5032	716200	Други порези које плаћају остала лица или који се не могу идентификовати								
5033	717000	АКЦИЗЕ (од 5034 до 5039)								



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
5083	743100	Приходи од новчаних казни за кривична дела								
5084	743200	Приходи од новчаних казни за привредне преступе								
5085	743300	Приходи од новчаних казни за прекршаје								
5086	743400	Приходи од пенала								
5087	743500	Приходи од одузете имовинске користи								
5088	743900	Остале новчане казне, пенали и приходи од одузете имовинске користи								
5089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (5090 + 5091)	1,317	11,694					11,694	
5090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	1,317	11,694					11,694	
5091	744200	Капитални добровољни трансфери од физичких и правних лица								
5092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (5093)	8,661	4,256				16		4,240
5093	745100	Мешовити и неодређени приходи	8,661	4,256				16		4,240
5094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5095 + 5097)	82,561	2,752				2,752		
5095	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5096)	82,561	2,752				2,752		
5096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	82,561	2,752				2,752		
5097	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (5098)								
5098	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године								
5099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5100)	7,357,751	7,406,092				7,406,092		
5100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5101 + 5102)	7,357,751	7,406,092				7,406,092		
5101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	7,357,751	7,406,092				7,406,092		
5102	781300	Трансфери између организација обавезног социјалног осигурања								
5103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104)	917,845	584,011	584,011					
5104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)	917,845	584,011	584,011					



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
5168	922600	Примања од отплате кредита датих страним невладиним организацијама								
5169	922700	Примања од продаје страних акција и осталог капитала								
5170	922800	Примања од продаје стране валуте								
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)	8,533,736	8,159,815	584,011			7,408,874	11,694	155,236

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)	8,718,998	8,102,168	586,815			7,344,866	13,002	157,485
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5280 + 5293 + 5309 + 5324)	7,846,659	7,555,128	47,342			7,344,866	9,295	153,625
5174	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5175 + 5177 + 5181 + 5183 + 5188 + 5190 + 5192 + 5194)	3,427,916	3,433,887	3,973			3,371,155	7,757	51,002
5175	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (5176)	2,722,709	2,794,458	3,230			2,743,810	6,580	40,838
5176	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	2,722,709	2,794,458	3,230			2,743,810	6,580	40,838
5177	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 5178 до 5180)	487,365	504,598	559			495,508	1,177	7,354
5178	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	326,725	339,720	376			333,622	789	4,933
5179	412200	Допринос за здравствено осигурање	140,220	143,919	160			141,307	339	2,113
5180	412300	Допринос за незапосленост	20,420	20,959	23			20,579	49	308
5181	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (5182)	200	103				103		
5182	413100	Накнаде у природи	200	103				103		
5183	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 5184 до 5187)	96,501	18,454	154			16,854		1,446
5184	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	82,770	133				133		
5185	414200	Расходи за образовање деце запослених								
5186	414300	Отпремнине и помоћи	12,731	16,721				16,721		



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
1	2	3	4	5	Републике	Аутономне покрајине	Општинске / града	ООСО	10	11
5187	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	1,000	1,600	154					
5188	415000	НАКНАДА ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5189)	88,726	89,038	30			87,644		1,446
5189	415100	Накнаде трошкова за запослене	88,726	89,038	30			87,644		1,364
5190	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (5191)	32,415	27,236				27,236		1,364
5191	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	32,415	27,236				27,236		
5192	417000	ПОСЛАНИЧКИ ДОДАТАК (5193)						27,236		
5193	417100	Посланички додатак								
5194	418000	СУДИЈСКИ ДОДАТАК (5195)								
5195	418100	Судијски додатак								
5196	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197 + 5205 + 5211 + 5220 + 5228 + 5231)	4,385,894	4,093,589	41,459			3,951,413	1,538	99,179
5197	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 5198 до 5204)	405,942	373,737	1,771			371,225	11	730
5198	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	9,509	9,018	660			8,154	11	193
5199	421200	Енергетске услуге	252,273	233,282				233,282		
5200	421300	Комуналне услуге	83,300	68,340	1,111			66,897		332
5201	421400	Услуге комуникација	7,042	7,639				7,533		106
5202	421500	Трошкови осигурања	52,676	54,774				54,774		
5203	421600	Закуп имовине и опреме								
5204	421900	Остали трошкови	1,142	684				585		99
5205	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 5206 до 5210)	7,437	6,558				4,588	63	1,907
5206	422100	Трошкови службених путовања у земљи	2,014	1,914				18		1,896
5207	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	1,128	63					63	
5208	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	4,295	4,581				4,570		11
5209	422400	Трошкови путовања ученика								
5210	422900	Остали трошкови транспорта								
5211	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5212 до 5219)	108,591	108,775	2,005			11,974	685	94,111
5212	423100	Административне услуге	49	37	8			29		
5213	423200	Компјутерске услуге	3,886	3,563	231			3,332		
5214	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	16,780	6,488				442	488	5,558
5215	423400	Услуге информисања	3,696	3,648				3,259		389
5216	423500	Стручне услуге	70,000	1,734	710					902
5217	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	988	259					122	227
5218	423700	Репрезентација		43					32	43



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака							
				Укупно 6 до 11) (од	Расходни и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора	
1	2	3	4	5	Републике 6	Аутономне покрајине 7	Општине / града 8	ОСО 9			10
5272	442500	Отплата камата осталим страним кредиторима									
5273	442600	Отплата камата на стране финансијске деривате									
5274	443000	ОТПЛАТА КАМАТА ПО ГАРАНЦИЈАМА (5275)									
5275	443100	Отплата камата по гаранцијама									
5276	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 5277 до 5279)	500								
5277	444100	Негативне курсне разлике	500								
5278	444200	Казне за кашњење									
5279	444300	Остали пратећи трошкови задуживања									
5280	450000	СУБВЕНЦИЈЕ (5281 + 5284 + 5287 + 5290)									
5281	451000	СУБВЕНЦИЈЕ ЈАВНИМ НЕФИНАНСИЈСКИМ ПРЕДУЗЕЊИМА И ОРГАНИЗАЦИЈАМА (5282 + 5283)									
5282	451100	Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама									
5283	451200	Капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама									
5284	452000	СУБВЕНЦИЈЕ ПРИВАТНИМ ФИНАНСИЈСКИМ ИНСТИТУЦИЈАМА (5285 + 5286)									
5285	452100	Текуће субвенције приватним финансијским институцијама									
5286	452200	Капиталне субвенције приватним финансијским институцијама									
5287	453000	СУБВЕНЦИЈЕ ЈАВНИМ ФИНАНСИЈСКИМ ИНСТИТУЦИЈАМА (5288 + 5289)									
5288	453100	Текуће субвенције јавним финансијским институцијама									
5289	453200	Капиталне субвенције јавним финансијским институцијама									
5290	454000	СУБВЕНЦИЈЕ ПРИВАТНИМ ПРЕДУЗЕЊИМА (5291 + 5292)									
5291	454100	Текуће субвенције приватним предузећима									
5292	454200	Капиталне субвенције приватним предузећима									
5293	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5294 + 5297 + 5300 + 5303 + 5306)	19,001	22,160				22,159		1	



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Укупно (од 6 до 11)	Износ извршених расхода и издатака					
					Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5416	621200	Кредити осталим нивоима власти								
5417	621300	Кредити домаћим јавним финансијским институцијама								
5418	621400	Кредити домаћим пословним банкама								
5419	621500	Кредити домаћим нефинансијским јавним институцијама								
5420	621600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи								
5421	621700	Кредити невладиним организацијама у земљи								
5422	621800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима								
5423	621900	Набавка домаћих акција и осталог капитала								
5424	622000	НАБАВКА СТРАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 5425 до 5432)								
5425	622100	Набавка страних хартија од вредности, изузев акција								
5426	622200	Кредити страним владама								
5427	622300	Кредити међународним организацијама								
5428	622400	Кредити страним пословним банкама								
5429	622500	Кредити страним нефинансијским институцијама								
5430	622600	Кредити страним невладиним организацијама								
5431	622700	Набавка страних акција и осталог капитала								
5432	622800	Куповина стране валуте								
5433	623000	НАБАВКА ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (5434)								
5434	623100	Набавка финансијске имовине која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана								
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)	8,718,998	8,102,168	586,815			7,344,866	13,002	157,485



III. УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА

Ознака ОП	Број конта	Опис	Планирани приходи и примања / расходи и	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)	8,533,736	8,159,815	584,011			7,408,874	11,694	155,236
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)	8,718,998	8,102,168	586,815			7,344,866	13,002	157,485
5438		Вишак прихода и примања – буџетски суфицит (5436 – 5437) > 0		57,647				64,008		
5439		Мањак прихода и примања – буџетски дефицит (5437 – 5436) > 0	185,262		2,804				1,308	2,249
5440	900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5131)								
5441	600000	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5387)								
5442		ВИШАК ПРИМАЊА (5440 – 5441) > 0								
5443		МАЊАК ПРИМАЊА (5441 – 5440) > 0								
5444		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5171 - 5435) > 0		57,647				64,008		
5445		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5435 - 5171) > 0	185,262		2,804				1,308	2,249

Датум _____

Лице одговорно за попуњавање обрасца

[Handwritten signature]

Наредбодавац
[Handwritten signature]