



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
КЛИНИЧКОГ ЦЕНТРА ВОЈВОДИНЕ, НОВИ САД ЗА 2018.
ГОДИНУ**



**Број: 400-95/2019-05/10
Београд, 18. јул 2019. године**



САДРЖАЈ:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

Извештај о ревизији финансијских извештаја Клиничког центра Војводине, Нови Сад
.....3

**ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ
РЕВИЗИЈЕ.....5**

**ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ
ИЗВЕШТАЈА КЛИНИЧКОГ ЦЕНТРА ВОЈВОДИНЕ ЗА 2018
ГОДИНУ.....15**

**ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ КЛИНИЧКОГ ЦЕНТРА ВОЈВОДИНЕ,
НОВИ САД ЗА 2018. ГОДИНУ.....77**



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

КЛИНИЧКИ ЦЕНТАР ВОЈВОДИНЕ

Извештај о ревизији финансијских извештаја Клиничког центра Војводине, Нови Сад

Мишљење о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Клиничког центра Војводине, Нови Сад за 2018. годину, који обухватају: Биланс стања на дан 31. 12. 2018. године – Образац 1, Биланс прихода и расхода у периоду 1. 1. 2018. – 31. 12. 2018. године – Образац 2, Извештај о капиталним издацима и примањима у периоду 1. 1. 2018. – 31. 12. 2018. године – Образац 3, Извештај о новчаним токовима у периоду 1. 1. 2018. – 31. 12. 2018. године – Образац 4 и Извештај о извршењу буџета у периоду 1. 1. 2018. – 31. 12. 2018. године – Образац 5.

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

Основ за мишљење о финансијским извештајима

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији⁵, Пословником Државне ревизорске институције⁶ и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја *Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја*. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 30 – Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење.

Скретање пажње

1. Скрећемо пажњу на Напомену број 3.3.2.2.2 Краткорочна потраживања – конто 122000, поднаслов Неусаглашена потраживања од Покрајинског секретаријата за здравство, у којој је описано да је Клинички центар Војводине, у пословним књигама са стањем на дан 31. 12. 2018. године, исказао неусаглашена потраживања од Покрајинског секретаријата за

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”, бр. 18/15.

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

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

⁶ „Службени гласник РС”, број 9/09.



здравство у износу од 79.843 хиљаде динара. Потраживања се односе на фактурисане услуге за пружену хитну медицинску помоћ неосигураним лицима, а настала су у периоду од 2014. до 31. 12. 2018. године. Покрајински секретаријат за здравство у пословним књигама, по том основу, не води обавезе према Клиничком центру Војводине.

Имајући у виду да је пружање хитне медицинске помоћи приоритетна обавеза здравствених радника и здравствених установа на свим нивоима здравствене делатности⁷, као и чињеницу да овој здравственој установи дуго низ година нису плаћени трошкови за пружене услуге хитне медицинске помоћи неосигураним лицима, потребно је да надлежне институције (Република Србија - Министарство здравља, Аутономна покрајина Војводина – Секретаријат за здравство и Републички фонд за здравствено осигурање) са Клиничким центром Војводине, преиспитају основ/е за примену члана 18 став 1 тачка 7), члана 13 став 1 тачка 8) и члана 162 став 1 и 3 Закона о здравственој заштити, ради утврђивања надлежног органа за плаћање пружене хитне медицинске помоћи неосигураним лицима и ближег уређивања наведеног питања.

2. Скрећемо пажњу на Напомену број 3.3.1.1 Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000, поднаслов Апликативни софтвер САП, у којој је описано да је Клинички центар Војводине у финансијским извештајима исказао нефинансијску имовину у припреми која се односи на апликативни софтвер у вредности од 69.974 хиљада динара. Набавка лиценци САП – стандардног софтверског апликативног пакета је извршена по уговору са SAP West Vakans д. о. о. Београд, који је закључен у 2011. години, по спроведеном преговарачком поступку, а на основу Студије о увођењу будућег информационог система у Клинички центар Војводине коју је сачинио Економски факултет Суботица, и мишљења тог факултета да је САП једини софтверски пакет који задовољава услове и циљеве имплементације информационог система Клиничког центра Војводине, као и да је SAP West Vakans д. о. о. Београд једини ауторизовани представник САП АГ у Републици који са потпуном сигурношћу исти може имплементирати. Овај програмски пакет није имплементиран у информациони систем Клиничког центра Војводине до окончања поступка ревизије.

Наше мишљење не садржи резерву по наведеним питањима.

Одговорност руководства за финансијске извештаје

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

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

⁷ Члан 32 Уредбе о плану мреже здравствених установа.



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

18. јул 2019. године

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



Приоритет налаза и датих препорука је одређен према следећем:

- **ПРИОРИТЕТ 1** (висок) – 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.
- **ПРИОРИТЕТ 2** (средњи) – грешке, неправилности и погрешна исказивања које утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају пажњу руководства. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.
- **ПРИОРИТЕТ 3** (низак) – грешке, неправилности и погрешна исказивања која захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.



С А Д Р Ж А Ј :

1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја	4
2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја	6
3. Мере предузете у поступку ревизије	8
4. Захтев за достављање одазивног извештаја.....	8



1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1⁸ (висок)

Клинички центар Војводине:

1) је исказао расходе у износу од 1.356 хиљада динара за услуге чишћења (конто 421352) на дане државног и верског празника на основу рачуноводствених исправа које нису валидне у смислу одредби члана 16 став 3 Уредбе о буџетском рачуноводству, јер није уговорио цене тих услуга због чега се не може потврдити њихова тачност. *(Напомена број 3.1.4.2. – Користићење услуга и роба – конто 420000, поднаслов Услуге чишћења – конто 421352, Препорука број 6)*

2) је мање исказао исправку вредности нефинансијске имовине у сталним средствима – опреме (конто 0111129) за 2018. годину најмање у износу од 403 хиљаде динара, јер је за санитарско возило (Фиат Дукато - фургон) које је набављено у 2018. години обрачунао амортизацију о стопи 15,5% уместо по стопи 30%, што није у складу са чланом 2 став 1 Правилника о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, односно тачком 4 алинеја друга амортизационе групе 98 Номенклатуре средстава за амортизацију која је саставни део наведеног правилника. *(Напомена број 3.3.1.1. Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000, поднаслов Обрачун амортизације нефинансијске имовине у сталним средствима, Мере предузете у поступку ревизије)*

3) је испостављао фактуре по основу закупа грађевинског земљишта правним лицима и предузетницима, фактичким корисницима грађевинског земљишта са којима нема закључен важећи уговор о издавању у закуп, односно по ценама које нису уговорене и на тај начин је у финансијским извештајима исказао потраживања у износу од 2.819 хиљада динара на основу рачуноводствених исправа које нису валидне у смислу одредбе члана 16 став 3 Уредбе о буџетском рачуноводству. *(Напомена број 3.3.2.2 Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани – конто 120000, поднаслов Потраживања по основу закупа грађевинског земљишта – конто 12211176, Препорука број 10)*

4) није интерним општим актом и процедурама уредио благајничко пословање и није утврдио рокове у којима су одељења дужна да наплаћену готовину предају у главну благајну. На основу фискалних рачуна за партиципације утврђено је да је у готовини коју предају одељења у главну благајну и она готовина од чије наплате је протекло више од седам радних дана, због чега је та готовина уплаћивана на текући рачун по истеку рока прописаног чланом 3 став 1 Закона о обављању плаћања правних лица, предузетника и физичких лица која не обављају делатност. *(Напомена број 2.1.3 Контролне активности, Препорука број 4)*

ПРИОРИТЕТ 2⁹ (средњи)

Клинички центар Војводине:

5) је више исказао расходе за услуге образовања и усавршавања запослених, а мање исказао расходе за административне услуге у износу од 1.000 хиљада динара, јер је расходе

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

⁹ 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.



по основу чланског доприноса Комори здравствених установа Србије евидентирао на субаналитичком конту 423391 - Издаци за стручне испите уместо на 423191 - Остале административне услуге, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. *(Напомена број 3.1.4.2. – Коришћење услуга и роба – конто 420000, поднаслов Издаци за стручне испите – конто 423391, Мере предузете у поступку ревизије)*

6) је више исказао расходе на групи конта 423 – Услуге по уговору за износ од 854 хиљаде динара, а мање је исказао расходе на групи конта 416 – Накнаде запосленима и остали посебни расходи за исти износ, због погрешног евидентирања расхода по основу накнаде члановима управног и надзорног одбора из реда запослених. *(Напомена број 3.1.4.2. – Коришћење услуга и роба – конто 420000, поднаслов Накнаде члановима управног, надзорног одбора и комисија (конто 423591), Мере предузете у поступку ревизије)*

7) није успоставио билансну равнотежу у износу од 748 хиљада динара између Издвојених средстава за стамбену изградњу (конто 121216) и Пренетих неутрошених средстава за стамбену изградњу (конто 311713). *(Напомена број 3.3. Биланс стања, поднаслов Билансна равнотежа, Мере предузете у поступку ревизије)*

8) је примљена, као и дата средства обезбеђења плаћања евидентирао на субаналитичком конту 351151 – Остала ванбилансна актива, уместо на субаналитичким конту 351131– Хартије од вредности ван промета, а на субаналитичком конту 352151 – Остала ванбилансна пасива евидентирао је примљена и дата средства обезбеђења плаћања, уместо на субаналитичком конту 352131 – Обавезе за хартије од вредности ван промета, што није у складу са чланом 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. *(Напомена број 3.3.4 Ванбилансна евиденција, Мере предузете у поступку ревизије)*

9) није успоставио помоћну евиденцију залиха лекова, медицинског и лабораторијског материјала у магацинима приручних апотека на клиникама и одељењима. Излаз наведених залиха из главног магацина (Центра за снабдевање – болничке апотеке) у финансијском књиговодству се евидентира као утрошак залиха, а стварно стање се утврђује пописом са стањем на дан биланса. *(Напомена број 2.1.4 – Информисање и комуникације, поднаслов Рачуноводствени систем, Препорука број 5)*

10) није правилником уредио поступак спровођења пописа већ је ту област делимично уредио Упутством 4 које је садржано у Процедури 00-36/2 и поред тога што је прописивање начина вршења пописа предмет регулисања општег акта, а не процедуре којом се дизајнира поступак примене прописа или општег акта. *(Напомена број 3.3.1.1 Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000, поднаслов Опрема - конто 011200, Препорука број 9), што је за последицу имало следеће:*

(1) извештаји о извршеном попису основних средстава, које су сачиниле комисије за попис, не садрже податке о стварном и књиговодственом стању основних средстава, разлику између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, а предлози расхода не садрже набавну, отписану и садашњу вредност или садрже само садашњу вредност, 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. *(Напомена број 3.3. Биланс стања, поднаслов Попис имовине и обавеза, Препорука број 7)*

(2) у току 2018. године извршен је ванредни расход дела медицинске, рачунарске и остале опреме (набавне вредности 1.012 хиљада динара, исправке вредности 1.010 хиљада



динара и садашње вредности 2 хиљаде динара), као и замена и расходовање РТГ цеви (набавне вредности 28.500 хиљада динара и исправке вредности у истом износу), а да:

- пре спровођења пописа није донета одлука директора о вршењу ванредног пописа и формирању комисије за попис, што није у складу са чланом 5 став 3 и чланом 6 став 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- није извршен попис целокупне имовине која је била предмет расхода, ни сачињен извештај о попису који садржи стварно и књиговодствено стање пописане имовине, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, што није у складу са чланом 11 истог правилника.

11) није ажурирао процедуре број 00-36/1 и 00-36/2, које су усвојене 2014. године, у делу који се односи на називе организационих јединица и појединих радних места у односу на Правилник о организацији и систематизацији послова у Клиничком центру Војводине који је донет у 2018. години и број 00-36/2, у делу који се односи на расходовање основних средстава са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава, јер се расходовање основних средстава врши након спровођења пописа имовине, исказивањем књиговодствених и стварних вредности и утврђивањем разлика по попису. (*Напомена број 2.1.3 Контролне активности, Препорука број 2*)

12) Процедуром број ПР.23.ИН.001 – Финансијска реализација набављених инвестиција стављени су ван снаге делови Упутства 1, 2 и 3 садржани у Процедури број 00-36/1 од 28. 1. 2014. године уместо да је сачињена нова верзија те процедуре са интегралним важећим описима и прилозима. (*Напомена број 2.1.3 Контролне активности, Препорука број 3*)

13) није усвојио стратегију управљања ризиком ни утврдио регистар ризика са проценом могућности настанка и значаја утицаја сваког ризика на финансијско управљање и контролу, што није у складу са чланом 6 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору. (*Напомена број 2.1.2 Управљање ризицима, Препорука број 1*)

2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

Препоручује се одговорним лицима Клиничког центра Војводине да:

1) у пословним књигама расходе за услуге чишћења евидентирају на основу валидне рачуноводствене исправе у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству (*Напомена број 3.1.4.2. – Коришћење услуга и роба – конто 420000, поднаслов Услуге чишћења – конто 421352, Препорука број б*)

2) се за издавање у закуп грађевинског земљишта за постављање монтажно – демонтажних објеката киосака обратe оснивачу и обезбеде да се ти послови врше у складу са Покрајинском уредбом о грађевинском земљишту у јавној својини Аутономне Покрајине Војводине. (*Напомена број 3.3.2.2. Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани – конто 120000, поднаслов*



Потраживања по основу закупа грађевинског земљишта – конто 12211176,
Препорука број 10)

3) благајничко пословање уреде општим актом и процедуром водећи рачуна да се готовина наплаћену по било ком основу уплати на текући рачун у року прописаном Законом о обављању плаћања правних лица, предузетника и физичких лица која не обављају делатност. (Напомена број 2.1.3 Контролне активности, Препорука број 4)

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

Препоручује се одговорним лицима Клиничког центра да:

1) предузму активности и усвоје стратегију управљања ризиком (и регистар ризика) 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 (Напомена број 2.1.2 Управљање ризицима, Препорука број 1);

2) процедуре број 00-36/1 и 00-36/2 ажурирају са Правилником о организацији и систематизацији послова у Клиничком центру Војводине, а процедуру 00-36/2 да ускладе са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава (Напомена број 2.1.3 Контролне активности, Препорука број 2);

3) измене процедуре врше тако да усвоје нову верзију процедуре са интегралним важећим описима и прилозима (Напомена број 2.1.3 Контролне активности, Препорука број 3);

4) успоставе књиговодствену евиденцију залиха лекова, медицинског и лабораторијског материјала у приручним магацинима апотека на клиникама и одељењима, односно њихово праћење кроз рачуноводствени софтвер од излаза из магацина до утрошка истог. (Напомена број 2.1.4 – Информисање и комуникације, поднаслов Рачуноводствени систем, Препорука број 5)

5) обезбеде да комисије за попис основних средстава у извештају о попису обавезно исажу количински и вредносно стварно и књиговодствено стање основних средстава, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања са потпуним предлозима начина решавања утврђених разлика. (Напомена број 3.3. Биланс стања, поднаслов Попис имовине и обавеза, Препорука број 7)

6) у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем донесу правилник о попису, да се попис врши у складу са тим правилником и да ускладе Процедuru 00-36/2 са правилником о попису. (Напомена број 3.3.1.1 Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000, поднаслов Опрема - конто 011200, Препорука број 8)

7) предузму активности и преиспитају вођење софтвера САП у пословним књигама на конту нематеријална имовина у припреми (016181). (Напомена број 3.3.1.1. Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000, поднаслов Апликативни софтвер САП, Препорука број 9)



3. Мере предузете у поступку ревизије

Клинички центар Војводине је у поступку ревизије прихватио и предузео мере и активности за примену следећих препорука:

1) да расходе за накнаде члановима управног и надзорног одбора из реда запослених евидентира на групи конта 416 – Накнаде запосленима и остали посебни расходи, тако што је налогом за књижење ФМН005 од 8. 5. 2019. године, прекњижио износ од 430 хиљада динара који се односи на исплаћене накнаде члановима управног и надзорног одбора из реда запослених у 2019. години на субаналитички конто 416131- Накнаде члановима управних и надзорних одбора у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (*Напомена број 3.1.4.2. – Коришћење услуга и роба – конто 420000, поднаслов Накнаде члановима управног, надзорног одбора и комисија (конто 423591)*)

2) да члански допринос Комори здравствених установа Србије евидентира на конту 423191 Издаци за остале административне услуге у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, тако што је извршио преосталу обавезу за члански допринос за 2018. годину, у износу од 82.023,71 динар и те расходе евидентирао на конту 423191 о чему је доставио извод број 92 од 21. 5.2019. године, налог ФИП092 и картицу конта. (*Напомена број 3.1.4.2. – Коришћење услуга и роба – конто 420000, поднаслов Издаци за стручне испите*);

3) да успостави билансну равнотежу између Издвојених средстава за стамбену изградњу (конто 121216) и Пренетих неутрошених средстава за стамбену изградњу (конто 311713), тако што је налогом за књижење ФМН000/1 под 3. 1. 2019. године прекњижио износ од 748 хиљада динара са суфицита (конто 321121 – Вишак прихода и примања – суфицит) на конто 311713 – Пренета неутрошена средства за стамбену изградњу. (*Напомена број 3.3. Биланс стања, поднаслов Билансна равнотежа*)

4) да хартије од вредности ван промета евидентира у складу са чланом 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, тако што је у ванбилансној евиденцији под 3. 1. 2019 године извршио прекњижавање хартија од вредности ван промета, о чему је доставио налог за књижење ФМН000 и картице конта 351131 - Хартије од вредности ван промета и 352131 - Обавезе за хартије од вредности ван промета. (*Напомена број 3.3.4 Ванбилансна евиденција*)

5) да исправку вредности за санитетско возило (Фиат Дукато - фургон) које је набављено у 2018. години врше по стопи 30% утврђеној Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, тако што је извршио корекцију обрачуна исправке вредности за износ од 403 хиљаде динара, о чему је приложио картицу основног средства 052516 са корекцијом под 2. 4. 2019. године. (*Напомена број 3.3.1.1. Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000, поднаслов Обрачун амортизације нефинансијске имовине у сталним средствима*)

4. Захтев за достављање одазивног извештаја

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

Одазивни извештај мора да садржи:

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



3) приказивање мера исправљања.

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

Клинички центар Војводине, у одазивном извештају треба да исказе мере исправљања по основу откривених неправилности односно свих налаза датих у Извештају о ревизији финансијских извештаја који могу да садрже и препоруке за њихово отклањање.

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

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

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

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



**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
КЛИНИЧКОГ ЦЕНТРА ВОЈВОДИНЕ, НОВИ САД ЗА 2018. ГОДИНУ**



САДРЖАЈ

1. Основни подаци о субјекту ревизије.....	3
2. Интерна финансијска контрола	5
3. Завршни рачун	12
3.1. Извештај о извршењу буџета.....	12
3.2. Биланс прихода и расхода	37
3.3. Биланс стања	37
3.4. Извештај о капиталним издацима и примањима	59
3.5. Извештај о новчаним токовима.....	59
4. Потенцијалне обавезе	60
5. Друга питања у поступку ревизије.....	61



5. Основни подаци о субјекту ревизије

Субјект ревизије:	Клинички центар Војводине Хајдук Вељкова 1, 21137 Нови Сад	
Период ревизије:	2018. година	
Предмет ревизије:	Финансијски извештаји	
Матични број:	08664161	
Порески идентификациони (ПИБ):	број	101696893
Шифре делатности:	86.10	Делатност болница
	86.22	Специјалистичка пракса
	86.90	Остала здравствена заштита
	85.42	Високо образовање
	72.19	Научно истраживање и развој
	38.22	Третман о одлагање опасног отпада
Број уписа у регистар:	ФИ. 69/07	
Одговорно лице:	Проф. др Едита Стокић, в. д. директора Клиничког центра Војводине Проф. др Петар Сланкаменац у ревидираном периоду	
Бројеви рачуна за обављање делатности:	– 840-577661-50 основни рачун – 840-577667-32 рачун сопствених прихода – 840-344761-59 рачун за стамбена средства – 840-357761-53 рачун боловања – 840-568804-43 рачун депозита – 840-1861761-08 наменски рачун – 840-2799761-75 наменски рачун – 840-3185761-61 наменски рачун – 840-60791-18 девизни рачун – 840-02568830-94 девизни рачун – 840-02568831-91 девизни рачун	

Државна ревизорска институција је до сада извршила ревизију завршног рачуна и правилности пословања Клиничког центра Војводине за 2012. годину и о томе је у октобру 2013. године издала Извештај о ревизији Завршног рачуна Клиничког центра Војводине за 2012. годину и правилности пословања број: 400-102/2013-01 од октобра 2013. године.

1.1 Оснивање Клиничког центра Војводине

Влада Републике Србије основала је Клинички центар Војводине 9. 4. 1997. године Одлуком о оснивању Клиничког центра Нови Сад, Нови Сад¹⁰. Аутономна Покрајина Војводина је 22. маја 2002. године преузела оснивачка права над Клиничким центром Нови Сад доношењем Одлуке о преузимању права и обавеза оснивача над здравственим установама које на подручју Аутономне Покрајине Војводине пружају болничку, специјалистичку и високоспецијалистичку здравствену заштиту¹¹.

Оснивачка права и обавезе над Клиничким центром Војводине врши Покрајинска влада.

¹⁰ Службени гласник РС, број 15/97.

¹¹ „Службени лист АПВ“ бр. 8/02.



Управни одбор Клиничког центра – Нови Сад донео је 8. 12. 2006. године Статут¹² Клиничког центра Војводине, који је усклађен са Законом о здравственој заштити¹³. Статутом су уређени: делатност, унутрашња организација, управљање, пословање, услови за именовање и разрешење директора, заменика директора, као и друга питања од значаја за рад Клиничког центра Војводине.

1.2 Делатност Клиничког центра Војводине

Клинички центар је здравствена установа терцијарног нивоа, основана за територију Аутономне Покрајине Војводине. Здравствену заштиту пружа у оквиру клиничког, поликлинничког и амбулантног лечења пацијената.

Делатности које обавља Клинички центар Војводине утврђене су одредбама члана 1 Одлуке о другим изменама и допунама Статута, број 215/4 од 25. 2. 2011. године и уписане су у судски регистар.

1.3 Органи Клиничког центра Војводине

У складу са одредбама члана 130 ст. 1 и 2 Закона о здравственој заштити, органи Клиничког центра Војводине су директор, управни одбор и надзорни одбор које именује и разрешава оснивач, што је прописано и чланом 16 Статута.

Покрајинска влада Аутономне Покрајине Војводине именovala је 14. 9. 2016. године проф. др Петра Сланкаменца за в. д. директора Клиничког центра Војводине, на период од шест месеци, који је ту функцију обављао до 20. 2. 2019. године, када је проф. др Едиту Стокић именована за в. д. директора Клиничког центра Војводине, на период од шест месеци.

Покрајинска влада Аутономне Покрајине Војводине именovala је 28. 12. 2016. године Управни одбор Клиничког центра Војводине на период од четири године, а Надзорни одбор 13. јануара 2016. године на исти период (Решењем број 022-17/2016).

1.4 Стручни органи Клиничког центра Војводине

В. д. директора Клиничког центра Војводине именовао је стручне органе који су прописани Законом о здравственој заштити и Статутом и то: Стручни савет, Етички одбор, Комисију за унапређење квалитета и Стручни колегијум.

У складу са чланом 143 Закона о здравственој заштити и чланом 31 Статута, в. д. директора Клиничког центра Војводине именовао је Стручни савет Клиничког центра Војводине који разматра и усваја стручне и доктринарне ставове, а има девет чланова:

В. д. директора Клиничког центра Војводине, именовао је Етички одбор Клиничког центра Војводине у складу са одредбама члана 147 Закона о здравственој заштити и чланом 37 Статута, који има девет чланова. Етички одбор прати пружање и спровођење здравствене заштите на начелима професионалне етике.

У складу са одредбама члана 149 Закона о здравственој заштити и члана 41 Статута, в. д. директора Клиничког центра Војводине је именовао Комисију за унапређење квалитета Клиничког центра Војводине, као стручно тело које се стара о сталном унапређењу квалитета здравствене заштите која се спроводи у здравственој установи.

¹² Број: 00-867 од 8.12.2006. године, Одлука о допуни Статута број 00-646/95 од 12. 6. 2009. године; Одлука о II изменама Статута Клиничког центра Војводине број 00-215/4 од 25. 2. 2011. године, Одлука о III изменама и допунама Статута Клиничког центра Војводине број 00-444/5 од 24. 4. 2015. године и Одлука о IV изменама и допунама Статута Клиничког центра Војводине број 00-248/2 од 16. 3. 2018. године.

¹³ „Службени гласник РС“, бр. 107/05, 72/09 - др. закон, 88/10, 99/10, 57/11, 119/12, 45/13 - др. закон, 93/14, 96/2015, 106/15, 113/17 - др. закон и 105/17 - др. закон.



2. Интерна финансијска контрола

2.1. Финансијско управљање и контрола

У складу са чланом 81 Закона о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору¹⁴, Клинички центар Војводине дужан је да успостави систем финансијског управљања и контроле.

Наведени систем обухвата политике, процедуре и активности које успоставља, одржава и редовно ажурира руководиоца корисника јавних средстава, а којима се, управљајући ризицима, обезбеђује уверавање у разумној мери да ће се циљеви корисника јавних средстава остварити на правилан, економичан, ефикасан и ефективан начин, и то кроз пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима, даље кроз потпуност, реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја, затим добро финансијско управљање, као и кроз заштиту средстава и података (информација).

Систем финансијског управљања и контроле чине: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информисање и комуникације, те праћење и процена система.

2.1.1 Контролно окружење

Контролно окружење је од централног значаја за адекватно финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава. Начин управљања, стил руковођења, оптимална организациона структура, управљање људским ресурсима, те стручни квалитети, радне способности и етичност, односно компетентност и поузданост руководства и запослених су неки од фактора од којих зависи укупан квалитет контролног окружења.

Укључивање највишег руководства у питања интерне контроле је од кључне важности за постизање њене ефективности, чиме се даје тон који одређује да ли контролно окружење доприноси ефикасном функционисању интерне контроле. Осим руководства, у осигуравању постојања и функционисања интерне контроле своју значајну улогу имају и сви запослени. Руководство је одговорно за успостављање одговарајуће организационе структуре којом су јасно додељене одговорности и овлашћења, одређене одговарајуће контроле и којом се надзире њихова адекватност и ефективност.

Клинички центар Војводине је Правилником о организацији и систематизацији послова у Клиничком центру Војводине (број 00-303 од 13. 7. 2018.) успоставио организациону структуру у складу са Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа. Унутрашњу организацију чини 20 клиника, девет центара, Поликлиника, четири службе и посебна организациона јединица Одсек за интерну ревизију. У оквиру наведених организационих јединица образоване су уже организационе јединице: одељења, одсеци и кабинети.

У Служби за економско – финансијске послове систематизовани су послови самосталног финансијско – рачуноводственог сарадника, благајника, контисте, ликвидатора, референта за финансијско – рачуноводствене послове, магационера, службеника за јавне набавке и други. На руководећим пословима управника службе, начелника одељења и шефова одсека запослени су дипломирани економисти. У наведеној служби је укупно 48 запослених са стручном спремом VII, VI и IV степена стручне спреме економске струке. У тој служби 16 запослених поседује дипломе неког другог факултета, од којих су четири дипломирана правника у Одељењу за набавке. Поред тога, 40 запослених поседују средњу стручну спрему која није економске струке, а већина њих на одељењима клиника обавља послове прикупљања и припреме података за обрачун здравствених услуга, лекова и

¹⁴ „Службени гласник РС”, бр. 99/11 и 106/13.



медицинског материјала за електронску фактуру која се месечно (од октобра 2018. године два пута месечно) испоставља Републичком фонду за здравствено осигурање.

Клинички центар Војводине је донео бројне унутрашње акте међу којима је Правилник о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама, број 00-260 од 21. 2. 2014. године, са изменама и допунама од 9. 4. 2014. и од 10. 12. 2015. године, који је донео директор. Правилницима су уређена правила етичког и пословног понашања и кућни ред; трошење јавних средстава: трошкови репрезентације, коришћење службених аутомобила, накнада трошкова превоза, праћење рада запослених и стимулације; јавне набавке; безбедност информационо-комуникационог система; безбедност и здравље на раду, присутност недозвољених супстанци у организму запослених и процена ризика; интерна ревизија; унутрашње узбуњивање; архивско пословање и друго.

У поступку ревизије презентовани су Стратешки план Клиничког центра Војводине у периоду од 2015. до 2018. године и Стратешки план Клиничког центра Војводине у периоду од 2019. до 2022. године, којима су по методи SWOT анализе унутрашњег и спољног окружења (снага и слабости, те могућности и опасности) утврђени стратешки циљеви у односним периодима.

2.1.2 Управљање ризицима

Управљање ризицима подразумева идентификацију потенцијалних догађаја који могу имати негативан утицај на остваривање циљева, процену сваког ризика, те праћење и контролу. Пословање Клиничког центра Војводине изложено је различитим спољним и унутрашњим ризицима, а идентификовањем, те проценом учесталости и озбиљности сваког појединачног ризика долази се до одговарајућег система управљања ризиком и успостављања контроле.

Руководилац корисника јавних средстава дужан је да, у складу са чланом 6 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, усвоји стратегију управљања ризиком, која се ажурира сваке три године, као и у случају да се контролно окружење значајније измени. Контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализирани и ажурирани најмање једном годишње.

Налаз: Клинички центар Војводине није усвојио стратегију управљања ризиком ни утврдио регистар ризика са проценом могућности настанка и значаја утицаја сваког ризика на финансијско управљање и контролу, што није у складу са чланом 6 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Ризик: Непостојање стратегије управљања ризиком и регистра ризика доводи до повећане изложености настанку догађаја који могу имати негативан утицај на остваривање циљева пословања.

Препорука број 1: Препоручује се одговорним лицима Клиничког центра Војводине да предузму активности и усвоје стратегију управљања ризиком (и регистар ризика) 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.

2.1.3 Контролне активности

Контроле обухватају писане политике и процедуре и њихову примену, а успоставља их руководство у писаном облику. Процедуре треба да су успостављене на начин да пруже разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво, с тим



да морају бити одговарајуће, а да трошкови за њихово увођење не превазиђу очекивану корист од њиховог увођења.

Контролним активностима, које су садржане у процедурама, нарочито се успостављају правила ауторизације и одобравања, затим подела дужности (да се онемогући једном лицу да у исто време буде одговорно за ауторизацију, извршење, књижење и контролне активности), обезбеђује систем дуплог потписа, адекватно документовање, правила за приступ средствима и информацијама, те интерне верификације (провере законитости) и поуздано извештавање. Контролне активности се врше као превентивне (у току вршења трансакције/процеса) и корективне (накнадне) контроле којима се исправљају уочене неправилности.

У вези са финансијским управљањем и контролом, в. д. директора Клиничког центра Војводине је 28. 1. 2014. године усвојио Процедуру ток немедицинске документације за праћење и евидентирање објеката, опреме, добара, услуга и радова, број 00-36/1 и Процедуру број 00-36/2 под истим називом од 18. 2. 2014. године.

Процедура - ток немедицинске документације за праћење и евидентирање објеката, опреме, добара, услуга и радова, број 00-36/1 садржи следећа упутства:

- Упутство - 1 о пријему, евидентирању, складиштењу и издавању опреме и осталих немедицинских добара за праћење и евидентирање објеката, опреме, добара (робе и осталог материјала), радова и услуга, које садржи процедуру од набавке до евидентирања у пословним књигама;
- Упутство - 2 о праћењу и евидентирању услуга за одржавање опреме, које садржи процедуру која се односи на процес сервисирања и одржавања опреме,
- Упутство - 3 о праћењу и евидентирању радова на одржавању објеката.

Процедура ток немедицинске документације за праћење и евидентирање објеката, опреме, добара, услуга и радова, број 00-36/2 садржи следећа упутства:

- Упутство - 4 о задужењу, раздужењу, расходању и отуђењу основних средстава и инвентара о праћењу и евидентирању радова на одржавању објеката и
- Упутство - 5 о пријему, евидентирању и књижењу документације која прати објекте, опрему, добра и остали немедицински потрошни материјал, услуге и радове.

Сва наведена упутства садрже опис тока и садржај докумената потребних за исказивање и евидентирање насталих пословних промена (финансијски и/или природно) и опис настанка и тока докумената у пословним процесима за које се траг о пословној промени бележи на прописаним обрасцима. Процедуром 00-36/1 прописана су 23 обрасца (налози, записници, пријава квара, требовање, сервисна књижица, картон опреме, материјално улаз/излаз, повраћај робе итд.), и они се на исти начин користе у више пословних процеса. Процедуром 00-36/2, прописано је пет образаца, а примењују се и неки од образаца прописани Процедуром 00-36/1, сходно активности која се спроводи пословном процесу.

Налаз: У поступку ревизије утврђено је да процедуре број 00-36/1 и 00-36/2, које су усвојене 2014. године, у делу који се односи на називе организационих јединица и појединих радних места нису ажуриране у складу са Правилником о организацији и систематизацији послова у Клиничком центру Војводине који је донет у 2018. години. Поред тога, Процедура број 00-36/2, у делу који се односи на расходање основних средстава, није у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава, јер се расходање основних средстава врши спровођењем пописа имовине, исказивањем књиговодствених и стварних вредности и утврђивањем разлика по попису.

Ризик: Када процедуре нису ажуриране то доводи до нејасноћа и може доћи до погрешне примене истих, а када процедура уређује део пописа имовине и обавеза на начин који није у складу са прописом који уређује активност у процедури постоји ризик од неправилности у вршењу пописа имовине и обавеза.



Препорука број 2: Препоручује се одговорним лицима Клиничког центра Војводине да процедуре број 00-36/1 и 00-36/2 ажурирају са Правилником о организацији и систематизацији послова у Клиничком центру Војводине, а процедуру 00-36/2 да ускладе са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава.

В. д. директора је 30. 10. 2018. године донео процедуру број ПР.23.ИН.001 – Финансијска реализација набављених инвестиција, која уређује активности и начин финансијске реализације инвестиција, контролу стечених прихода и наменско трошење буџетских средстава остварених од Републике, Министарства здравља, Аутономне Покрајине Војводине и сопствених средстава или донација. Процедура се односи на радове на изградњи, реконструкцији, адаптацији и инвестиционом одржавању објеката; услуге за израду техничке документације и стручни надзор, и набавке опреме и капиталних резервних делова и инвестиционо текуће одржавање опреме.

Наведена процедура садржи опис сваке активности који укључује контролу документације, задужена лица, прописане обрасце записника и других документа који настају у пословном процесу и обезбеђују траг о пословној промени.

Налаз: У поступку ревизије утврђено је да су Процедуром број ПР.23.ИН.001 – Финансијска реализација набављених инвестиција стављени ван снаге делови Упутства 1, 2 и 3 садржани у Процедури број 00-36/1 од 28. 1. 2014. године уместо да је сачињена нова верзија те процедуре са интегралним важећим описима и прилозима.

Ризик: Када се измена процедуре не врши усвајањем нове верзије процедуре него изменом у другој процедури то може довести до погрешне примене због непознавања те друге процедуре.

Препорука број 3: Препоручује се одговорним лицима Клиничког центра Војводине да измене процедуре врше тако да усвоје нову верзију процедуре са интегралним важећим описима и прилозима.

Управљање готовином

Клинички центар Војводине је у току 2018. године остварио промет преко благајне у износу од 24.530 хиљада динара. Готовина се наплаћује на одељењима клиника приликом наплате партиципације издавањем фискалног рачуна пацијенту или за пружене здравствене услуге по издатим рачунима физичким лицима, а предаје се у главну благајну у Одељењу за финансијско-рачуноводствене послове. Ревизорским процедурама је утврђено да је Клинички центар Војводине у 2018. години у целости вршио уплату готовине из главне благајне на текући рачун наредног дана од дана пријема у главну благајну, изузев три дана када је део готовине, у укупном износу од 10.250 динара, уплатио другог дана од дана уплате у главну благајну.

Налаз: Клинички центар Војводине није интерним општим актом и процедурама уредио благајничко пословање и није утврдио рокове у којима су одељења дужна да наплаћену готовину предају у главну благајну. На основу фискалних рачуна за партиципације утврђено је да је у готовини коју предају одељења у главну благајну и она готовина од чије наплате је протекло више од седам радних дана, због чега је та готовина уплаћивана на текући рачун по истеку рока прописаног чланом 3 став 1 Закона о обављању плаћања правних лица, предузетника и физичких лица која не обављају делатност¹⁵.

Ризик: Када благајничко пословање није уређено општим актом и процедурама настаје ризик од кашњења са уплатама готовине на текући рачун, прекршајне одговорности, са ризиком од злоупотреба готовине.

¹⁵ “Службени гласник РС“ број 68/15.



Препорука број 4: Препоручује се одговорним лицима Клиничког центра Војводине да благајничко пословање уреде општим актом и процедуром водећи рачуна да се готовина наплаћена по било ком основу уплати на текући рачун у року прописаном чланом 3 став 1 Закона о обављању плаћања правних лица, предузетника и физичких лица која не обављају делатност.

Управљање ризиком од ненаменског трошења буџетских средстава

У погледу управљања ризиком од ненаменског трошења буџетских средстава Клинички центар Војводине има успостављен контролни поступак путем апликације у којој се прати дневни промет текућег рачуна на коме се воде средства добијена од Републичког фонда за здравствено осигурање, оснивача – Аутономне Покрајине Војводине, Министарства здравља, Града Новог Сада и других директних корисника буџетских средстава, а на основу закључених уговора. Слична контрола се води за средства на рачуну на којем се воде сопствени приходи.

Наиме, Одељење за финансијске послове на дневном нивоу евидентира приливе средстава од директних корисника буџетских средстава по наменама утврђеним уговорима (плате, енергенти, лекови итд. од РФЗО; АПВ – опрема; АПВ – плате; Министарство здравља – трансплантације итд.). Исплате са рачуна врше се до расположивог износа за конкретну намену а не у оквиру укупно расположивих средстава на рачуну. Исплате се врше на основу ликвидираних фактура које је, након ликвидирања, за плаћање одобрио управник Службе за финансијско – економске послове, и то за доспеле обавезе утврђене у „Рекапитулацији плаћања“ коју припрема Одељење за финансијске послове, а по овлашћењу в.д. директора одобрава помоћник директора за финансијске послове. У случају спровођења принудне наплате у апликацији се евидентира тај основ као умањење салда (са минусним предзнаком), чиме се обезбеђује податак о томе колико је средстава добијено за уговорене намене иако је стање рачуна умањено за исплаћени износ принудне наплате. Извештаји о структури средстава по наменама на том рачуну дневно се достављају руководству.

2.1.4 Информисање и комуникације

За успешно финансијско управљање и контролу од битног значаја је успостављање адекватног информационог система и ефективно комуницирање на свим хијерархијским нивоима корисника јавних средстава.

Информациони систем чини технолошка инфраструктура, запослени и поступци којима се врши идентификовање, прикупљање, смештање, обрада и пренос података (информација), као и њихово чување, са циљем да се успостави ефективан, благовремен и поуздан систем извештавања. Систем извештавања укључује и начин извештавања у случају откривања грешака, неправилности, погрешне употребе средстава и информација, превара или недозвољених радњи.

Клинички центар Војводине је на својој интернет страници за 2018. годину, поред осталих информација, објавио Финансијски план за 2018. годину и Завршни рачун за 2018. годину.

Рачуноводствени систем

Клинички центар Војводине примењује Правилник о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама, број 00-260 од 21. 2. 2014. године, са изменама и допуна од 9. 4. 2014. и од 10. 12. 2015. године, који је донео директор.

Наведени правилник ближе уређује: вођење буџетског рачуноводства; утврђивање одговорних лица; рачуноводствену политику; попис имовине и обавеза и усаглашавање потраживања и обавеза; састављање и достављање финансијских извештаја; интерну контролу; закључивање и чување пословних књига, рачуноводствених исправа и финансијских извештаја.



Послове буџетског рачуноводства организује и обавља стручна служба – Служба за економско-финансијске послове којом руководи руководилац немедицинске службе - управник. Послове из надлежности наведене стручне службе још обављају начелници одељења, шефови одсека и лица непосредно задужена за извршење рачуноводствених и књиговодствених послова у складу са Правилником о организацији и систематизацији послова у Клиничком центру Војводине.

Клинички центар Војводине не поседује јединствену рачунарску мрежу нити су објекти међусобно информационо повезани. Према наводима стручних служби, због недостатка техничких могућности није успостављена доменска мрежа која би омогућила потпуну контролу над корисницима и рачуноводственим информационим системом.

Примарни циљ рачуноводственог информационог система је да се успостави ефективан, благовремен и поуздан систем извештавања. Клинички центар Војводине у електронском облику води пословне књиге коришћењем рачуноводственог софтвера, путем апликација (програма) финансијско књиговодство, ликвидатура, материјално књиговодство, књиговодство основних средстава, обрачун зарада и других личних примања и кадровска евиденција. Наведени програми нису интегрисани због чега се мањи део пословних промена у књиговодству евидентира ручно (фактуре према РФЗО и друго).

Клинички центар Војводине користи рачуноводствени софтвер који обезбеђује чување података о свим прокњиженим трансакцијама, заштиту од измене и брисања прокњижених пословних промена (налога).

Програм за обрачун плата садржи четири фазе са аутоматским логичким контролама (током обрачуна нето плата, обрачун пореза и доприноса, обустава из плата и израчунавања износа за исплату) тако да сигнализира грешке које је потребно отклонити да би програм наставио са обрачуном и извршио потпуни обрачун плата. Програм за обрачун плата није интегрисан са кадровском евиденцијом, али се приликом обрачуна плата врши међусобно усаглашавање којим се отклањају грешке у обрачуноу плата пре њихове исплате и ту накнадну контролу врше Одсек за обрачун зарада и Одсек за кадровске послове.

Део рачуноводственог система је програм за фактурисање услуга у коме се сачињавају електронске фактуре према Републичком фонду за здравствено осигурање, а на основу података о утрошку лекова и потрошног медицинског материјала и података о пруженим услугама осигураним лицима прикупљених на USB-у од одељења на клиникама. У том програму се врши фактурисање услуга физичким и правним лицима по Ценовнику Клиничког центра Војводине.

Налаз: У поступку ревизије утврђено је да рачуноводствени систем није свеобухватан, јер Клинички центар Војводине није успоставио помоћну евиденцију залиха лекова, медицинског и лабораторијског материјала у магацинима приручних апотека на клиникама и одељењима. Излаз наведених залиха из главног магацина (Центра за снабдевање – болничке апотеке) у финансијском књиговодству се евидентира као утрошак залиха, а стварно стање се утврђује пописом са стањем на дан биланса.

Ризик: Када се не воде потпуне књиговодствене евиденције о кретању залиха лекова и потрошног медицинског материјала од излаза из магацина до њихове употребе постоји ризик од отуђења и од непотпуних, непоузданих и нетачних података по попису, јер је могуће да стварно стање по попису не би било исто да је та евиденција постојала.

Препорука број 5: Препоручује се одговорним лицима Клиничког центра Војводине да успоставе књиговодствену евиденцију залиха лекова, медицинског и лабораторијског материјала у приручним магацинима апотека на клиникама и одељењима, односно њихово праћење кроз рачуноводствени софтвер од излаза из магацина до утрошка истог.



2.1.5 Праћење и процена система

Корисник јавних средстава у обавези је да прати и процењује систем финансијског управљања и контроле који подразумева надгледање и контролу са циљем отклањања грешака, те његовог побољшања и повећања ефикасности које се спроводи текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом.

Клинички центар Војводине је, 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, обавестио министра финансија о систему финансијског управљања и контроле и доставио Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2017. годину и исти за 2018. годину.

У Стратешком плану Клиничког центра Војводине у периоду од 2015. до 2018. године као унутрашње слабости препознати су: да особље није довољно мотивисано; недостатак финансијских средстава; део опреме је застарео; непостојање болничког информационог система; недостатак писаних процедура; преоптерећеност људских ресурса; слаба хоризонтална комуникација и интеграција одељења, за које су појединачно дефинисани програми (активности) за ублажавање/смањивање тих слабости.

2.2. Интерна ревизија

Корисници јавних средстава, у складу са чланом 82 Закона о буџетском систему, успостављају интерну ревизију, која на основу објективног прегледа доказа обезбеђује уверавање о адекватности и функционисању постојећих процеса управљања ризиком, контроле и управљања организацијом да ли ови процеси функционишу на предвиђен начин и омогућују остварење циљева организације. Поред тога, интерна ревизија пружа саветодавне услуге у циљу повећања вредности и побољшања процеса управљања датом организацијом, управљања ризицима и контроле. Успостављање и функционисање интерне ревизије ближе је уређено Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору¹⁶.

Клинички центар Војводине је успоставио интерну ревизију организовањем самосталног Одсека интерне ревизије у коме су запослени: овлашћени интерни ревизор и интерни ревизор. Интерна ревизија није у 2018. години вршила финансијску ревизију рачуноводствених података и финансијских извештаја. Централној јединици за хармонизацију Министарства финансија достављени су годишњи извештаји о раду интерне ревизије за 2017. и 2018. годину.

¹⁶ „Службени гласник РС“, бр. 99/11 и 106/13.



3. Завршни рачун

Клинички центар Војводине је у прописаном року доставио Републичком фонду за здравствено осигурање завршни рачун за 2018. годину, са садржајем у складу са чланом 79 Закона о буџетском систему, на обрасцима прописаним Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова. Такође је доставио прописана објашњења, извештаје и информације.

3.1 Извештај о извршењу буџета

Извештај о извршењу буџета – Образац 5 је саставни део Завршног рачуна како је то прописано Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Припрема и доношење финансијског плана

Финансијски план Клиничког центра Војводине за 2018. годину усвојио је Управни одбор одлуком број 00-176/5 од 23. фебруара 2018. године. Укупни приходи и примања планирани су у износу 7.427.207 хиљада динара, а са неутрошеним средствима из 2017. године укупно износе 7.732.516 хиљада динара, док су укупни расходи и издаци планирани у износу од 7.630.339 хиљада динара.

Финансијски план је имао 17 измена и допуна након којих планирани приходи и примања (са неутрошеним средствима из 2017. године) укупно износе 9.134.348 хиљада динара, а планирани расходи и издаци износе 9.110.869 хиљада динара.

Табела број 1: Извршење финансијског плана за 2018. годину

(у хиљадама динара)

Економска класификација	Опис	Планирано	Остварено / извршено	Разлика	Остварење/ Извршење плана %
1	2	3	4	5 (3-4)	6
700000	Текући приходи	8.873.675	8.425.782	447.893	95
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	333	333	0	100
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	31	31	0	100
Укупни приходи и примања		8.874.039	8.426.146	447.893	95
400000	Текући расходи	7.891.338	7.720.111	171.227	98
500000	Издаци за нефинансијску имовину	1.218.132	393.150	824.982	32
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	1.400	1.290	110	92
Укупни расходи и издаци		9.110.870	8.114.551	996.319	89

У поступку ревизије утврђено је да износ исказаних одобрених апропријација (колона 4) у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2018 – 31. 12. 2018. године – Образац 5 у оквиру планираних апропријација у Финансијском плану за 2018. годину.

Укупни приходи и примања

У Извештају о извршењу буџета Клиничког центра Војводине у периоду 1. 1. 2018. – 31. 12. 2018. године (Образац 5), исказани су укупни приходи и примања у износу од 8.426.146 хиљада динара.



Табела бр. 2. Преглед остварених прихода и примања у 2018. години по изворима финансирања

(у хиљадама динара)

Кonto	Опис	Износ остварених прихода и примања						
		Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора	Укупно
		Репу-блике	АП	Општине /града	ОСО			
740000	Други приходи				26.285	8.732	136.464	171.481
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу				7.282.961			7.282.961
790000	Приходи из буџета	107.215	857.679	6.446				971.340
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине			333				333
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине						31	31
	УКУПНО	107.215	857.679	6.779	7.309.246	8.732	136.495	8.426.146

У укупно оствареним приходима и примањима које је остварио Клинички центар Војводине, највеће учешће од 86% имају Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу, односно средства пренета од стране Републичког фонда за здравствено осигурање – (ОСО), док приходи од оснивача, Аутономне Покрајине Војводине учествују са 10% од укупних прихода и примања.

3.1.1 Текући приходи – конто 700000

Укупни исказани текући приходи (ОП 5002) у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2018. до 31. 12. 2018. године износили су 8.425.782 хиљада динара (у 2017. години 7.137.116 хиљаде динара). Финансијским планом Клиничког центра Војводине за 2018. годину планирани су текући приходи у износу од 8.873.675 хиљада динара.

Табела број 3. Преглед текућих прихода по врстама прихода у 2018. години

(у хиљадама динара)

Кonto	Опис	Износ	% учешћа
740000	Други приходи	171.481	2.04%
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	7.282.961	86.43%
790000	Приходи из буџета	971.340	11.53%
700000	Текући приходи	8.425.782	100%

Увидом у обрасце Завршног рачуна Клиничког центра Војводине, за период од 1. 1. 2018. до 31. 12. 2018. године, утврђено је да су износи исказани на конту 700000 – Текући приходи и синтетичким контима у оквиру групе усаглашени на свим обрачунским позицијама и стањем у пословним књигама.

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираном финансијском извештају – Обрасцу 5 у вези са текућим приходима.

3.1.1.1 Други приходи – конто 740000

Клинички центар Војводине је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2018. до 31. 12. 2018. године исказао друге приходе (ОП 5069) у износу од 171.481 хиљаде динара (у 2017. години 167.603 хиљада динара), што представља 99,8% прихода планираних за ове намене у Финансијском плану Клиничког центра Војводине за 2018. годину.



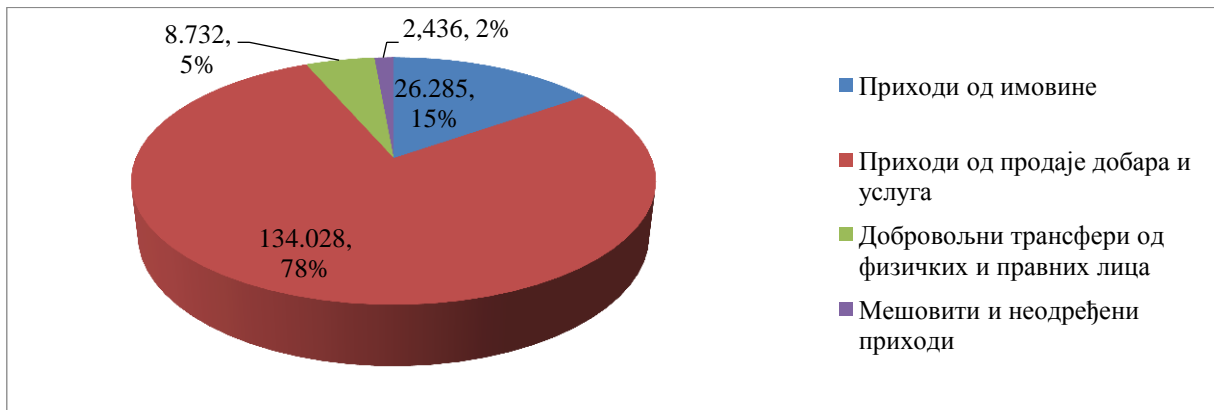
Табела број 4. Преглед других прихода по врстама у 2018.

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Износ
741000	Приходи од имовине	26.285
742000	Приходи од продаје добара и услуга	134.028
744000	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	8.732
745000	Мешовити и неодређени приходи	2.436
740000	Други приходи	171.481

Извршен је увид у документацију која представља основ стицања прихода остварених од продаје добара и услуга и мешовитих и неодређених прихода у 2018. години.

Слика број 1. Приказ структуре других прихода по врстама



Приходи од имовине - 741000

Клинички центар Војводине је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. до 31. 12. 2018. године исказао приходе од имовине (ОП 5070) у износу од 26.285 хиљада динара (у 2017. години 25.019 хиљада динара).

Ови приходи у целости су остварени по основу наплата накнаде штете по основу осигурања имовине, а исказани су на конту 741400 – Приходи од имовине која припада имаоцима полиса осигурања.

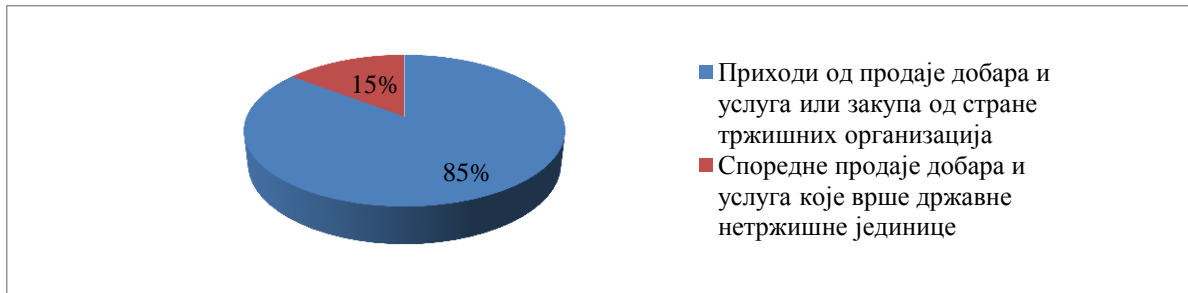
Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000

Клинички центар Војводине је остварио приходе од продаје добара и услуга у износу од 134.028 хиљада динара.

Табела број 5. Преглед структуре прихода од продаје добара и услуга

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Износ
742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	114.465
742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	19.563
742000	Приходи од продаје добара и услуга	134.028



Слика број 2. Приказ прихода од продаје добара и услуга

Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација који су остварени у укупном износу од 114.465 хиљада динара састоје се од: прихода од приватника (конто 7421611) који су остварени од домаћих и страних физичких лица која у моменту пружања здравствених услуга немају доказ о здравственом осигурању у складу са прописима у износу од 16.914 хиљада динара; прихода од ИНО - осигурања (конто 7421612) који су остварени пружањем здравствених услуга осигураницима страних фондова здравственог осигурања по закљученим уговорима (Црна Гора, Република Српска и Брчко дистрикт) у износу од 12.286 хиљада динара; прихода од закупнина грађевинског земљишта и пословног простора (конто 7421613) у износу од 2.934 хиљаде динара; осталих прихода од продаје добара и услуга, од судова и вештачења и друго (конто 7421618) у износу од 36.523 хиљаде динара; прихода од допунског рада (конто 7421619) у износу од 45.809 хиљада динара.

Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице чине приходи од индиректних корисника РФЗО који се остварују од додатних активности - клиничких студија и испитивања (конто 742373) у износу од 19.563 хиљаде динара.

Приходи од закупа – конто 7421613

Приходи од закупа су исказани у износу од 2.934 хиљаде динара и у пословним књигама евидентирани су на субаналитичком конту 7421613.

Клинички центар Војводине је у 2018. години остварио приходе од закупа пословног простора и закупа грађевинског земљишта (за постављање монтажно – демонтажних објеката киосака) у укупном износу од 2.934 хиљаде динара, од којег се износ од 2.074 хиљаде динара односи на закуп грађевинског земљишта. (Описано у Напомени број 3.2.2.2.2 Краткорочна потраживања, поднаслов Потраживања по основу закупа грађевинског земљишта – конто 12211176)

Мешовити и неодређени приходи – 745000

Клинички центар Војводине је остварио мешовите и неодређене приходе у износу од 2.436 хиљада динара и евидентирао их на синтетичком конту 745100.

Табела број 6. Преглед мешовитих и неодређених прихода

(у хиљадама динара)		
Конто	Опис	Износ
74516172	Уплате по судским споровима	734
7451617	Остали приходи	1.702
745000	Мешовити и неодређени приходи	2.436

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.



Добровољни трансфери од физичких и правних лица – 744000

Клинички центар Војводине је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. до 31. 12. 2018. године исказао приходе од добровољних трансфера од физичких и правних лица (ОП 5089) у износу од 8.732 хиљада динара (у 2017. години 1.388 хиљада динара). Ови приходи су планирани у износу од 9.032 хиљада динара.

Приходе од добровољних трансфера од физичких и правних лица чине приходи од донација за основна средства (конто 7442610) и приходи од донација за обртна средства (конто 7441610) у укупном износу од 8.732 хиљада динара.

3.1.1.2 Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000

Клинички центар Војводине је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. до 31. 12. 2018. године исказао приходе од трансфера између буџетских корисника на истом нивоу (ОП 5099) у износу од 7.282.961 хиљада динара (у 2017. години 6.619.974 хиљада динара). Финансијским планом за 2018. годину ови приходи планирани су у износу од 7.303.380 хиљада динара.

Табела број 7. Структура прихода исказаних на конту 780000 – Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Износ
78111101	Накнада за рад и остали трошкови	4.248.883
78111104	Лекови ван листе	639.448
78111105	Лекови за хемофилију	161.654
78111106	Лекови по посебном режиму	799.673
78111107	Крв и крвни деривати	126.064
78111108	Санитетски медицински потрошни материјал	859.771
78111109	Уградни материјали	334.736
78111110	Материјал за дијализу	102.252
78111113	Погребне услуге	374
78111115	Партиципација	10.107
Укупно		7.282.961

Републички фонд за здравствено осигурање је са Клиничким центром Војводине закључио Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2018. годину. Током 2018. године закључено је седам анекса наведеног уговора. Уговором је утврђена накнада према Предрачуну средстава за 2018. годину примарног, секундарног и терцијарног нивоа здравствене заштите. Коначним обрачуном, закљученим 21. 2. 2019. године, утврђена је укупна накнада коју Републички фонд за здравствено осигурање признаје Клиничком центру Војводине.

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. годину¹⁷. 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 2018. годину, утврђен је начин обрачуна припадајуће накнаде за уговорене намене.

¹⁷ „Службени гласник РС“, бр. 119/17, 38/18, 67/18, 74/18, 84/18, 99/18 и 102/18.



Сагласно наведеној инструкцији, Републички фонд за здравствено осигурање – Филијала за Јужнобачки округ је са Клиничким центром Војводине усагласила податке о пренетим средствима Клиничком центру Војводине, као и о износу укупних расхода насталих пружањем услуга здравствене заштите који су исказани у Коначном обрачунају накнаде за рад за 2018. годину.

Табела број 8: Преглед пренетих средстава од Републичког фонда за здравствено осигурање (конто 781100)

(у хиљадама динара)

Пренето по Коначном обрачунају за 2018. годину за здравствену заштиту	Пренето по Коначном обрачунају за лекове ван уговора	Дуг РФЗО из 2017. године	Наплаћена партиципација у 2018. години	Укупно остварени трансфери (781100)
6.896.473	180.341	196.040	10.107	7.282.961

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

3.1.1.4 Приходи из буџета – 790000

Укупно остварени приходи из буџета исказани су у Извештају о извршењу буџета - Обрасцу 5 (ОП 5103) у периоду 1. 1 – 31. 12. 2018. године у износу од 971.340 хиљада динара (у 2017. години 349.427 хиљада динара). Ови приходи планирани су у износу од 1.398.514 хиљада динара.

Табела број 9. Структура прихода исказаних на конту 790000 – Приходи из буџета

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Износ
791111	Приходи из буџета	95.500
7911111	Приходи из буџета – од Републике	11.715
7911112	Приходи из буџета – од АП	813.704
7911113	Приходи из буџета – Град Нови Сад	6.446
7911114	Приходи из буџета – АП капитална улагања	43.975
Укупно		971.340

Приходи из буџета у износу од 95.500 хиљада динара остварени су од Министарства здравља након што је спроведена принудна наплата у износу од 181.747 хиљада динара у корист „Велефарм – ВФБ“ д.о.о. Београд – у стечају. Средства су пренета у складу са Закључком Владе Републике Србије од 28.12.2018. године (05 број 401-12-932/2018-1). Приходи из буџета, исказани на конту 7911111 у износу од 11.715 хиљада динара, остварени су од истог министарства за услуге лечења миграната (1.092 хиљада динара), лечење лица на одслужењу затворске казне (3.066 хиљаде динара), за трансплантације (7.295 хиљада динара) и за едукације у износу од 306 хиљада динара, при чему је од прилива у износу од 602 хиљаде динара извршен повраћај неутрошених 296 хиљада динара за едукације. Такође, укупни приходи од Министарства здравља на конту 7911111 умањени су за износ од 43 хиљаде динара, који су уплаћени у корист Опште болнице у Сомбору и Опште болнице у Суботици, за накнаде лекарима тих болница који су били чланови тима за трансплантацију.

Приходи из буџета Града Новог Сада остварени су у износу од 6.446 хиљада динара и односе се на финансирање два пројекта и лекове и медицински потрошни материјал за



вантелесну оплодњу пацијенткиња којима је то право решењем утврдила Градска управа за дечију и социјалну заштиту Града Новог Сада.

Клинички центар Војводине је остварио приходе из буџета Аутономне Покрајине Војводине у износу од 813.704 хиљаде динара и од Управе за капитална улагања АПВ у износу од 43.975 хиљада динара.

Према евиденцијама Одељења за финансијско – рачуноводствене послове и на основу узорковане документације утврђено је да су приходи из буџета Аутономне Покрајине Војводине у највећем делу намењени за набавке нове медицинске и немедицинске опреме, поправке опреме и реконструкције/адаптације објеката.

Уговору о финансирању претходи решење о додели средстава по јавном конкурс, а преносу средстава Клиничком центру Војводине за једну или више појединачних ставки из уговора претходи решење о преносу финансијских средстава. Наведене послове за оснивача спроводи Покрајински секретаријат за здравство.

Приходи остварени од Управе за капитална улагања АПВ у износу од 43.975 хиљада динара у целости се односе на капитална улагања у објекте (реконструкције и адаптације).

На основу спроведених ревизорских поступака и узорковане документације утврђено је да приходи остварени из буџета Републике, Аутономне Покрајине Војводине, Управе за капитална улагања и Града Новог Сада, исказани на синтетичком конту у оквиру групе 791000 – Прихода из буџета не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

3.1.2 Примања од продаје нефинансијске имовине – 800000

Укупно остварени приходи од продаје нефинансијске имовине исказани су у Извештају о извршењу буџета - Обрасцу 5 (ОП 5106) у периоду 1. 1. – 31. 12. 2018. године у износу од 333 хиљаде динара, а толико су и планирани.

Примања од продаје нефинансијске имовине, исказана на субаналитичком конту 811122, односе се на примања од откупа непокретности - станова на којима је носилац права коришћења био Клинички центар Војводине. Уговори о откупу стана са запосленима, дотадашњим закупцима станова, закључени су у ранијем периоду применом Закона о становању важећег у време закључења уговора. У 2018. години је један стан у целости откупљен.

3.1.3. Примања од задуживања и продаје финансијске имовине - 900000

Укупно остварена примања од задуживања и продаје финансијске имовине исказани су у Извештају о извршењу буџета - Обрасцу 5 (ОП 5131) у периоду 1. 1. – 31. 12. 2018. године у износу од 31 хиљаду динара, а планирана су у истом износу.

Наведена примања, исказана на субаналитичком конту 921661, обухватају примања по основу отплата три стамбена кредита, који су у ранијем периоду додељени запосленима из средстава стамбеног фонда.

Укупни расходи и издаци

У Извештају о извршењу буџета Клиничког центра Војводине у периоду 1. 1. 2018 – 31. 12. 2018. године – Образац 5, исказани су укупни расходи и издаци у износу од 8.114.551 хиљаде динара.



Табела број 10. Преглед извршених расхода и издатака у 2018. години по изворима финансирања

(у хиљадама динара)

Кonto	Опис	Износ извршених расхода и издатака						
		Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора	Укупно
		Републике	АП	Општине/града	ОСО			
410000	Расходи за запослене		67.339	274	3.311.189		51.248	3.430.050
420000	Коришћење услуга и роба	71.262	48.505	5.972	3.954.031	426	77.651	4.157.847
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	35.185	86.247				4.051	125.483
480000	Остали расходи	176			550	41	5.964	6.731
510000	Основна средства		384.577			3.661	4.912	393.150
610000	Отплата главнице						1.290	1.290
	УКУПНО	106.623	586.668	6.246	7.265.770	4.128	145.116	8.114.551

3.1.4. Текући расходи – конто 400000

Укупни исказани текући расходи (ОП 5173) у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2018. до 31. 12. 2018. године износили су 7.720.111 хиљада динара (у 2017. години 6.945.799 хиљада динара). Финансијским планом Клиничког центра Војводине за 2018. годину планирани су текући расходи у износу од 7.891.337 хиљада динара.

Табела број 11. Преглед текућих расхода по изворима финансирања

(у хиљадама динара)

Кonto	Опис	Расходи из буџета Републике	Расходи из буџета АП	Расходи из буџета општине /града	Расходи из буџета ОСО	Расходи из донација и помоћи	Расходи из осталих извора	Укупно	Укупно текући расходи	% учешћа
410000	Расходи за запослене	-	67.339	274	3.311.189	-	51.248	3.430.050	7.720.111	44%
420000	Коришћење услуга и роба	71.262	48.505	5.972	3.954.031	426	77.651	4.157.847	7.720.111	54%
440000	Отплата камата и пр. трош. задуживања	35.185	86.247	-	-	-	4.051	125.483	7.720.111	2%
480000	Остали расходи	176	-	-	550	41	5.964	6.731	7.720.111	0%
Укупно		106.623	202.091	6.246	7.265.770	467	138.914	7.720.111	7.720.111	100%

3.1.4.1. Расходи за запослене – конто 410000

Финансијским планом Клиничког центра Војводине за 2018. годину расходи за запослене планирани су у износу од 3.462.759 хиљаде динара. У Извештају о извршењу буџета - Обрасцу 5 (ОП 5174) у периоду 1. 1 – 31. 12. 2018. године исказани су расходи за запослене у износу од 3.430.050 хиљада динара (у 2017. години 2.955.238 хиљада динара).

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

Табела број 12. Преглед извршених расхода за запослене

(у хиљадама динара)

Кonto	Опис	Извршено	% учешћа
411000	Плате, додаци и накнаде запослених	2.756.512	80,36
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	493.552	14,38
413000	Накнаде у натура	4.267	0,12



Конто	Опис	Извршено	% учешћа
414000	Социјална давања запосленима	13.578	0,39
415000	Накнада трошкова за запослене	135.341	3,94
416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	26.800	0,78
410000	Расходи за запослене	3.430.050	100

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираном финансијском извештају – Обрасцу 5 у вези са расходима за запослене.

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

Табела број 13. Структура плата запослених у Клиничком центру Војводине

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Износ	% учешћа
411111	Плате по основу цене рада	1.801.609	65,36
411112	Додатак за рад дужи од пуног радног времена	253.459	9,19
411113	Додатак за рад на дан државног и верског празника	33.214	1,20
411114	Додатак за рад ноћу	36.982	1,34
411115	Додатак за време проведено на раду код послодавца	121.369	4,40
411117	Накнада за боловање до 30 дана	58.309	2,12
411118	Накнада за одсуство на дан празника, годишњег одмора, плаћено одсуство	412.736	14,97
411119	Остали додаци и накнаде запосленима	34.662	1,26
411121	Плате приправника које плаћа послодавац	108	0,00
411141	Плате по основу судских пресуда	9	0,00
411151	Накнада штете за неискоришћени годишњи одмор	540	0,02
411191	Остале исплате зарада за специјалне задатке или пројекте	3.515	0,13
411000	Укупно	2.756.512	100

Плате по основу цене рада

Клинички центар Војводине извршио је расходе за плате по основу цене рада у износу од 1.801.609 хиљада динара.

Плате запослених по основу цене рада, у Клиничком центру Војводине у 2018. години, обрачунате су и исплаћене применом основице прописане актом Владе Републике Србије у нето износу, уговорених коефицијената, дела плате по основу радног учинка и обавеза које запослени плаћа по основу пореза на доходак грађана и доприноса за обавезно социјално осигурање.

Додаци на плату и накнаде плате

У поступку ревизије утврђено је да је Клинички центар Војводине обрачун и исплату додатака на плату за додатак за рад дужи од пуног радног времена, за време проведено на раду (минули рад), за рад на дан државног и верског празника, за ноћни рад, за рад недељом, као и накнаде плата запосленима, у оквиру посматраног узорка, обрачунавао у складу са прописима који их уређују и да их је у пословним књигама евидентирао у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем¹⁸.

¹⁸ „Службени гласник РС, бр. 16/16, 49/16, 107/16, 46/17, 114/17, 20/18, 36/18, 93/18 и 104/18.



На основу узорковане документације, утврђено је да расходи исказани на синтетичким контима у оквиру група 411000 и 412000 – Плате, додаци и накнаде запослених и социјални доприноси на терет послодавца не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

Извори средстава за расходе за запослене

Укупно извршени расходи за запослене исказани у Обрасцу 5 у периоду од 1. 1 – 31. 12. 2018. године (ОП 5173) износе 3.430.050 хиљада динара и извршени су највећим делом из средстава ООСО (97%).

Табела број 14. Преглед расхода за плате по изворима финансирања

(у хиљадама динара)

Кonto	Опис	Укупно (од 4 до 7)	Расходи на терет буџета			Из осталих извора
			Аутономне покрајине	Општине / града	ООСО	
1	2	3	4	5	6	7
411000	Плате, додаци и накнаде запослених	2.756.512	57.115	232	2.662.288	36.877
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	493.552	10.224	42	476.592	6.694
413000	Накнаде у натури	4.267			3.999	268
414000	Социјална давања запосленима	13.578			13.051	527
415000	Накнада трошкова за запослене	135.341			129.025	6.316
416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	26.800			26.234	566
410000	Расходи за запослене	3.430.050	67.339	274	3.311.189	51.248
% финансирања по изворима средстава			1,96%	0,01%	96,53%	1,49%

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2018. годину који је Клинички центар Војводине закључио са Републичким фондом за здравствено осигурање (у даљем тексту: Републички фонд) уређују се односи у вези са пружањем здравствених услуга на секундарном и терцијарном нивоу здравствене заштите, осигураним лицима обухваћеним обавезним здравственим осигурањем и утврђивање и обрачун накнаде Клиничком центру за пружене здравствене услуге.

Чланом 27 тог уговора обезбеђују се извршавање и пружање здравствених услуга осигураним лицима Републичког фонда из обавезног здравственог осигурања, спровођењем Плана рада Центра за судску медицину за 2018. годину, а чланом 32 обезбеђена је накнада за извршење здравствених услуга од стране Центра за судску медицину у укупном износу од 45.742 хиљада динара.

Накнаде у натури – konto 413000

Укупно извршени расходи за накнаде у натури у периоду 1. 1. – 31. 12. 2018. године, исказани у Извештају о извршењу буџета – Обрасцу 5 (ОП 5181) износе 4.267 хиљада динара, а толико су и планирани. Клинички центар Војводине је 93% расхода на овом конту извршио на терет средстава Републичког фонда за здравствено осигурање а 7% из сопствених извора.

Расходи за накнаде у натури (konto 413151) односе се на куповину претплатних месечних карата за превоз запослених уплаћених директно превознику (маркица), које су набављане до марта 2018. године, од када се накнада трошкова превоза за долазак на рад и повратак са рада врши само у новцу. Увидом у документацију за месец јануар и фебруар 2018. године која је била основ за ове расходе, утврђено је да је Клинички центар Војводине евидентирао те расходе у пословним књигама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.



Социјална давања запосленима – конто 414000

Укупно извршени расходи за социјална давања запосленима у периоду 1.1. – 31. 12. 2018. године исказани у Извештају о извршењу буџета – Обрасцу 5 (ОП 5181) износе 13.578 хиљада динара, што је 98 од планираних (13.852 хиљаде динара). Клинички центар Војводине је 98% ових расхода извршио на терет средстава Републичког фонда за здравствено осигурање а 2% из сопствених извора.

Сви расходи на конту 414000 – Социјална давања запосленима извршени су за исплату отпремнина због одласка у пензију запослених и евиденирани су на конту 414311. Увидом у достављену документацију за одабрани узорак утврђено је да су ови расходи евидентирани на основу решења в. д. директора, уз обрачун плаћање припадајућег пореза на доходак грађана.

Накнаде трошкова за запослене – конто 415000

Укупно извршени расходи за накнаде трошкова за запослене исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. до 31. 12. 2018. године (ОП 5188) у износу од 135.341 хиљаду динара и у висини су укупно планираних.

Трошкови накнада за запослене финансирани су 95% на терет средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, док је 5% финансирано из осталих извора.

Наведени расходи су обрачунати и исплаћени од марта 2018. године применом Правилника о накнади трошкова превоза бр.00-178 од 20. 2. 2018. године, у висини цене карте у јавном превозу за дане проведене на раду.

У поступку ревизије, у оквиру посматраног узорка за месец јануар и март 2018. године, утврђено је да је Клинички центар Војводине обрачун и исплату накнаде трошкова за долазак и одлазак са рада запосленима, евидентирао у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416000

Укупно извршени расходи за награде запосленима и остале посебне расходе исказани су у пословним књигама и Завршном рачуну Клиничког центра Војводине за 2018. годину у износу од 26.800 хиљада динара, што је 98% од укупно планираних расхода за ове намене (27.234 хиљаде динара).

Укупан износ ових расхода односи се на јубиларне награде, а обрачунати су и исплаћени на основу решења в. д. директора у висини права утврђеног Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија и у пословним књигама евидентирани су у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

3.1.4.2. Коришћење услуга и роба – конто 420000

Укупно извршени расходи за коришћење услуга и роба у периоду 1. 1. – 31. 12. 2018. године исказани у Извештају о извршењу буџета – Обрасцу 5 (ОП 5196) износе 4.157.847 хиљада динара, што је 97% од планираних (у износу од 4.288.621 хиљаду динара). Клинички центар Војводине је 95% расхода за коришћење услуга и роба извршио на терет средстава Републичког фонда за здравствено осигурање.

Табела број 15. Структура расхода за коришћење услуга и роба

(у хиљадама динара)			
Конто	Опис	Износ	% учешћа
421000	Стални трошкови	510.272	12,27
422000	Трошкови путовања	784	0,02
423000	Услуге по уговору	51.426	1,24
424000	Специјализоване услуге	5.173	0,12



Конто	Опис	Износ	% учешћа
425000	Текуће поправке и одржавање	157.147	3,78
426000	Материјал	3.433.045	82,57
420000	Коришћење услуга и роба	4.157.847	100

Клинички центар Војводине у 2018. години бележи раст расхода за коришћење услуга и роба за 5% у односу на 2017. годину (када су остварени у износу од 3.957.283 хиљаде динара), а највећим делом по основу расхода за услуге по уговору и за материјал.

На основу спроведених ревизорских поступака и узорковане рачуноводствене документације, утврђено је да расходи за запослене, исказани на синтетичким контима у оквиру категорије 410000 не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

Стални трошкови – конто 421000

Укупно извршени расходи за сталне трошкове у периоду 1. 1. – 31. 12. 2018. године, исказани у Извештају о извршењу буџета – Обрасцу 5 (ОП 5197), износе 510.272 хиљада динара, што је 90% од планираних (565.366 хиљада динара).

Табела број 16. Преглед сталних трошкова

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Износ	% учешћа
421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	7.808	1,38
421200	Енергетске услуге	216.868	38,36
421300	Комуналне услуге	236.222	41,78
421400	Услуге комуникација	9.201	1,63
421500	Трошкови осигурања	39.678	7,02
421600	Закуп имовине и опреме	495	0,09
421000	Стални трошкови	510.272	100

У поступку ревизије тестирани су расходи за енергетске услуге, комуналне услуге, услуге комуникација и трошкова осигурања.

Енергетске услуге – конто 421200

Клинички центар Војводине извршио је расходе за енергетске услуге у износу од 216.868 хиљада динара.

Табела број 17. Преглед расхода за енергетске услуге

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Износ
421211	Услуге за електричну енергију	70.808
421224	Лож - уље	95.138
421225	Централно грејање	37.581
421221	Природни гас	13.341
421200	Енергетске услуге	216.868

Расходи за услуге за електричну енергију, у износу од 70.808 хиљада динара, извршени су по фактурама ЈП ЕПС Београд; расходи за лож – уље, у износу од 95.138 хиљада динара, извршени су по фактурама Еуро-мотус д. о. о. Београд; расходи за централно грејање, у износу од 37.581 хиљада динара, извршени су по фактурама ЈКП Новосадска топлана, Нови Сад, а расходи за природни гас, у износу од 13.340 хиљада динара, извршени су по фактурама добављача ДП „Нови Сад – ГАС“.



Комуналне услуге – конто 421300

Клинички центар Војводине извршио је расходе за комуналне услуге у износу од 236.222 хиљада динара.

Табела број 18. Преглед расхода за комуналне услуге

(у хиљадама динара)		
Конто	Опис	Износ
421311	Услуге водовода и канализације	86.915
421321	Дератизација	454
421324	Одвоз мед. отпада	16.348
421325	Услуге чишћења	110.156
421322	Димничарске услуге	2.648
421323	Услуге заштите имовине	19.701
421300	Комуналне услуге	236.222

У оквиру расхода за комуналне услуге највеће учешће имају услуге чишћења (47%) и услуге водовода и канализације (37%).

Услуге водовода и канализације (конто 421311)

Расходи за услуге водовода и канализације , у износу од 86.915 хиљада динара, извршени су по фактурама ЈКП „Водовод и канализација“, Нови Сад. Ревизијом је тестиран износ од 4.566 хиљада динара.

Одвоз медицинског отпада (конто 421324)

Клинички центар Војводине је извршио расходе за услуге одвоза медицинског отпада у износу од 16.348 хиљада динара, од чега је тестиран износ од 168 хиљада динара.

Услуге заштите имовине – конто 421323

Клинички центар Војводине је извршио расходе за услуге заштите имовине у износу од 19.701 хиљаду динара. Узоркован је износ од 1.478 хиљаде динара.

Услуге чишћења – конто 421325

Клинички центар Војводине извршио је расходе за услуге чишћења у износу од 110.156 хиљада динара. (Напомена број 5: Друга питања у поступку ревизије)

Расходи за услуге чишћења у износу од 110.156 хиљада динара извршени су по фактурама добављача Б.М.К. д. о. о. Стара Пазова по основу Уговора број 52-15-О од 26. 4. 2016. године (деловодни број 3/889), Уговора број 54-18-О од 25. 4. 2018. године (деловодни број 3/897), који су закључени у поступцима јавних набавки.

Део расхода за услуге чишћења у 2018. години у износу од 1.356 хиљада динара извршен је на основу фактура добављача за часове рада у дане државних празника, што није уговорено Уговором број 52-15-О од 26. 4. 2016. године (деловодни број 3/889), већ Протоколом од 24. 6. 2018. године закљученим по основу тог уговора. Наведеним протоколом, а ни уговором 52-16-О није уговорена цена часа рада на дан државног празника, а према рачуну за јануар 2018. године (за рад на 1, 2. и 7. јануар 2018.) обрачуната је у висини 212,78 динара без ПДВ-а (256,40 динара са ПДВ-ом).

Напаз: Клинички центар Војводине је исказао расходе у износу од 1.356 хиљада динара за услуге чишћења (конто 421352) на дане државног и верског празника на основу рачуноводствених исправа које које нису валидне у смислу одредби члана 16 став 3 Уредбе о буџетском рачуноводству, јер није уговорио цене тих услуга због чега се не може потврдити њихова тачност.



Ризик: Одобравање плаћања на основу рачуноводствене исправе која није валидна, може довести до извршења расхода који не одговарају стварним обавезама установе у вези са примљеним добрима и услугама, односно до неовлашћеног коришћења и погрешне употребе средстава којима установа располаже.

Препорука број 6: Препоручује се одговорним лицима Клиничког центра Војводине да у пословним књигама расходе за услуге чишћења евидентирају на основу валидне рачуноводствене исправе у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

Услуге комуникација – konto 421400

Клинички центар Војводине извршио је расходе за услуге комуникација у износу од 9.201 хиљаду динара.

Табела број 19. Преглед расхода за услуге комуникација

(у хиљадама динара)

Кonto	Опис	Износ
421411	Телефон, телекс, телефакс	5.438
421412	Интернет и слично	1.068
421414	Услуге мобилног телефона	1.847
421421	Пошта	847
421422	Услуге доставе	1
421400	Услуге комуникација	9.201

Клинички центар Војводине извршио је расходе за услуге телефона, телекса, телефакса у износу од 5.438 хиљаде динара, расходе за услуге мобилног телефона 1.847 хиљаде динара, све на терет средстава Републичког фонда за здравствено осигурање. Расходи за услуге комуникација евидентирани су на прописаним контима, а највећим делом извршени су на основу фактура добављача Телеком Србије а. д. Београд испостављених за пружене услуге на основу закључених уговора.

Трошкови осигурања – konto 421500

Клинички центар Војводине исказао расходе за трошкове осигурања у износу од 39.678 хиљада динара.

Табела број 20. Преглед трошкова осигурања

(у хиљадама динара)

Кonto	Опис	Износ
421511	Осигурање зграда	5.276
421512	Осигурање возила	29
421513	Осигурање опреме	31.757
421519	Осигурање остале дугорочне имовине	756
421521	Осигурање запослених у случају несреће на раду	1.809
421523	Осигурање од одговорности према трећим лицима	51
421500	Трошкови осигурања	39.678

Расходи за трошкове осигурања исказани су у укупном износу од 39.678 хиљада динара, а извршени су на основу уговора закључених у поступку јавне набавке са добављачем ДДОР а. д. о. Нови Сад за услуге осигурања имовине и запослених и осигурања од одговорности према трећим лицима.

Трошкови путовања – konto 422000

Расходи за услуге по уговору исказани су у Извештају о извршењу буџета за период 1. 1 – 31. 12. 2018. године (ОП 5205), у износу од 784 хиљада динара, што је 66% од планираних (1.177 хиљада динара).



Клинички центар Војводине извршио је расходе за службена путовања у земљи у износу од 329 хиљада динара, који се односе на обрачун и исплату дневница на службеном путу (конто 422111) по решењима в. д. директора и налозима за службено путовање. Трошкови смештаја на службеном путу у иностранство (конто 422231), у износу од 455 хиљада динара извршени су за едукацију здравствених радника за поступке трансплантације органа која је организована у Загребу у Хрватској. Средства је обезбедило Министарство здравља (Решење бр. 401-00-1211/2018-21) у износу од 602 хиљаде динара. Клинички центар Војводине извршио је повраћај неутрошених средстава на прописан начин.

Услуге по уговору – конто 423000

Укупно извршени расходи за услуге по уговору исказани су у Извештају о извршењу буџета за период 1. 1 – 31. 12. 2018. године (ОП 5211) у износу од 51.426 хиљада динара, што је 68% од планираних (75.926 хиљада динара).

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираном финансијском извештају – Обрасцу 5 у вези са расходима за запослене.

Табела број 21. Преглед расхода за услуге по уговору

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Извршено	% учешћа
423100	Административне услуге	2.177	4,23
423200	Компјутерске услуге	3.960	7,70
423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	7.702	14,98
423400	Услуге информисања	1.364	2,65
423500	Стручне услуге	35.592	69,21
423700	Репрезентација	216	0,42
423900	Остале опште услуге	415	0,81
423000	Услуге по уговору	51.426	100

У оквиру расхода за услуге по уговору највеће је учешће расхода за стручне услуге у износу од 35.592 хиљаде динара, што је 69% од укупних расхода за услуге по уговору и услуге образовања и усавршавања запослених у износу 7.702 хиљаде динара, што је 15% од укупних расхода за ту намену. Извршена је и контрола извора финансирања извршених расхода за услуге по уговору који се финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања.

Административне услуге – конто 4231000

Клинички центар Војводине исказао је расходе за административне услуге у укупном износу од 2.177 хиљада динара, а већином их чине остале административне услуге (конто 423191) у износу од 2.174 хиљада динара. На основу теста на одабраном узорку од 1.460 хиљада динара, утврђено је да су ови расходи евидентирани на основу валидних рачуноводствених исправа и прокњижени у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Компјутерске услуге – конто 4232000

Клинички центар Војводине је извршио расходе за компјутерске услуге у износу од 3.960 хиљада динара, које се у целости односе на услуге одржавања софтвера (конто 423212), по фактурама пружаоца услуга „Спринт – нове технологије“ д. о. о. Нови Сад на основу уговора закљученог у поступку јавне набавке.

Услуге образовања и усавршавања запослених – 423300 конто

Клинички центар Војводине извршио је расходе за услуге образовања и усавршавања запослених у износу од 7.702 хиљаде динара. Ови расходи се односе на услуге образовања и усавршавања запослених, котизације за семинаре, котизације за стручна саветовања, издатке за стручне испите и остале издатке за стручно образовање.



Највећи део расхода за услуге образовања и усавршавања запослених извршен је према Медицинском факултету Нови Сад на основу Споразума о разграничењу заједничких трошкова и протокола о начину и роковима измирења међусобних потраживања од 14. 11.2017. године, тако да исте, Клинички центар Војводине измирује уплатом 626 хиљада динара месечно, а Медицински факултет да уплаћује 318 хиљада месечно по основу дуга, будући да је потраживање Медицинског факултета, у моменту уговарања за 14.791 хиљаду динара било веће. На уговорени начин међусобне обавезе ће се измирити у року од 48 месеци од закључења наведеног споразума.

Издаци за стручне испите (423391)

Клинички центар Војводине извршио је расходе у износу 1.044 хиљаде динара. У поступку ревизије утврђено је да се расход у износу од 1.000 хиљада динара односи на уплату чланског доприноса Комори здравствених установа Србије на основу Одлуке о основици, стопи, начину и роковима плаћања чланског доприноса комори здравствених установа Србије. Наведену одлуку донела је Скупштина Коморе здравствених установа Србије 26. 4. 2005. године на основу члана 36 став 2 Статута Коморе здравствених установа Србије.

Налаз: Клинички центар Војводине је више исказао расходе за услуге образовања и усавршавања запослених, а мање исказао расходе за административне услуге у износу од 1.000 хиљада динара, јер је расходе по основу чланског доприноса Комори здравствених установа Србије евидентирао на субаналитичком конту 423391 - Издаци за стручне испите уместо на 423191 - Остале административне услуге, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Евидентирање расхода на погрешној економској класификацији доводи до ризика од непоузданог извештавања о висини и врсти расхода у обрачунском периоду, што за последицу може имати састављање непоузданих финансијских извештаја.

Мере предузете у поступку ревизије: Клинички центар Војводине је у поступку ревизије отклонио откривену неправилност, тако што је извршио преосталу обавезу за члански допринос за 2018. годину у износу од 82.023,71 динар и те расходе евидентирао на конту 423191 о чему је доставио извод број 92 од 21. 5.2019. године, налог ФИП092 и картицу конта.

У оквиру конта 423500 – Стручне услуге Клинички центар Војводине извршио је расходе за правно заступање пред домаћим судовима (конто 423521) у износу 1.348 хиљада динара. Увидом у достављену документацију ови расходи су правилно евидентирани и тачно исказани.

Накнаде члановима управног, надзорног одбора и комисија (конто 423591)

Клинички центар Војводине исказао је расходе за накнаде чланова управног, надзорног одбора и комисија у износу од 1.933 хиљаде динара. На основу одабраног узорка утврђено је да су на конту 423591 - Накнаде члановима управног, надзорног одбора и комисија евидентирани расходи накнада за рад члановима комисија и радних тела лицима која су представници оснивача, али и запосленим лицима у Клиничком центру Војводине који су чланови тих органа.

Налаз: Клинички центар Војводине је више исказао расходе на групи конта 423 – Услуге по уговору за износ од 854 хиљаде динара, а мање исказао расходе на групи конта 416 – Накнаде запосленима и остали посебни расходи за исти износ, због погрешног евидентирања расхода по основу накнаде члановима управног и надзорног одбора из реда запослених.



Ризик: Евидентирање расхода на погрешној економској класификацији доводи до ризика од непоузданог извештавања о висини и врсти расхода у обрачунском периоду, што за последицу може имати састављање непоузданих финансијских извештаја.

Мере предузете у поступку ревизије: Клинички центар Војводине је у поступку ревизије отклонио откривену неправилност тако што је налогом за књижење ФМН005 од 8. 5. 2019. године, прекњижио износ од 430 хиљада динара који се односи на исплаћене накнаде члановима управног и надзорног одбора из реда запослених у 2019. години на субаналитички конто 416131- Накнаде члановима управних и надзорних одбора у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Остале стручне услуге – ауторски хонорар и допунски рад (конто 423599)

Клинички центар Војводине је исказао расходе за стручне услуге – ауторске хонораре и допунски рад у износу од 32.165 хиљаде динара. Тестирањем је обухваћен износ од 4.539 хиљаде динара и утврђено је да су расходи на овој економској класификацији правилно и тачно евидентирани.

Специјализоване услуге – конто 424000

Укупно извршени расходи за специјализоване услуге исказани су у Извештају о извршењу буџета за период 1. 1 – 31. 12. 2018. године (ОП 5220), у износу од 5.173 хиљаде динара (у 2017. години 6.060 хиљада динара), што је 82% од планираних (6.270 хиљада динара). Ови расходи се односе на расходе за здравствену заштиту (3%), расходе услуге јавног здравства – инспекција и анализа (84%), лабораторијске услуге (2%) и остале медицинске услуге (11%).

Медицинске услуге – конто 424300

Клинички центар Војводине је извршио расходе за медицинске услуге у износу од 4.891 хиљаду динара.

Табела број 22. Преглед расхода за медицинске услуге

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Износ	% учешћа
424311	Здравствена заштита по уговору	141	3
424331	Услуге јавног здравства – инспекција и анализа	4.106	84
424341	Лабораторијске услуге	88	2
424351	Остале медицинске услуге	556	11
424300	Медицинске услуге	4.891	100

Услуге јавног здравства – инспекција и анализа (424311)

Клинички центар Војводине извршио је расходе за услуге јавног здравства (инспекција и анализа) у укупном износу од 4.106 хиљада динара. Узоркован је износ од 1.273 хиљаде динара. Увидом у достављену документацију утврђено је да уз фактуре постоје докази да су услуге извршене и да је Клинички центар Војводине расход књижио на прописаном конту.

Текуће поправке и одржавање – конто 425000

Укупно извршени расходи за текуће поправке и одржавање су исказани у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1 – 31. 12. 2018. године (ОП 5228) у износу од 157.147 хиљада динара, што чини 90% од планираних (174.873 хиљада динара).



У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираном финансијском извештају – Обрасцу 2 у вези са расходима за текуће поправке и одржавање.

Табела број 23. Преглед структуре расхода за текуће поправке и одржавање

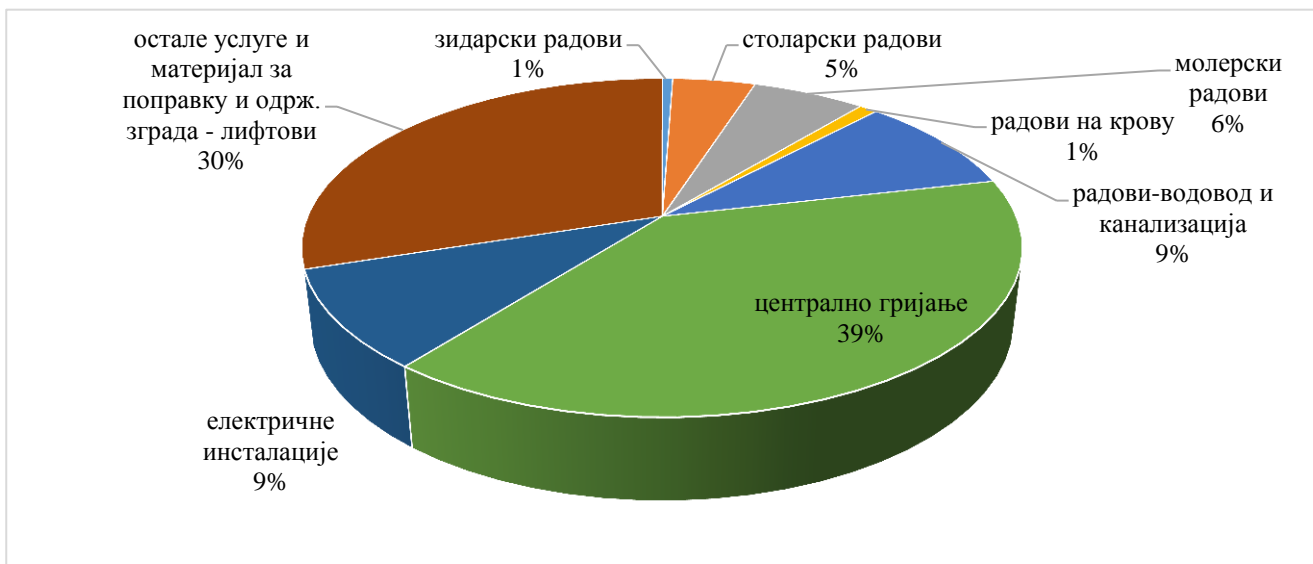
(у хиљадама динара)

Кonto	Опис	Износ	
425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	20.273	13
425200	Текуће поправке и одржавање опреме	136.874	87
425000	Текуће поправке и одржавање	157.147	100

Текуће поправке и одржавање зграда и објеката – konto 425100

Клинички центар Војводине је извршио расходе за текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 20.273 хиљада динара.

Слика број 4. Приказ структуре расхода за текуће поправке и одржавање зграда и објеката



Увидом у Извештај о извршењу буџета – Образац 5 утврђено је да су расходи за текуће поправке и одржавање зграда и објеката 95% финансирани из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање.

Текуће поправке и одржавање опреме – konto 425200

Клинички центар Војводине извршио је расходе за текуће поправке и одржавање опреме у износу од 136.874 хиљада динара.

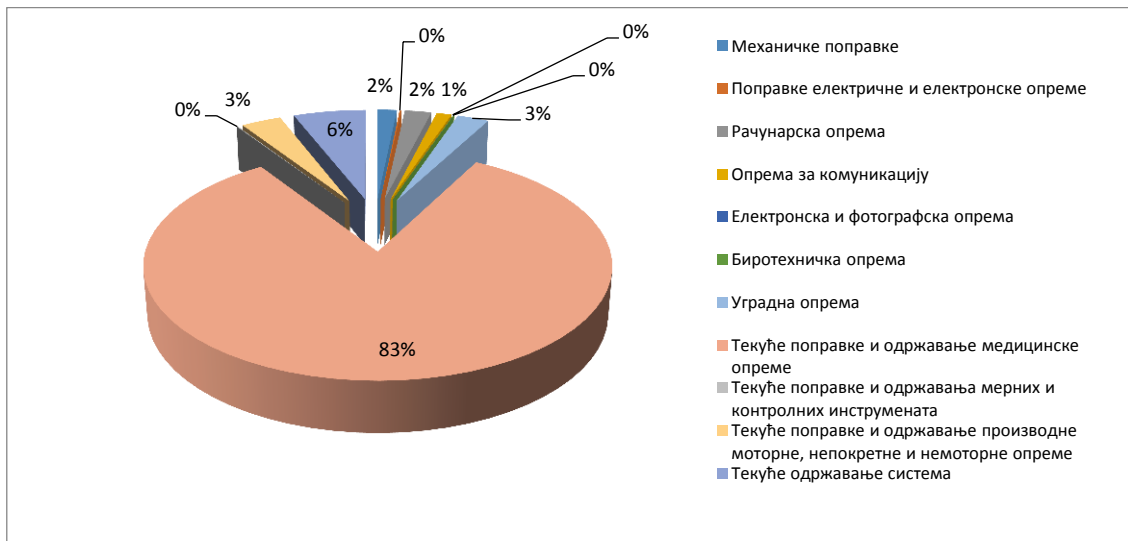
Табела број 24. Преглед структуре расхода за текуће поправке и одржавање опреме

(у хиљадама динара)

Кonto	Опис	Износ
425211	Механичке поправке	2 185
425212	Поправке електричне и електронске опреме	183
425222	Рачунарска опрема	3 015
425223	Опрема за комуникацију	1 693
425224	Електронска и фотографска опрема	7
425226	Биротехничка опрема	55



Конто	Опис	Износ
425227	Уградна опрема	3 566
425251	Текуће поправке и одржавање медицинске опреме	113 382
425253	Текуће поправке и одржавања мерних и контролних инструмената	116
425291	Текуће поправке и одржавање производне моторне, непокретне и немоторне опреме	4 513
4252911	Текуће одржавање система	8 159
425200	Текуће поправке и одржавање опреме	136 874



Слика број 5. Структура расхода за текуће поправке и одржавање опреме

Услуге поправке и одржавања опреме извршене су од стране више добављача, а односе се на уговорене услуге одржавања магнетне резонанце, ултразвучних апарата, ЦТ апарата, ангио сале и других медицинских апарата, као и отклањање кварова на медицинској опреми.

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

Материјал – конто 426000

Укупно извршени расходи за материјал у периоду од 1. 1. – 31. 12. 2018. године евидентирани у пословним књигама Клиничког центра Војводине и исказани у Извештају о извршењу буџета (ОП 5231) износе 3.433.044 хиљада динара, што чини 99% од планираних (3.465.017 хиљада динара).

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираном финансијском извештају – Образац 2 у вези са расходима за материјал.



Табела број 25. Преглед структуре расхода за материјал у 2018.

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Износ
426100	Административни материјал	49.326
426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	95
426400	Материјали за саобраћај	4.884
426500	Материјали за очување животне средине и науку	1.667
426700	Медицински и лабораторијски материјал	3.142.820
426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	169.875
426900	Материјали за посебне намене	64.378
426000	Материјал	3.433.045

У оквиру трошкова материјала највеће учешће имају: Медицински и лабораторијски материјал (92%), Материјали за одржавање хигијене и угоститељство (5%), Материјали за посебне намене (2%) и Административни материјал (1%), док је учешће осталих трошкова материјала испод 1 од укупних извршених трошкова за ту намену.

Административни материјал – конто 426100

Табела број 26. Преглед структуре расхода за административни материјал у 2018

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Износ
426111	Канцеларијски материјал	43.537
4261211	Расходи за радну униформу	5.790
426100	Административни материјал	49.327

Клинички центар Војводине извршио је расходе за административни материјал у износу од 49.327 хиљада динара. Од укупно извршених расхода за административни материјал, расходи извршени добављачу Yu market д. о. о. Нови Сад износе 28.376 хиљада динара (57%), добављачу Комазец д. о. о. Инђија износе 8.223 хиљада динара (16%), добављачу Snow д. о. о. Нови Сад износе 3.769 хиљада динара и осталим добављачима у износу од 9.326 хиљада динара (20%). Ови расходи су извршени на основу фактура добављача које су испостављене на основу закљученог уговора.

Материјали за саобраћај – конто 426400

Табела број 27. Преглед структуре расхода за материјал у саобраћају у 2018

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Износ
426411	Бензин	4.489
426413	Уља и мазива	293
426491	Остали материјали за превозна средства	102
426400	Материјали за саобраћај	4.884

Клинички центар Војводине исказао је расходе за материјал за саобраћај у износу од 4.884 хиљаде динара, од чега расходи за бензин чине 91%. Увидом у достављену документацију утврђено је да је 92% ових расхода извршено по фактурама добављача Кнез Петрол д.о.о. Београд на основу уговора закљученог у поступку јавне набавке.



Медицински и лабораторијски материјал – конто 426700

Табела број 28. Преглед структуре расхода за медицински и лабораторијски материјал

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Износ
426751	Лекови на рецепт	1.653.236
426761	Ортопедски материјали	148.557
426791	Остали медицински и лабораторијски материјали	1.341.027
426700	Медицински и лабораторијски материјал	3.142.820

Клинички центар Војводине извршио је расходе за медицински и лабораторијски материјал у износу од 3.142.820 хиљада динара.

Лекови на рецепт (426751)

Клинички центар Војводине извршио је расходе за лекове на рецепт у износу од 1.653.236 што је 52% расхода исказаних на конту 426700. Тестирани су у износу од 180.205 хиљада динара и утврђено да су ови расходи евидентирани на основу валидне рачуноводствене документације, као и да су врсте, количине и цене набављеног медицинског и лабораторијског материјала у складу са закљученим уговорима.

Остали медицински и лабораторијски материјал (426791)

Клинички центар Војводине извршио је расходе за остали медицински и лабораторијски материјал у износу од 1.341.027 хиљада динара што је 42% расхода исказаних на конту 426700. Тестирани су у износу од 93.623 хиљаде динара и утврђено да су ови расходи евидентирани на основу валидне рачуноводствене документације, као и да су врсте, количине и цене набављеног медицинског и лабораторијског материјала у складу са закљученим уговорима.

Материјал за одржавање хигијене и угоститељства – конто 426800

Клинички центар Војводине извршио је расходе за материјале за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 169.875 хиљада динара.

Табела број 29. Преглед расхода за материјале за одржавање хигијене и угоститељство

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Износ
426811	Материјали за одржавање хигијене	14.475
426812	Материјали за угоститељство	45.882
426823	Намирнице за припремање хране	109.517
426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	169.875

Од укупно извршених расхода за материјале за одржавање хигијене по фактурама добављача Cartiere 2011 д. о. о. Ветерник извршени су расходи у износу од 59.477 (34%), а од добављача Ili group д. о. о. Нови Сад у износу од 74.048 (43%) од укупно извршених расхода на овом конту.

Материјал за посебне намене – конто 426900

Табела број 30. Преглед расхода за материјал за посебне намене

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Износ
426911	Потрошни материјал	22.282
426912	Резервни делови	88
426913	Алат и инвентар	1.784
4269131	Постељина	9.035



Конто	Опис	Износ
4269134	Инструменти	30.214
4269140	Техничка со	975
426900	Материјал за посебне намене	64.378

Расходи за материјале за посебне намене исказани су у износу од 64.378 хиљада динара, а у највећем делу односе се на Потрошни материјал (конто 426911) у износу од 22.282 хиљаде динара (34%) и расходе за инструменте у износу од 30.213 хиљада динара (46%).

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

3.1.4.3. Отплата камата и пратећи трошкови задуживања – конто 440000

Клинички центар Војводине извршио је расходе за отплату камата и пратећих трошкова задуживања у износу од 125.483 хиљаде динара.

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираном финансијском извештају – Образац 5 у вези са отплатом камата и пратећим трошковима задуживања.

Табела број 31. Преглед расхода за отплату камата и пратећих трошкова задуживања

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Износ
442000	Отплата страних камата	595
444000	Пратећи трошкови задуживања	124.888
444000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	125.483

Отплата страних камата – конто 442000

Извршени расходи за отплату страних камата у периоду од 1. 1. – 31. 12. 2018. године, евидентирани у пословним књигама Клиничког центра Војводине и исказани у Извештају о извршењу буџета (ОП 5267), износе 595 хиљада динара, а односи се на отплату камата по основу два дугорочна кредита у америчким доларима који се отплаћују Ерсте банци а. д. Нови Сад, а настали су из обавеза према повериоцима Лондонског клуба. (Описано у Напомени – Дугорочне обавезе).

Пратећи трошкови задуживања – конто 444000

Укупно извршени расходи за пратеће трошкове задуживања у периоду од 1. 1. – 31. 12. 2018. године, евидентирани у пословним књигама Клиничког центра Војводине и исказани у Извештају о извршењу буџета (ОП 5276), износе 124.888 хиљада динара, што чини 99% од планираних (125.082 хиљаде динара).

Пратеће трошкове задуживања у целости чине трошкови на конту 444200 – Казне за кашњење, које се у највећем делу односе на законске затезне камате на доспеле неисплаћене износе утврђене правоснажним и извршним пресудама у корист тужилаца Велефарм ВФБ д. о. о. Београд у стечају (у износу од 121.432 хиљаде динара) и GAT д. о. о. Нови Сад (134 хиљаде динара) и на законске затезне камате због кашњења у плаћањима добављачу Farmalogist д. о. о. Београд по опомени пред тужбу (у износу од 3.148 хиљада динара).



На основу узорковане документације, утврђено је да расходи исказани на синтетичком конту у оквиру групе 442000 - Отплата страних камата и синтетичким контима у оквиру групе 444000 – Пратећи трошкови задуживања не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

3.1.4.4. Остали расходи - конто 480000

Порези, обавезне таксе и казне – конто 482000

Укупно извршени расходи за порезе, обавезне таксе и казне у периоду од 1. 1.– 31. 12. 2018. године евидентирани у пословним књигама Клиничког центра Војводине и исказани у Извештају о извршењу буџета (ОП 5328) износе 2.014 хиљада динара, што је 98% од планираних (2.055 хиљада динара). Ови расходи се односе на Остале порезе (конто 482100) у износу од 921 хиљаду динара и Обавезне таксе (конто 482200) у износу од 1.093 хиљаде динара.

Новчане казне и пенали по решењу судова – конто 483000

Укупно извршени расходи за порезе, обавезне таксе и казне у периоду од 1. 1.– 31. 12. 2018. године, евидентирани у пословним књигама Клиничког центра Војводине и исказани у Извештају о извршењу буџета (ОП 5332), износе 4.229 хиљада динара, што је 78% од планираних (5.381 хиљаду динара). У оквиру ових расхода су досуђени адвокатски трошкови по пресудама судова, трошкови јавног извршитеља у извршењу принудне наплате по пресуди у корист Велефарм ВФБ д. о. о. Београд – у стечају, повраћај средстава Републичком фонду за здравствено осигурање по Записнику о извршеној контроли уговорних обавеза у Клиничком центру Војводине, Нови Сад од 15. 1. 2018. године и допунском записнику од 27. 3. 2018. године.

3.1.5. Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000

Укупно извршени издаци за нефинансијску имовину исказани су у Извештају о извршењу буџета – Обрасцу 5 (ОП 5341) у периоду од 1. 1 – 31. 12. 2018. године у износу од 393.150 хиљада динара, што је 32% од планираних (1.218.132 хиљаде динара).

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираном финансијском извештају – Образац 5 у вези са издацима за нефинансијску имовину.

Табела број 32. Упоредни преглед издатака за нефинансијску имовину у 2017. и 2018. години
(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Конто	Опис	Исказано		Разлика
			2017.	2018.	
1	2	3	4	5	6 (5-4)
5343	511000	Зграде и грађевински објекти	22.582	101.874	79.292
5348	512000	Машине и опрема	73.611	291.276	217.665
5362	515000	Нематеријална имовина	713	-	713
5341	500000	Издаци за нефинансијску имовину	96.906	393.150	297.670

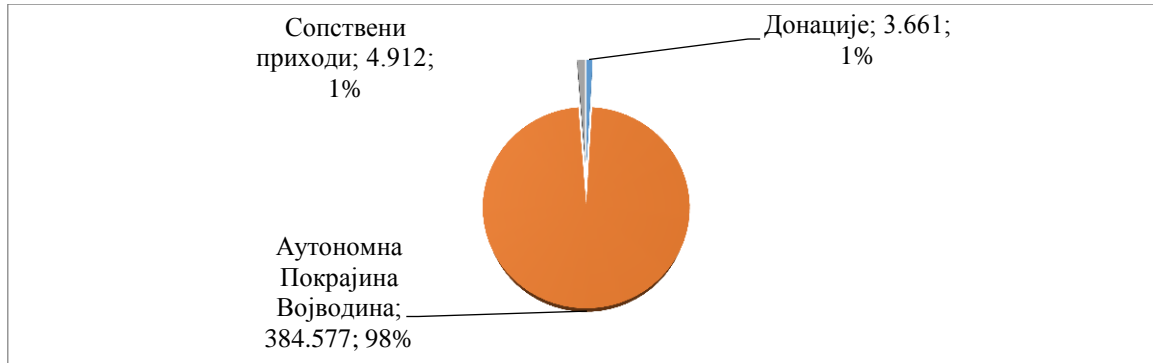
Увидом у обрасце Завршног рачуна Клиничког центра Војводине за период од 1. 1. 2018. до 31. 12. 2018. године утврђено је да су износи исказани на конту 500000 – Издаци за нефинансијску имовину и синтетичким контима у оквиру групе усаглашени на свим обрачунским позицијама и стањем у пословним књигама.



Табела број 33. Издаци за основна средства у 2018. години по изворима средстава

(у хиљадама динара)

Кonto	Опис	Укупно	Републике	АП	Општине /града	ОСО	Из донација и помоћи	Из осталих извора
1	2	3 (од 4 до 9)	4	5	6	7	8	9
511000	Зграде и грађевински објекти	101.874		98.729			2.437	708
512000	Машине и опрема	291.276		285.848			1.224	4.204
Укупно		393.150		384.577			3.661	4.912



Слика 6. Приказ издатака за основна средства по изворима

Зграде и грађевински објекти – конто 511000

Укупно извршени издаци за зграде и грађевинске објекте исказани су у Извештају о извршењу буџета – Обрасцу 5 (ОП 5343) у периоду од 1.1. – 31.12.2018. године у износу од 101.874 хиљада динара, што је 32% од планираних (1.218.132 хиљаде динара).

Табела број 34. Преглед издатака – Зграде и грађевински објекти

(у хиљадама динара)

Кonto	Опис	Износ
511300	Капитално одржавање зграда и објеката	94.627
511400	Пројектно планирање	7.247
511000	Зграде и грађевински објекти	101.874

Ревидиран је износ од 38.385 хиљада динара, који се односи на издатке за санацију, адаптацију и доградњу Клинике за инфективне болести по уговору о јавној набавци број 89-17 - О закљученим са ГАТ д.о.о. Нови Сад; на издатке по Уговору о јавној набавци број 284-18-О; на санацију објекта вешераја, котларнице и Клинике за неурологију, по уговору о јавној набавци број 01-18-О и анекса тог уговора закљученог са Енерготехника – Јужна Бачка д.о.о. Нови Сад и на реконструкцију дела објекта телефонске централе по уговору о јавној набавци број 137-18-П закљученим са Ентеријер Моша СРБ д.о.о. Нови Сад и ГП Градитељ НС д. о. о. Нови Сад. За извршене издатке увећана је вредност нефинансијске имовине и капитала.

Машине и опрема – конто 512000

Укупно извршени издаци за машине и опрему исказани су у Извештају о извршењу буџета – Обрасцу 5 (ОП 5348) у периоду 1. 1. – 31. 12. 2018. године у износу од 291.276 хиљада динара.



Табела број 35. Преглед издатака за машине и опрему

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Исказани износ	% учешћа
512100	Опрема за саобраћај	734	0,25
512200	Административна опрема	2.465	0,85
512400	Опрема за заштиту животне средине	207	0,07
512500	Медицинска и лабораторијска опрема	287.174	98,59
512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема	696	0,24
512000	Свега издаци за машине и опрему	291.276	100,00

Издаци за набавке опреме у највећем делу (99%) односе се на набавке медицинске и лабораторијске опреме од различитих добављача. За извршене издатке увећана је вредност нефинансијске имовине и капитала.

Табела број 36. Преглед издатака за медицинску и лабораторијску опрему

(у хиљадама динара)

Назив медицинске опреме	Износ	Назив добављача
Дигитални ангиографски апарат	69.895	"Medicom" д.о.о. Шабац
Операциони микроскоп	28.755	"Mercurus medical instruments" д. о. о. Београд
Ултразвучни апарати за Клинику за неурологију, Клинику за радиологију и операциону салу	38.331	"Alpha imaging" д.о.о. Београд Ab trade" д.о.о. Београд Саномед д. о. о. Београд
Видеоендоскопски стуб	7.939	ПТМ д. о. о. Шабац
Видеостуб за видеостробоскопију	6.960	ПТП Инел д. о. о. Нови Сад
Ултразвучни колор доплер апарати	8.446	Беоласер д. о. о. Београд "Medicom" д.о.о. Шабац
Систем за периферну атеректомију	3.960	Саномед д. о. о. Београд
Систем за реолитичку тромбектомију	3.600	Саномед д. о. о. Београд
Апарат за анестезију са монитором	3.048	Драгер техника д. о. о. Београд
Апарат за биоелектричну импеданцу	2.039	Борф д. о. о. Београд
Видео колоноскоп и гастроскопи	7.560	„ПТМ” д. о. о. Шабац
Електрокаутер	2.143	Дем д. о. о. Нови Сад
Апарат за дигитализацију РТГ апарата	2.800	Беоласер д. о. о. Београд
Колоноскоп	1.627	Paroco д о о Нови Сад
Гастроскоп	1.555	Paroco д о о Нови Сад
Ресектоскоп са оптиком	1.380	ПТП Инел д. о. о. Нови Сад
Уретерореноскоп	1.218	ПТП Инел д. о. о. Нови Сад
Ручка шејвера са шејвер ножићима	1.114	ПТП Инел д. о. о. Нови Сад
Пацијент монитори за Клинику за хематологију	2.835	„Medipro MPM” д. о. о. Београд
Аспиратори за операциону салу	5.400	„Paroco Medical Equipment” д. о. о. Нови Сад
Контејнери за стерилизацију за операциону салу	3.843	„Gosper” д. о. о. Београд
ЕКГ апарати са колицима	1.999	„Medipro MPM” д о о Београд
Остала медицинска опрема	80.727	„Audio BM” д. о. о; „Labteh” д. о. о; „Pharmapheresis” д. о. о; „Jari com” д. о. о; „Medicoline” д. о. о. и други
УКУПНО	287.174	

На основу узорковане документације, утврђено је да издаци исказани на синтетичким контима у оквиру група 511000 и 512000 – Издаци за нефинансијску имовину не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

3.1.6. Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине – конто 600000

Укупно извршени издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине исказани су у Извештају о извршењу буџета – Обрасцу 5 (ОП 5387) у периоду 1. 1 – 31. 12. 2018. године у износу од 1.290 хиљада динара и у целисти се односе на отплате главнице по



основу два дугорочна кредита закључена са Ерсте банком а.д. Нови Сад по основу кредита закључених од 1985 до 1987. године са повериоцима Лондонског клуба. Ови издаци су евидентирани на конту 612400 – Отплате главнице страним пословним банкама.

Табела број 3. Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Исказани износ
612400	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	1.290
612400	Свега	1.290

У поступку ревизије утврђено је да је Клинички центар Војводине издатке за отплату главнице и набавку финансијске имовине у пословним књигама евидентирао у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

3.2 Биланс прихода и расхода

У Билансу прихода и расхода – Образац 2 Клиничког центра Војводине, у периоду од 1. 1 – 31. 12. 2018. године, исказани су укупни приходи и примања у износу од 8.426.115 хиљада динара (ОП 2001) и укупни расходи и издаци у износу од 8.113.261 хиљада динара (ОП 2131).

Клинички центар Војводине је у 2018. години остварио вишак прихода и примања – буџетски суфицит (ОП 2346) у износу од 312.854 хиљаде динара (у 2017. години 94.811 хиљада динара).

У Билансу прихода и расхода – Образац 2 Клиничког центра Војводине у периоду 1. 1. 2018. до 31. 12. 2018. године, у делу:

I Кориговање вишка, односно мањка прихода и примања исказан је износ од 233.799 хиљада динара, којег чине:

- 1) Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 231.392 хиљада динара,
- 2) Део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине у износу од 2.376 хиљаде динара и
- 3) Износ приватизационих примања и примања од отплате датих кредита коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 31 хиљада динара;

II Покриће извршених издатака из текућих прихода и примања којег чине:

Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима у износу од 1.290 хиљада динара.

Клинички центар Војводине је исказао укупан вишак прихода и примања – суфицит у износу од 545.363 хиљаде динара, који је у целости наменски опредељен за наредну годину.

3.3 Биланс стања

У Билансу стања су исказане билансне позиције које одражавају стање имовине, потраживања, обавеза и капитала на дан 31. децембра године за коју се саставља образац. Основ за састављање Биланса стања је књиговодствено стање наведених позиција у активи и пасиви сведено на стање по попису 31. децембра за годину за коју се извештај саставља.



Билансна равнотежа

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

Табела број 38. Билансна равнотежа Биланса стања на дан 31. 12. 2018. године

(у хиљадама динара)

Конт	Опис	Износ		Опис	Конт
		Активна	Пасивна		
000000	Нефинансијска имовина	5.089.477	4.696.774	Нефинансијска имовина у сталним средствима	311100
			392.702	Нефинансијска имовина у залихама	311200
Укупно		5.089.477	5.089.476	Укупно	
Равнотежа			1	Равнотежа	
111000	Дугорочна домаћа финансијска имовина	225	225	Капитал - Финансијска имовина	311400
Укупно		225	225	Укупно	
Равнотежа			0	Равнотежа	
121000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности	569.286		Извори новчаних средстава	311500
			4.882	Пренета неутрошена средства из ранијих година	311700
			4.582	Остали сопствени извори	311900
			545.363	Резултат пословања дефицит	321100
			14.460	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	321300
Укупно		569.286	569.287	Укупно	
Равнотежа		1		Равнотежа	
122000	Краткорочна потраживања	449.380	457.745	Пасивна временска разграничења	290000
123000	Краткорочни пласмани	2.390			
Укупно		451.770	457.745	Укупно	
Неравнотежа		5.975		Неравнотежа	
130000	Активна временска разграничења	1.495.139	1.497.071	Обавезе	200000 - 290000
311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита	7.907			
Укупно		1.503.046	1.497.071		
Неравнотежа			5.975	Неравнотежа	
Укупна неравнотежа		5.975	5.975	Укупна неравнотежа	

Клинички центар Војводине је, у Билансу стања на дан 31. 12. 2018. године, успоставио равнотежу између нефинансијске имовине и капитала, дугорочне домаће финансијске имовине и капитала, као и између новчаних средстава са једне стране и извора новчаних средстава и резултата пословања са друге стране.

Неравнотежа у корист активе и пасиве у износу од 5.975 хиљада динара односи се на евидентиране авансе за нефинансијску имовину (за пословне зграде и друге објекте 5.940 и 35 хиљада за набавку опреме), који су у децембру 2018. године прекњижени са датих аванса.



У поступку ревизије утврђена је следећа неравнотежа:

Табела број 39. Билансна неравнотежа

(у хиљадама динара)

Кonto	Опис	Износ		Опис	Кonto
		Активa	Пасивa		
121216	Издвојена средства за стамбену изградњу	5.666	4.882	Пренета неутрошена средства за стамбену изградњу	311713
Укупно		5.666	4.882	Укупно	
Неравнотежа			784	Неравнотежа	

Налаз: У поступку ревизије утврђена је билансна неравнотежа у износу од 748 хиљада динара између Издвојених средстава за стамбену изградњу (контото 121216) и Пренетих неутрошених средстава за стамбену изградњу (контото 311713).

Мере преузете у поступку ревизије: Клинички центар Војводине је у поступку ревизије отклонио откривену неправилност тако што је налогом за књижење ФМН000/1 под 3. 1. 2019. године прекњижио износ од 748 хиљада динара са суфицита (контото 321121 – Вишак прихода и примања – суфицит) на контото 311713 - Пренета неутрошена средства за стамбену изградњу и успоставио равнотежу.

Попис имовине и обавеза

В. д. директора Клиничког центра Војводине је 4. 12. 2018. године донео Одлуку о попису и образовању комисија за редован попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. 12. 2018. године. Том одлуком образована је Централна пописна комисија и комисије за попис на нивоу организационих јединица или комисије за попис имовине која се пописује. Пописом су обухваћени: нефинансијска имовина у сталним средствима, нематеријална имовина, нефинансијска имовина у припреми и аванси, нефинансијска имовина у залихама, финансијска имовина и обавезе, као и имовина која се у пословним књигама води у оквиру ванбилансне евиденције.

Управни одбор је одлуком¹⁹ од 22. 2. 2019. године усвојио Извештај о извршеном редовном попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. 12. 2018. године који је поднела Централна пописна комисија (у даљем тексту: Извештај ЦПК), а Одељење за књиговодствене послове прокњижило је промене и ускладило књиговодствено са стварним стањем.

Тим за ревизију није присуствовао попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. 12. 2018. године у Клиничком центру Војводине.

Извршен је увид у Извештај ЦПК, извештаје комисија за попис и пописне листе са стањем на дан 31. 12. 2018. године.

Извештаји пописних комисија о извршеном попису основних средстава не садрже пописне листе које поред количина садрже и њихове вредности (набавну, отписану и садашњу вредност), а приложене су пописне листе основних средстава са количинама и предлози за расход на обрасцу КЦВ-ОС-2 који је прописан Процедуром 00-36/2 у Упутству - 4 о задужењу, раздужењу, расходавању и отуђењу основних средстава и инвентара о праћењу и евидентирању радова на одржавању објеката (у даљем тексту: Упутство 4). У складу са Упутством 4, за свако основно средство предложено за расход приложени су извештаји стручне службе или овлашћених сервисера о детаљним разлозима о расходавању опреме. За утврђене мањковe, комисије су прибавиле изјаве и дале образложења.

¹⁹ Одлука о усвајању извештаја о попису нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама, стање новчаних средстава и стање обавеза и потраживања Клиничког центра војводине на дан 31. децембра 2018. године



Увидом у Извештај ЦПК утврђено је да је Централна пописна комисија сачинила Рекапитулацију расхода основних средстава за 2018. годину по организационим јединицама (местима трошка), по контима: количински и вредносно и приложила исту уз извештај, док су пописне листе свих основних средстава количински и вредносно сачуване у електронској форми и дате су на увид, а нису штампане због обимности материјала.

Према добијеним објашњењима, Централна пописна комисија је у сарадњи са радником Одсека за књиговодствене послове унела податке о количинама из појединачних пописних листа и вредности за свако основно средство (набавну, отписану и садашњу вредност). Централна пописна комисија је у свом извештају исказала рекапитулацију стања по попису, стање по књигама и то по организационим јединицама и групама конта основних средстава; утврдила је разлике између књиговодственог и стања по попису и предложила начин решавања утврђених разлика и предлоге за расход нефинансијске имовине у сталним средствима, као и предлоге за отпис потраживања.

Налаз: Увидом у ревидиране извештаје о извршеном попису основних средстава, које су сачиниле комисије за попис, утврђено је да исти не садрже стварно и књиговодствено стање основних средстава, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, а да предлози расхода не садрже набавну, отписану и садашњу вредност или садрже само садашњу вредност, 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 стањем²⁰. Пописне листе основних средстава и предлога расхода, по количинама и са књиговодственим вредностима са стањем на дан 31. 12. 2018. године, сачинила је Централна пописна комисија у сарадњи са Одсеком за књиговодствене послове.

Ризик: Непотпуно извршен попис од стране пописне комисије доводи до нерегуларног пописа и могуће непоузданости извештаја о извршеном попису сачињеног од стране друге (централне) комисије за попис.

Препорука број 7: Препоручује се одговорним лицима Клиничког центра Војводине да обезбеде да комисије за попис основних средстава у извештају о попису обавезно искажу количински и вредносно стварно и књиговодствено стање основних средстава, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања са потпуним предлозима начина решавања утврђених разлика.

3.3.1 Нефинансијска имовина – конто 000000

Стање нефинансијске имовине исказано у финансијским извештајима - Билансу стања на дан 31. 12. 2018. године (ОП 1001) и евидентирано у пословним књигама Клиничког центра Војводине износи 5.089.477 хиљада динара (на дан 31. 12. 2017. години 4.849.548 хиљада динара).

3.3.1.1 Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000

Стање нефинансијске имовине у Билансу стања и пословним књигама на дан 31. 12. 2018. године (ОП 1002) износи 4.696.775 хиљада динара (у 2017. години 4.452.791 хиљада динара).

²⁰ „Службени гласник РС“, број 33/15.



Табела број 40. Преглед нефинансијске имовине у сталним средствима

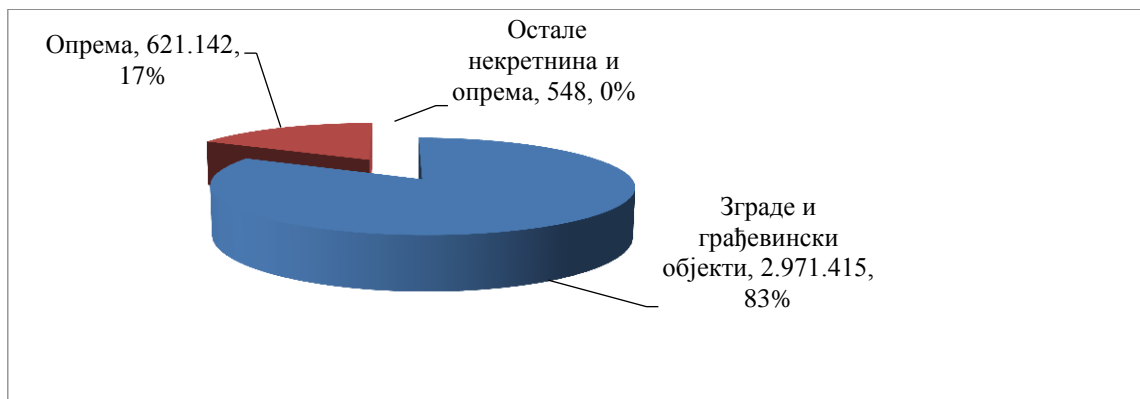
(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Кonto	Опис	2017		2018		Разлика
			Нето	Бруто	Исправка вредности	Нето	
1	2	3	4	5	6	7 (5-6)	8 (7-4)
1003	011000	Некретнине и опрема	3.403.825	8.599.421	5.006.316	3.593.105	189.280
1015	015000	Нефинансијска имовина у припреми и аванси	965.594	1.021.463	-	1.021.463	55.869
1018	016000	Нематеријална имовина	83.372	112.845	30.638	82.207	-1.165
Укупно нефинансијска имовина у сталним средствима			4.452.791	9.733.729	5.036.954	4.696.775	243.984

Извршили смо испитивање усклађености стања нефинансијске имовине у помоћној књизи са стањем у главној књизи и утврдили да нема одступања.

Некретнине и опрема – konto 011000

Стање некретнина и опреме у Билансу стања на дан 31. 12. 2018. године (ОП 1003) износи 3.593.105 хиљада динара (на дан 31. 12. 2017. години 3.403.825 хиљада динара).



Слика број 7. Приказ структуре некретнина и опреме у хиљадама динара

Зграде и грађевински објекти – konto 011100

Стање зграда и грађевинских објеката Клиничког центра Војводине у Билансу стања и пословним књигама на дан 31. 12. 2018. године износи 2.971.415 хиљада динара и чини 63% од укупне вредности нефинансијске имовине у сталним средствима.

Табела број 41. Преглед зграда и грађевинских објеката Клиничког центра Војводине

(у хиљадама динара)

Кonto	Опис	Износ текуће године		
		Бруто	Исправка вредности	Нето
011115	Остале стамбене зграде	911	603	308
011121	Болнице, домови здравља и старачки домови	4.238.846	1.267.775	2.971.071
011133	Складишта, силоси, гараже и сл	72	36	36
Укупно зграде и грађевински објекти		4.239.829	1.268.414	2.971.415

Извршили смо увид у податке у помоћној књизи основних средстава Клиничког центра Војводине, у све изводе листа непокретности за објекте, картице објеката, податке о попису и податке Републичког геодетског завода – катастра непокретности, као и проверу обрачуна амортизације. Утврђено је да су подаци из наведених извора усклађени, као и да је Клинички центар Војводине вршио отпис зграда и грађевинских објеката по стопама



амортизације утврђеним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације²¹.

Табела број 42. Преглед улагања у зграде и грађевинске објекте у 2018. години

Назив објекта	(у хиљадама динара)	
	Износ улагања у 2018.	
Реконструкција и санација делова објекта Клинике за ОРЛ		17.394
Реконструкција дела објекта телефонске централе и простора за пријемно одељење		12.000
Санација објекта вешераја и котларнице		12.495
Санација објекта Клинике за неурологију		5.942
Санација, адаптација и доградња Клинике за инфективне болести		12.916
Реконструкција водоводне мреже		9.818
Остале улагања у грађевинске објекте (кухиња, управна зграда, оградe и друго)		10.745
Укупно		81.310

Клинички центар Војводине је у току 2018. извршио улагања у зграде и грађевинске објекте у укупној вредности од 81.310 хиљада динара од којих је 321 хиљада динара из донације.

Опрема - конто 011200

Стање опреме у Билансу стања на дан 31. 12. 2018. године износи 621.142 хиљада динара и чини 13% од укупне вредности нефинансијске имовине у сталним средствима.

Табела број 43. Преглед опреме Клиничког центра Војводине

Конто	Опис	(у хиљадама динара)		
		Износ текуће године		
		Бруто	Исправка вредности	Нето
1	2	3	4	5 (3-4)
011210	Опрема за саобраћај	28.499	14.965	13.534
011220	Административна опрема	222.146	185.456	36.690
011240	Опрема за заштиту животне средине	4.209	3.412	797
011250	Медицинска и лабораторијска опрема	4.137.371	3.592.553	544.818
011290	Моторна, непокретна и нематеријална опрема	76.525	50.954	25.571
011200	Опрема	4.468.750	3.847.340	621.410

Стање опреме у помоћној књизи основних средстава на дан 31. 12. 2018. године слаже се са стањем исказаним у главној књизи и Билансу стања.

Налаз: Клинички центар Војводине је у току 2018. године извршио расход дела медицинске опреме, инструмената, рачунарске и остале опреме у пет организационих јединица. Управни одбор је 11. 6. 2018. године одобрио расход опреме на основу предлога Централне пописне комисије и рекапитулације расхода са стањем на дан 23. 5. 2018. године, а Одељење за књиговодствене послове прокњижило је промене у пословним књигама.

Рекапитулацију расхода прате предлози расхода организационих јединица на обрасцу КЦВ-ОС-2 који је утврђен Процедуром 00-36/2 у делу Упутство - 4 о задужењу, раздужењу, расходовању и отуђењу основних средстава и инвентара о праћењу и евидентирању радова

²¹ „Службени лист СРЈ“, бр. 17/97 и 24/2000



на одржавању објеката (у даљем тексту: Упутство 4). Упутством 4, уређено је да расхоровање основних средстава и инвентара спроводи комисија за расхоро Клиничког центра Војводине, коју формира директор на период од једне године. Даље је уређено да та комисија ради континуирано, а рад обавља на основу предлога за расхоро одговорних лица организационих јединица КЦВ, управника, главне сестре или пословних секретара за опрему и инвентар из Управе.

По истом поступку извршио је замену и расхоровање РТГ цеви набавне вредности 28.500 хиљада динара и исправке вредности у истом износу.

Пре спровођења пописа није донета одлука директора о вршењу ванредног пописа, што није у складу са чланом 5 став 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. Такође, директор није посебним актом формирао комисију за попис што није у складу са чланом 6 став 3 и није извршен попис целокупне имовине (медицинске, рачунарске и остале опреме) која је била предмет расхоро ни сачињен извештај о попису који садржи стварно и књиговодствено стање пописане имовине, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, што није у складу са чланом 11 истог правилника.

Такође, Клинички центар Војводине није правилником уредио област пописа него је то делимично уредио Упутством 4 које је садржано у Процедури 00-36/2 и поред тога што је прописивање начина вршења пописа предмет регулисања општег акта, а не процедуре којом се дизајнира поступак примене прописа или општег акта.

Ризик: Расхоровањем дела основних средстава без доношења одлуке о ванредном попису и вршења потпуног пописа основних средстава која су предмет пописа доводи до нерегуларности у вршењу пописа с обзиром на то да је расхоро резултат спроведеног пописа.

Препорука број 8: Препоручује се одговорним лицима Клиничког центра Војводине да у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем донесу правилник о попису и ускладе Процедуру 00-36/2 са тим правилником.

Нефинансијска имовина - остале некретнине и опрема – конто 011300

Стање нефинансијске имовине – остале некретнине и опрема у Билансу стања на дан 31. 12. 2018. године износи 548 хиљада, а обухвата алармне системе, собне и статичне бицикли и сличну опрему. Није било повећања вредности осталих некретнина и опреме у 2018. години.

Обрачун амортизације нефинансијске имовине у сталним средствима

Клинички центар Војводине је извршио обрачун амортизације нефинансијске имовине у сталним средствима за 2018. годину у укупном износу 252.216 хиљада динара. Обрачунату исправку вредности нефинансијске имовине Клинички центар Војводине је исказао на терет капитала, а не и сразмерно учешћу сопственог прихода у укупним приходима на терет одговарајућег конта у оквиру категорије 430000 - Амортизација некретнине и опреме, јер је исказао мањак прихода и примања из сопствених прихода (ОП 5439).

У поступку ревизије извршена је провера обрачуна исправке вредности основних средстава и нематеријалне имовине применом стопа амортизације које су прописане Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.



Налаз: Клинички центар Војводине је мање исказао исправку вредности нефинансијске имовине у сталним средствима - опреме (конто 0111129) за 2018. годину најмање у износу од 403 хиљаде динара, јер је за санитетско возило (Фиат Дукато - фургон) које је набављено у 2018. години обрачунао амортизацију о стопи 15,5% уместо по стопи 30%, што није у складу са чланом 2 став 1 Правилника о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, односно тачком 4 алинеја друга амортизационе групе 98 Номенклатуре средстава за амортизацију која је саставни део тог правилника.

Мере отклањања откривене неправилности: У поступку ревизије, Клинички центар Војводине отклонио је откривену неправилност тако што је за санитетско возило (Фиат Дукато - фургон) које је набављено у 2018. години извршио корекцију обрачуна исправке вредности за износ од 403 хиљаде динара, о чему је приложио картицу основног средства 052516 са корекцијом под 2. 4. 2019. године.

Нефинансијска имовина у припреми и аванси – конто 015000

Стање нефинансијске имовине у припреми у Билансу стања и пословним књигама на дан 31. 12. 2018. године износи 1.021.463 хиљада динара.

Табела број 44. Преглед нефинансијске имовине у припреми и аванса

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Износ из 2017. године	Износ из 2018. године
015100	Нефинансијска имовина у припреми	965.480	1.015.488
015200	Аванси за нефинансијску имовину	114	5.975
Укупно		965.594	1.021.463

Увидом у Биланс стања на дан 31.12.2017. године утврђено је да је стање нефинансијске имовине у припреми износило 965.594 хиљада. Увидом у главну књигу Клиничког центра Војводине утврђено је да су директна повећања у 2018. износила 464.777 хиљада, док је пренос инвестиција у току износио 408.907 хиљада.

Нефинансијска имовина у припреми односи се на грађевинске објекте у припреми (конто 015110) и основна средства у припреми (конто 015120) у укупном износу од 1.015.488 хиљада динара), а највећи део, у износу од 944.151 хиљаду динара односи се на реконструкцију дела објекта Гинеколошко-акушерске клинике (ГАК).

На основу увида у документацију која је била основ за евидентирање промена у пословним књигама, картицу конта и евиденције Одељења за инвестиције, утврђено је да је реконструкција објекта Гинеколошко-акушерске клинике (ГАК) вршена од 2008. до 2013. године, да је главни извођач радова била ГП „Алпине“ д. о. о. Београд, да је финансијер радова био Фонд за капитална улагања Аутономне Покрајине Војводине и да радови нису изведени до уговореног износа. У вези са овом нефинансијском имовином у припреми извођач радова је тужио Клинички центар Војводине 2016. године, а Управа за капитална улагања је као правни следбеник Фонда за капитална улагања АПВ је 2017. године тужила ГП „Алпине“ д. о. о. Београд и подизвођаче. (Напомена број 4: Потенцијалне обавезе)

Аванси за нефинансијску имовину – конто 015200

Аванси за нефинансијску имовину су исказани у износу од 5.975 хиљада динара и претежно се односе на израду техничке документације постојећег стања изведених радова на објекту Гинеколошко-акушерске клинике и израду техничке документације за (ПЗИ) у износу од 5.940 хиљада динара, што је 30% уговорене вредности услуга. Аванс је плаћен из буџета АП Војводине по профактури Про-инг д. о. о. Нови Сад са којим је закључен уговор о јавној набавци број 306-18-О.



Нематеријална имовина - конто 016000

Стање нематеријалне имовине у Билансу стања и пословним књигама Клиничког центра Војводине на дан 31. 12. 2018. године износи 82.207 хиљада динара.

Табела број 45. Преглед нематеријалне имовине

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Износ текуће године		
		Бруто	Исправка вредности	Нето
016111	Компјутерски софтвер	32.890	25.240	7.650
016121	Књижевна и уметничка дела	711	711	0
016181	Нематеријална имовина у припреми	79.245	4.687	74.557
016000	Нематеријална имовина	112.846	30.638	82.207

Компјутерске софтвере чине апликативни софтвери и софтверске лиценце укупне вредности од 7.650 хиљада динара.

Нематеријална имовина у припреми – конто 016181

Стање нематеријалне имовине у припреми у Билансу стања и пословним књигама Клиничког центра Војводине на дан 31. 12. 2018. године износи 74.557 хиљада динара и у највећем делу односи се на апликативни софтвер – САП у износу од 69.974 хиљада динара.

Апликативни софтвер – САП

Уговором о јавној набавци број 43-11-П од 8. 6. 2011. године Клинички центар Војводине је са SAP West Vakans д. о. о. Београд уговорио услуге анализе пословних процеса Клиничког центра Војводине, куповину лиценци стандардног софтверског апликативног пакета који подржава надлежности Клиничког центра Војводине и његову инсталацију у систем Ургентног центра.

Уговорено је извршење посла са подизвођачем M&I sistems CO д. о. о. Нови Сад. Уговорена цена је 59.300 хиљада динара без ПДВ-а (69.974 хиљаде динара са ПДВ-ом), а обухвата износ од 28.143 хиљаде динара без ПДВ-а (33.209 хиљада динара са ПДВ-ом) за испоручени софтвер, 5.065 хиљада динара без ПДВ-а (5.977 хиљада динара са ПДВ-ом) за одржавање софтвера у периоду од 1. 7. 2011. до 30. 6. 2012. године и 26.092 хиљаде динара без ПДВ-а (30.788 хиљада динара са ПДВ-ом) за консултантске услуге. Плаћање је уговорено у року до 45 дана од фактуре за достављене лиценце, за одржавање лиценци квартално до 30 дана од испостављене фактуре и за консултантске услуге месечно до 30 дана од испостављене фактуре. Рок за испоруку лиценци је 90 дана од закључења уговора са правом Клиничког центра Војводине да за кашњење наплати 10% уговорене вредности из банкарске гаранције или правом умањења 10% уговорене цене ако уговор остави на снази.

Увидом у картицу добављача SAP West Vakans д. о. о. Београд за 2011, 2012. и 2013. годину, картице конта 016181 – Нематеријална имовина у припреми од 2014. до 2016. године и за 2018. годину, као и део документације на основу које су извршена евидентирања у пословним књигама утврђено је да су софтверске лиценце за уговорени број корисника фактурисане 15. 6. 2011. године у износу од 33.208 хиљада динара ПДВ-ом по (рачуну број 195/11); услуге одржавања лиценци фактурисане су 30. 9. 2011. и 31.12.2011. године (по рачунима број 369/11, 523/11, 115/12 и 292/12) у укупном износу од 5.978 хиљаде динара са ПДВ-ом, а консултантске услуге фактурисане су 22. 8. 2011, затим 28. 9. 2011. и 13. 10. 2011. године укупном износу од 30.788 хиљада динара са ПДВ-ом, односно укупно фактурисани износ је 69.974 хиљаде динара. Такође је утврђено да од 2013. године није било промена стања те имовине.



У поступку ревизије достављено је објашњење са пратећом документацијом по захтеву Државне ревизорске институције из 2013. године у поступку спровођења ревизије финансијских извештаја и правилности пословања Клиничког центра Војводине за 2012. годину. Према тим документима, Клинички центар Војводине је уговор са SAP West Bakans д. о. о. Београд закључио (у преговарачком поступку јавне набавке) на основу Студије о увођењу будућег информационог система у Клинички центар Војводине, коју је сачинио Економски факултет Суботица марта 2011. године, и мишљења тог факултета да је САП једини софтверски пакет који задовољава услове и циљеве имплементације информационог система Клиничког центра Војводине, а да је SAP West Bakans д. о. о. Београд једини ауторизовани представник САП АГ у Републици који са потпуном сигурношћу исти може имплементирати. Такође, презентовани су нам испоручени документи које је сачинио SAP West Bakans д. о. о. Београд, као и могућност преузимања програмског софтвера САП уколико и када дође до имплементације тог програмског пакета.

Скретање пажње: Клинички центар Војводине је у финансијским извештајима исказао нефинансијску имовину у припреми која се односи на апликативни софтвер у вредности од 69.974 хиљада динара. Набавка лиценци САП – стандардног софтверског апликативног пакета је извршена по уговору са SAP West Bakans д. о. о. Београд, који је закључен по спроведеном преговарачком поступку, а на основу Студије о увођењу будућег информационог система у Клинички центар Војводине коју је сачинио Економски факултет Суботица марта 2011. године, и мишљења тог факултета да је САП једини софтверски пакет који задовољава услове и циљеве имплементације информационог система Клиничког центра Војводине, као и да је SAP West Bakans д. о. о. Београд једини ауторизовани представник САП АГ у Републици који са потпуном сигурношћу исти може имплементирати. Овај програмски пакет није имплементиран у информациони систем Клиничког центра Војводине до окончања поступка ревизије.

Ризик: Када се програмски пакет САП дужи низ година води као нематеријална имовина у припреми и не имплементира се, односно не стави у употребу дужи низ година, постоји ризик да због специфичности те имовине исти неће бити имплементиран, јер не одговара текућим потребама процеса пословања, са ризиком да је неоправдано садржан у стању нематеријалне имовине у припреми.

Препорука број 9: Препоручује се одговорним лицима Клиничког центра Војводине да предузму активности и преиспитају вођење софтвера САП у пословним књигама на конту нематеријална имовина у припреми (016181).

3.3.1.2 Нефинансијска имовина у залихама– конто 020000

Стање залиха Клиничког центра Војводине на дан 31. 12. 2018. године, у Билансу стања (ОП 1020), исказано је у износу од 392.702 хиљада динара (на дан 31. 12. 2017. године 396.757 хиљада динара).

Табела број 46. Преглед нефинансијске имовине у залихама

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	2017		2018		Разлика
			Нето	Бруто	Исправка вредности	Нето	
1	2	3	4	5	6	7 (5-6)	8 (7-4)
1026	22100	Залихе ситног инвентара	/	26.621	26.621	/	/
1027	22200	Залихе потрошног материјала	396.757	392.702	/	392.702	-4.055
1020	20000	Нефинансијска имовина у залихама	396.757	419.323	26.621	392.702	-4.055



Залихе су распоређене у магацинима: Центру за медицинско снабдевање – болничкој апотеци, Магацину потрошног материјала за хигијену, Магацину техничког материјала за одржавање, Магацину мазива, Магацину намирница за исхрану болесника (са издвојеним магацином за хуманитарну помоћ у храни), Магацину потрошног материјала за хигијену, Магацину административног - канцеларијског материјала, Магацину мазута, Магацину лож уља, Магацину медицинских и осталих гасова, Магацину техничког материјала за одржавање, Магацину ситног инвентара и другим магацинима залиха.

Поред Центра за медицинско снабдевање – болничке апотеке, залихе лекова и медицинског материјала се налазе и у организационим јединицама Клиничког центра Војводине – у приручним апотекама на клиникама и одељењима.

Залихе потрошног материјала – конто 022200

Извештај о стању залиха на дан 31. 12. 2018. године – Образац 8 садржи податке о стању залиха потрошног материјала Клиничког центра Војводине које износе 392.702 хиљада динара и чине 100% вредности нефинансијске имовине у залихама.

Табела број 47. Преглед Залиха потрошног материјала Клиничког центра Војводине

(у хиљадама динара)

Конто	Назив конта	Стање на дан 31. 12. 2018.	%
022210	Залихе материјала за грејање	8.486	2,16
022220	Залихе материјала за поправке и одржавање	1.681	0,43
022231	Залихе административног материјала	305	0,08
022234	Залихе материјала за саобраћај	3	0,00
022237	Залихе медицинског и лабораторијског материјала	379.889	96,74
022238	Залихе материјала за домаћинство и угоститељство	2.097	0,53
022239	Залихе осталих материјала за посебне намене	241	0,06
022200	Нефинансијска имовина у залихама	392.702	100%

Клинички центар Војводине је извршио попис залиха са стањем на дан 31. 12. 2018. године који је садржан у Извештају о извршеном редовном попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. 12. 2018. године.

Пописне комисије су пописале залихе немедицинског материјала и робе (у магацинима хране, канцеларијског материјала, потрошног материјала за хигијену и магацину техничког материјала за одржавање), као и залихе мазута, лож уља и гасова, те залихе горива и мазива и утврдиле да се књиговодствено стање слаже са стварним стањем пописаних залиха и да ове залихе на дан 31. 12. 2018. године износе 12.813 хиљада динара.

Пописне комисије посебно су пописале стање залиха лекова, санитетског, уградног и осталог медицинског материјала на дан 31. 12. 2018. године који се налазе у централном магацину Центра за медицинско снабдевање - болничка апотека (која је повезана у рачуноводствени информациони систем), али и у приручним апотекама на клиникама и одељењима (за које не постоје техничке могућности за повезивање у рачуноводствени систем Клиничког центра Војводине, због чега се у пословним књигама излаз тих залиха у целости евидентира као утрошак). У пословним књигама наведене залихе се воде на конту 022237 – Залихе медицинског и лабораторијског материјала.

Стање залиха медицинског и лабораторијског материјала у приручним апотекама на клиникама и одељењима по попису на дан 31. 12. 2018. године износи 315.188 хиљада динара, а са стањем тих залиха у Центру за медицинско снабдевање - болничка апотека у износу од 64.701 хиљада динара укупно износи 379.889 хиљада динара.

На основу спроведеног пописа за вредност пописаних (неутошених) количина повећава се стање залиха у централном магацину (економска класификација 022237 – Залихе

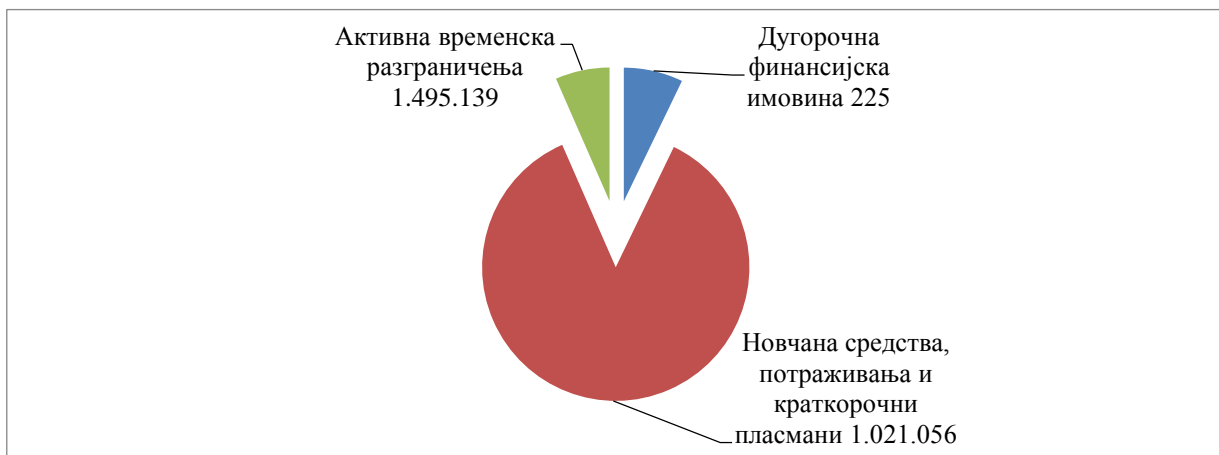
медицинског и лабораторијског материјала – Центру за медицинско снабдевање - болничка апотека).

На одабраном узорку лекова и потрошног медицинског материјала утврдили смо да се књиговодствено стање слаже са стањем по попису.

Такође, извршили смо увид у Извештај о извршеном попису имовине и обавеза на дан 31. 12. 2017. године, помоћну књигу залиха, главну књигу, Биланс стања на дан 31.12.2018. године, као и увид у пописне листе и утврдили да је стање залиха исказано у Билансу стања на дан 31. 12. 2018. године усклађено са стањем залиха исказаним у пословним књигама и у Извештају о извршеном редовном попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. 12. 2018. године. (Напомена број 2.1. Интерне финансијске контроле)

3.3.2 Финансијска имовина – конто 100000

Финансијска имовина исказана у Билансу стања на дан 31. 12. 2018. године (ОП 1028) и евидентирана у пословним књигама Клиничког центра Војводине износи 2.516.420 хиљада динара (у 2017. години 2.114.722 хиљада динара).



Слика број 8. Приказ финансијске имовине на дан 31. 12. 2018. године

Стање финансијске имовине на дан 31. 12. 2018. године повећано је за 401.698 хиљада динара, односно за 20% у односу на стање исказано на крају 2017. године и углавном потиче од повећања новчаних средстава, потраживања и краткорочних пласмана.

Табела број 48. Упоредни преглед стања финансијске имовине у 2017. и 2018. години

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Конто	Опис	Исказано		Разлика/ повећање	%
			у 2017. години	у 2018. години		
1	2	3	4	5	6 (5-4)	7
1029	110000	Дугорочна финансијска имовина	256	225	-31	/
1049	120000	Новчана средства, потраживања и краткорочни пласмани	647.724	1.021.056	373.332	58%
1067	130000	Активна временска разграничења	1.466.742	1.495.139	28.397	2%
1028	100000	Финансијска имовина	2.114.722	2.516.420	401.698	20%

3.3.2.1 Дугорочна финансијска имовина - конто 110000

Дугорочна финансијска имовина исказана је и износу од 225 хиљада динара и у целости се односи на кредите физичким лицима за потребе становања – конто 111611.

Кредити физичким лицима за потребе становања односе се на четири кредита одобрена запосленима 2003. и 2004. године, по закљученим уговорима на основу одлука стамбене комисије, а из средстава издвојених за ту намену. Клинички центар Војводине на посебном рачуну води неутрошена средства за ову намену у износу 5.666 хиљада динара.

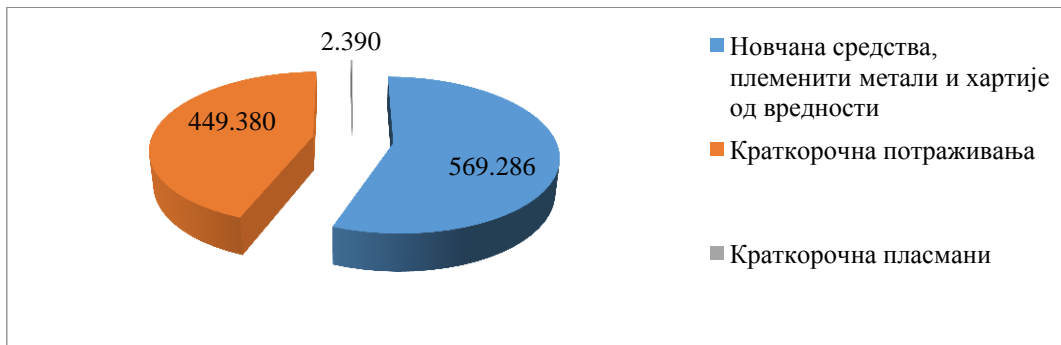
3.3.2.2 Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани – конто 120000

Стање новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности, потраживања и краткорочних пласмана, исказано у Билансу стања на дан 31. 12. 2018. године (ОП 1049), износи 1.021.056 хиљада динара (на дан 31. 12. 2017. године 647.724 хиљада динара).

Табела број 49. Преглед стања новчаних средстава племенитих метала, хартија од вредности, потраживања и краткорочних пласмана

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Износ
121000	Новчана средства, племенити метали и хартије од вредности	569.286
122000	Краткорочна потраживања	449.380
123000	Краткорочна пласмани	2.390
120000		1.021.056



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

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

Стање новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности исказано у Билансу стања на дан 31. 12. 2018. године (ОП 1050) износи 569.286 хиљада динара и представља стање средстава на текућим рачунима, рачуну издвојених средстава за стамбену изградњу и девизном рачуну Клиничког центра Војводине. Стање наведених средстава на дан 31. 12. 2017. године износило је 265.880 хиљада динара.

Табела број 50. Стање новчаних средстава на дан 31. 12. 2018. године

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Стање на дан 31. 12. 2018.
121100	Жиро и текући рачуни	563.354
121200	Издвојена средства и акредитиви	5.666
121400	Девизни рачун	266
121000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности	569.286

Стање исказаних новчаних средстава слаже се са стањем новчаних средстава утврђених пописом исказаним у Извештају о попису имовине и обавеза на дан 31. 12. 2018. године.



3.3.2.2.2 Краткорочна потраживања – конто 122000

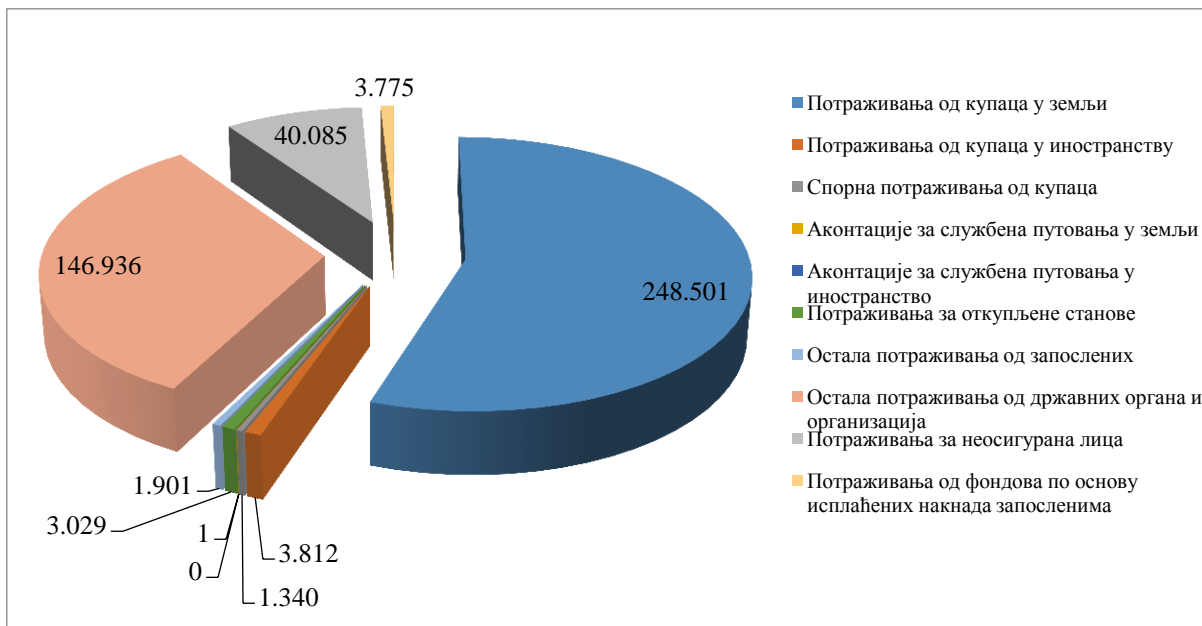
Стање краткорочних потраживања у Билансу стања на дан 31. 12. 2018. године (ОП 1060) износи 449.380 хиљада динара, а односи се на потраживања по основу продаје и друга потраживања.

Потраживања по основу продаје и друга потраживања – конто 122100

Табела број 51. Структура потраживања по основу продаје и других потраживања

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Стање на дан 31.12. 2018.	% учешћа
122111	Потраживања од купаца у земљи	248.501	55
122121	Потраживања од купаца у иностранству	3.812	1
122122	Спорна потраживања од купаца	1.340	0
122141	Аконтације за службена путовања у земљи	0	0
122142	Аконтације за службена путовања у иностранство	1	0
122146	Потраживања за откупљене станове	3.029	1
122148	Остала потраживања од запослених	1.901	0
122155	Остала потраживања од државних органа и организација	146.936	33
122156	Потраживања за неосигурана лица	40.085	9
122192	Потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима	3.775	1
122000	Краткорочна потраживања	449.380	100



Слика број 10. Приказ структуре потраживања по основу продаје и других потраживања

Потраживања од купаца у земљи – конто 122110

Највећи део потраживања по основу продаје и других потраживања односи се на Потраживања од купаца у земљи (конто 122111) у износу од 248.501 хиљада динара (55%) и на Остала потраживања од државних органа и организација (конто 122155) у износу од 146.936 хиљада динара (33%).



Увидом у изводе отворених ставки, утврђено је да је Клинички центар Војводине вршио усаглашавање финансијских пласмана, потраживања и обавеза на дан састављања финансијског извештаја и достављао дужницима попис ненаплаћених потраживања, како је прописано чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству. Клинички центар Војводине је послао ИОС-е на адресе 101 купца у вредности 399.248 хиљада динара, од којих су делимично оспорена потраживања у износу од 123.161 хиљада динара, а на ИОС-е у износу од 21.623 хиљаде динара купци нису одговорили. Највећи износ неусаглашених потраживања односи се на потраживања од Покрајинског секретаријата за здравство у износу од 79.843 хиљаде динара.

Потраживања од од Републичког фонда за здравствено осигурање

Од укупног износа исказаног на конту Потраживања од купаца у земљи 98% чине потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање и износе 246.767 хиљада динара. Клинички центар Војводине је усагласио потраживања са Републичким фондом за здравствено осигурање – филијала Нови Сад по Спроведеном обрачуна са здравственим установама секундарне и терцијарне здравствене заштите за период од 1. 1. до 31. 12. 2018. године у износу од 246.618 хиљада динара, од чега се 242.991 хиљада динара односи на Потраживања од купаца у земљи (конто 122111), а 3.627 хиљада динара на Потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима (конто 122192). Са Републичким фондом за здравствено осигурање – филијала Сремска Митровица усаглашена су потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима (конто 122192) у износу од 148 хиљада динара.

Табела број 52. Потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање у пословним књигама и Спроведеном обрачуна

(у хиљадама динара)

Стање дуга РФЗО на дан 31. 12. 2018.	Дуг РФЗО по Коначном обрачуна - филијала Нови Сад	Дуг РФЗО по основу исплаћених накнада запосленима - филијала Сремска Митровица	Дуг РФЗО за услуге ван уговора	Дуг РФЗО по Коначном обрачуна на дан 31. 12. 2018.
1	2	3	4	5 (2+3+4)
Конто 122111	242.991	223.300	0	242.991
Конто 122192	3.775	3.627	148	3.775
Укупно	246.766	226.927	148	246.766

Клинички центар Војводине је усагласио стање потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање на дан 31. 12. 2018. године.

У поступку ревизије извршен је увид у стање потраживања од купаца и Извештај о попису имовине и обавеза на дан 31. 12. 2018. године. Износ потраживања утврђен пописом у складу је са износом потраживања исказаним у пословним књигама.

Одлуком о усвајању Извештаја о попису са стањем на дан 31. 12. 2018. године Клинички центар Војводине отписао је и искњижио из пословних књига део застарелих потраживања која се односе на период од 1. 1. 2009. до 31. 12. 2014. године. Укупан износ тих потраживања је 8.692 хиљаде динара, а у највећем делу односе се на потраживања од физичких лица за пружене здравствене услуге (најбројнији су хитни приједи на психијатрији и гинекологији) које због непотпуности података нису фактурисани Републичком фонду за здравствено осигурање у укупном износу од 4.013 хиљада динара (46%), и од судова у укупном износу од 3.802 хиљаде динара (44%) за услуге по предметима који су приликом реорганизације судова прешли у надлежност других судова, односно судских јединица.

Утврђено је да Клинички центар Војводине у пословним књигама води потраживања од Института за здравствену заштиту деце и омладине Војводине у износу од 12.645 хиљада



динара која потичу из 2007. и 2008. године, која су усаглашена са стањем на дан 31. 12. 2018. године.

Неусаглашена потраживања од Покрајинског секретаријата за здравство

Клинички центар Војводине је у пословним књигама са стањем на дан 31. 12. 2018. године исказао потраживања од Покрајинског секретаријата за здравство у износу од 79.843 хиљаде динара.

Потраживања се односе се на фактурисане услуге за пружену хитну медицинску помоћ неосигураним лицима. Финансијска картица за купца – Покрајинског секретаријата за здравство формирана је у 2016. години. Добили смо објашњење да се потраживања евидентирана под 25. 1. 2016. године, у износу од 41.679 хиљада динара, односе на потраживања настала од 2014. године. Клинички центар Војводине од марта 2016. године испоставља Покрајинском секретаријату за здравство месечне фактуре за услуге пружене хитне медицинске помоћи неосигураним лицима и евидентира их у пословним књигама.

На основу презентованог Захтева за усаглашавање неизмирених обавеза који садржи списак неизмирених обавеза са стањем на дан 31. 12. 2018. године (ИОС), на укупан износ од 79.843 хиљаде динара, утврдили смо да Покрајински секретаријат за здравство у пословним књигама, по том основу, не води обавезе према Клиничком центру Војводине, с обзиром на то да је 13. 2. 2019. године на поднетом захтеву одговорио да стање из списка не одговара стању у пословним књигама Покрајинског секретаријата за здравство у укупном износу од 79.843 хиљаде динара.

Према презентованој документацији, за наплату пружених услуга хитне медицинске помоћи неосигураним лицима Клинички центар Војводине примарно се обрати Републичком фонду за здравствено осигурање, који их упуту на допис тог фонда од 19. 10. 2014. године о томе да не постоји правни основ да тај фонд изврши плаћање трошкова за услуге хитне медицинске помоћи пружене лицима која нису здравствено осигурана, односно немају својство осигураног лица Републичког фонда. У том допису је наведено, да би требало да се од Министарства здравља затражи мишљење да ли ће се накнада тих трошкова вршити по члану 18 став 1 тачка 7 Закона о здравственој заштити, као општи интерес на терет средстава буџета Републике или на основу члана 162 тог закона – од оснивача здравствене установе.

Чланом 18 став 1 тачка 7 Закона о здравственој заштити прописано је да - Република као општи интерес у здравственој заштити обезбеђује хитну медицинску помоћ особама непознатог пребивалишта, као и другим лицима која право на хитну медицинску помоћ не остварују на другачији начин у складу са законом, док је у ставу 2 истог члана тог закона прописано да се средства за остваривање општег интереса у здравственој заштити за ту намену обезбеђују у буџету Републике.

Чланом 13 став 1 Закона о здравственој заштити прописано је да - друштвена брига за здравље на нивоу аутономне покрајине, општине, односно града, обухвата мере за обезбеђивање и спровођење здравствене заштите од интереса за грађане на територији аутономне покрајине, општине, односно града, и то, поред осталог, у тачки 8 тога члана - обезбеђивање средстава за пружање хитне медицинске помоћи у складу са чланом 162 ст. 1 и 2 тог закона.

Чланом 162 ст. 1 и 2 Закона о здравственој заштити прописано је да – накнаду за пружену хитну медицинску помоћ плаћа Република, аутономна покрајина, општина, односно град – оснивач здравствене установе, ако здравствена установа, односно приватна пракса ову услугу није наплатила од организације за здравствено осигурање у року од 90 дана од дана испостављања фактуре, а да исплатом те накнаде Република, аутономна покрајина, општина, односно град стиче право да од организације здравственог осигурања тражи накнаду исплаћеног.

Чланом 160 ст. 1 Закона о здравственој заштити прописано је, поред осталог, да здравствена установа стиче средства за рад од организације здравственог осигурања



закључивањем уговора о пружању здравствене заштите, у складу са законом којим се уређује здравствено осигурање, док је ставом 2 и 3 истог члана тог закона прописано да средства из члана 18 став 2 тог закона стиче закључивањем уговора са Министарством, а да средства из чл. 13 и 13а тог закона здравствена установа стиче закључивањем уговора са надлежним органом аутономне покрајине, општине, односно града.

Клинички центар Војводине нема закључен уговор са Министарством за здравље за стицање средстава по основу члана 18 став 2 Закона о здравственој заштити, а ни са Покрајинским секретаријатом за здравство, као ни са другим органом Аутономне Покрајине Војводине за средства из члана 13 тог закона.

Одредбама члана 32 Уредбе о плану мрежа здравствених установа²² прописано да је - пружање хитне медицинске помоћи акутно оболелим и повређеним особама приоритетна је обавеза здравствених радника и здравствених установа на свим нивоима здравствене делатности, као и да у поступку збрињавања хитних стања и обољења примењују се начела и методи ургентне медицине.

Чланом 1 Закона о здравственом осигурању, поред осталог, прописано је да је обавезно здравствено осигурање оно којим се запосленима и другим грађанима обухваћеним обавезним здравственим осигурањем обезбеђују право на здравствену заштиту, а чланом 6 став 1 истог закона, прописано је да се обавезно здравствено осигурање обезбеђује и спроводи у Републичком фонду за здравствено осигурање.

На основу наведеног скрећемо пажњу на следеће чињенице: да је здравствена установа - Клинички центар Војводине дужна пружити хитну медицинску помоћ приоритетно по начелима и методи ургентне медицине, да по том основу има потраживања у износу од 79.843 хиљада динара (32% укупних потраживања на конту 122111 – Потраживања од купаца у земљи), да Републичком фонду за здравствено осигурање може фактурисати пружене услуге хитне медицинске помоћи само за осигурана лица, а да Законом о здравственој заштити није сасвим прецизно прописано да ли трошкове накнаде за хитну медицинску помоћ неосигураним лицима, односно особама непознатог пребивалишта, као и другим лицима која право на хитну медицинску помоћ не остварују на другачији начин сноси Република или јединице локалне самоуправе (аутономна покрајина, град, општина), због чега је потребно отклонити неусклађености и непрецизности у Закону о здравственој заштити како би се омогућило да пружалац наведених услуга оствари накнаду за те пружене услуге.

Остала потраживања од државних органа и организација (конто 122155)

Остала потраживања од државних органа и организација (конто 122155), у износу од 146.936 хиљада динара, у највећем делу чине евидентирана потраживања од Покрајинског секретаријата за здравство у износу од 79.843 хиљаде динара (54%), Медицинског факултета у Новом Саду у износу од 20.402 хиљаде динара (14%), Института за здравствену заштиту деце и омладине Војводине у износу од 12.672 хиљаде динара (9%), Министарства здравља у износу од 6.585 хиљада динара (4%) и Специјалне болнице за реуматске болести Нови Сад у износу од 5.952 (4%), док се остала односе на потраживања од судова, те основних и виших јавних тузилаштва са седиштем на територији Аутономне Покрајине Војводине.

Потраживања по основу закупа грађевинског земљишта – конто 1221176

Клинички центар Војводине исказао је Потраживања по основу закупа грађевинског земљишта (конто 1221176) у износу од 2.819 хиљада динара.

²² „Службени гласник РС“, бр. 42/06, 119/07, 84/08, 71/09, 85/09, 24/10, 6/12, 37/12, 8/14, 92/15, 111/17, 114/17 - исправка, 13/18 и 15/18 – исправка.



Уговори о закупу грађевинског земљишта (са 2 правна лица и 10 предузетника), закључени су током 2013. године на период од шест месеци и истекли су. Клинички центар Војводине је, по инструкцијама оснивача које се, поред осталог, односе на примену члана 102 став 5 Закона о планирању и изградњи, искњижио земљиште из пословних књига под б. 11. 2017. године.

Налаз: Клинички центар Војводине је испостављао фактуре по основу закупа грађевинског земљишта правним лицима и предузетницима, фактичким корисницима грађевинског земљишта са којима нема закључен важећи уговор о издавању у закуп, односно по ценама које нису уговорене и на тај начин је у финансијским извештајима исказао потраживања у износу од 2.819 хиљада динара на основу рачуноводствених исправа које нису валидне у смислу одредбе члана 16 став 3 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик: Исказивањем потраживања по основу закупа грађевинског земљишта без правног основа настаје ризик од необјективног извештавања у финансијским извештајима.

Препорука број 10: Препоручује се одговорним лицима Клиничког центра Војводине да се за издавање у закуп грађевинског земљишта за постављање монтажно – демонтажних објеката киосака обрате оснивачу и обезбеде да се ти послови врше у складу са Покрајинском уредбом о грађевинском земљишту у јавној својини Аутономне Покрајине Војводине²³.

Спорна потраживања од купаца у иностарнству – конто 122122

Спорна потраживања исказана су у износу од 1.340 хиљада динара и чине их утужена потраживања од физичких лица у земљи. Клинички центар Војводине је током 2017. године преко адвоката утужио потраживања од „приватника“ – физичких лица у износу од 1.580 хиљада динара, од којих је до 31. 12. 2018. године наплаћено 240 хиљада динара.

Краткорочни пласмани - конто 123000

Краткорочни пласмани исказани у Билансу стања на дан 31. 12. 2018. године (ОП 1062) и пословним књигама Клиничког центра Војводине износу 2.390 хиљада динара, а у целости се односе на дате авансе, депозите и кауције (конто 123200).

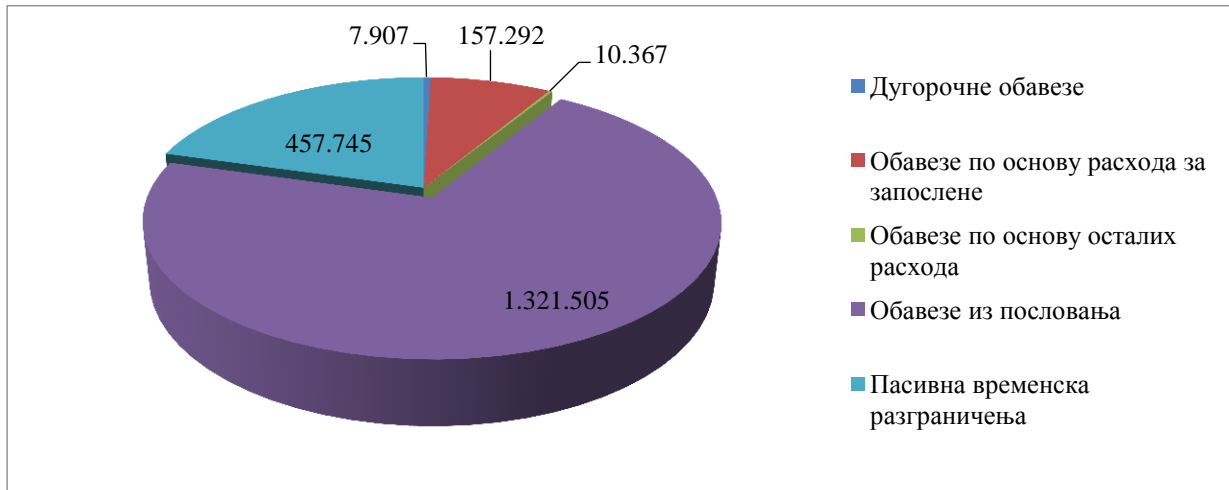
Дати аванси, депозити и кауције односе се на дате авансе по уговору о јавној набавци горива, за набавке медицинског материјала по наруџбеницама и сервисирање опреме, као и за годишњу претплату за „Службени гласник РС“ и плаћања унапред услуга објављивања огласа о јавним набавкама Јавном предузећу Службени гласник.

У поступку ревизије утврђено је да се стање по попису не слаже са књиговодственим стањем на дан Биланс стања, да је књиговодствено стање мање за 5.940 хиљада динара, што је последица закључних књижења, односно прекњижавања датог аванса добављачу Про – инг д. о. о. Нови Сад за израду техничке документације постојећег стања изведених радова на објекту Гинеколошко акушерске клинике и израда техничке документације за извођење, на конто 015200 - Аванси за нефинансијску имовину у припреми. (Описано у Напомени: Билансна равнотежа)

3.3.3. Обавезе – конто 200000

Обавезе исказане у Билансу стања на дан 31. 12. 2018. године (ОП 1074) и пословним књигама Клиничког центра Војводине износе 1.954.816 хиљада динара (у 2017. години 1.857.430 хиљада динара).

²³ „Службени лист АП Војводине“, бр. 42/18



Слика број 11. Приказ структуре обавеза на дан 31. 12. 2018. године

Стање обавеза на дан 31. 12. 2018. године веће је за 97.386 хиљада динара, односно веће је за 5% у односу на стање исказано на крају 2017. године.

Табела 53. Упоредни преглед стања обавеза у 2017. и 2018. години

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Конто	Опис	Исказано		Разлика
			у 2017. години	у 2018. години	
1	2	3	4	5	6(5-4)
1075	210000	Дугорочне обавезе	8.844	7.907	-937
1118	230000	Обавезе по основу расхода за запослене	150.595	157.292	6.697
1173	240000	Обавезе по основу осталих расхода	3.904	10.367	6.463
1198	250000	Обавезе из пословања	1.312.128	1.321.505	9.377
1212	290000	Пасивна временска разграничења	381.959	457.745	75.786
1074	200000	Обавезе	1.857.430	1.954.816	97.386

Стање исказаних обавеза на дан 31. 12. 2018. године одговара стању обавеза који је утврђен пописом.

Дугорочне обавезе – конто 210000

Дугорочне обавезе исказане у Билансу стања на дан 31. 12. 2018. године (ОП 1086) и евидентирани у пословним књигама Клиничког центра Војводине износе 7.907 хиљада динара.

Наведене дугорочне обавезе односе се на два дугорочна кредита према Ерсте банци а. д. Нови Сад, која је по основу Закона о регулисању односа између Савезне Републике Југославије и правних лица и банака са територије Савезне Републике Југославије које су првобитни дужници или гаранти према повериоцима Париског и Лондонског клуба²⁴ са Клиничким центром Нови Сад (као правним претходником Клиничког центра Војводине) 2002. године закључила Уговор број 1088/02 и Уговор број 1089/02 о измирењу обавеза по кредитима Париског Лондонског клуба. Према тим уговорима, основ обавезе чини више уговора који су били закључени са Лондонским клубом поверилаца (Уговор број 435/85 од 4. 9. 1985. године, Уговор број 031-105/84 од 12. 3. 1986. године, Уговор број 031-3/85 -88 од 27. 11. 1986. године и Уговор број .524/86 од 5. 3.1987 године). Кредити су уговорени у

²⁴ „Службени лист СРЈ“ бр. 36/02



америчким доларима, главнице и камате доспевају шестомесечно, а крајњи рок отплате оба дугорочна кредита је 1. 11. 2024. године.

Обавезе по основу расхода за запослене – конто 230000

Обавезе по основу расхода за запослене исказане у Билансу стања на дан 31. 12. 2018. године (ОП 1118) и евидентирани у пословним књигама Клиничког центра Војводине износе 157.292 хиљада динара.

Табела број 54. Преглед обавеза по основу расхода за запослене

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Конто	Опис	Износ	% учешћа
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке	97.137	62%
1121	231200	Обавезе за по основу пореза на плате и додатке	11.154	7%
1122	231300	Обавезе за по основу доприноса за ПИО на плате и додатке	18.515	12%
1123	231400	Обавезе за по основу доприноса за здравство на плате и додатке	6.811	4%
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке	992	1%
1137	234000	Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца	22.683	14%
1118	230000	Обавезе по основу расхода за запослене	157.292	100%

Увидом у главну књигу, рекапитулације обрачунатих обавеза по основу расхода за запослене и Биланс стања на дан 31. 12. 2018. године утврђено је да се обавезе по основу расхода за запослене односе на обрачунати, а неисплаћени део плата за децембар 2018. године и да их је Клинички центар Војводине евидентирао и приказао у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Обавезе из пословања – конто 250000

Обавезе из пословања у Билансу стања на дан 31. 12. 2018. године (ОП 1198) и у пословним књигама Клиничког центра Војводине износе 1.321.505 хиљада динара и односе се на обавезе према добављачима у износу од 1.310.876 хиљаде динара, примљене авансе у износу од 626 хиљада динара и остале обавезе у износу од 10.003 хиљада динара.

Табела број 55. Преглед обавеза из пословања према добављачима на дан 31. 12. 2018. године
(у хиљадама динара)

Редни број	НАЗИВ ОБАВЕЗЕ	Стање дуга на дан 31.12. 2018.	Доспели дуг на дан 31.12. 2018.	Недоспели дуг на дан 31.12. 2018.
1	2	3=4+5	4	5
1.	За лекове и помагала на налог у апотекама	0	0	0
1.1.	За лекове на рецепт	0		
1.2.	За помагала на налог	0		
2.	Лекови	365.698	113.351	252.347
2.1.	Лекови у ЗУ	258.646	113.351	145.295
2.2.	Цитостатици са листе лекова	6.388		6.388
2.3.	Лекови са ц листе по тендеру рфзо	36.718		36.718
2.4.	Лекови за хемофилију	54.389		54.389
2.5.	Остали лекови (ван листе)	9.557		9.557
3.	Крв и продукти од крви	26.652	19.428	7.224



Редни број	НАЗИВ ОБАВЕЗЕ	Стање дуга на дан 31.12. 2018.	Доспели дуг на дан 31.12. 2018.	Недоспели дуг на дан 31.12. 2018.
1	2	3=4+5	4	5
4.	Уградни материјал	69.544	25.732	43.812
4.1.	Остали уградни материјал у ортопедији	97	35	62
4.2.	Ортопедија - ендопротезе	14.293	11.133	3.160
4.3.	уградни материјал у кардиохирургији	0		
4.4.	Пејсмејкери и електроде	0		
4.5.	Стентови	2.611	893	1.718
4.6.	Графтови	2.314	30	2.284
4.7.	Остали уградни материјал	50.229	13.641	36.588
5.	Санитетски и медицински потрошни материјал	437.282	192.359	244.923
6.	Материјал за дијализу са лековима (рекормон и епрекс)	2.644	0	2.644
7.	Исхрана (намирнице и услуге)	19.317	293	19.024
8.	Енергенти	41.573	0	41.573
8.1.	Даљинско грејање	5.542		5.542
8.2.	Гас	2.756		2.756
8.3.	Обавезе према НИС-у	0		
8.4.	Електропривреда	7.894		7.894
8.5.	Обавезе за остале енергенте	25.381		25.381
9.	Јавно комунално предузеће	20.547	12750	7.797
9.1.	Обавезе за воду	18.622	12.600	6.022
9.2.	Обавезе према ПТТ-у	0		
9.3.	Обавезе према осталим ЈКП	1.925	150	1.775
10.	Остале обавезе	327.619	135.013	192.606
11.	УКУПНЕ ОБАВЕЗЕ - 252000 (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10)	1.310.876	498.926	811.950

Увидом у билансе стања за 2016, 2017. и 2018. годину, утврђено је да се стање обавеза према добављачима повећава из године у годину. Стање обавеза према добављачима на дан 31. 12. 2017. године било је веће за 8,8% од стања на дан 31. 12. 2016. године, док су се обавезе према добављачима на крају 2018. године повећале за 9,06% у односу на њихово стање на крају 2017. године.

Табела број 56. Упоредни преглед стања обавеза према добављачима у претходној и текућој години.

(у хиљадама динара)

Стање обавеза према добављачима на дан 31. 12. 2016.	Стање обавеза према добављачима на дан 31. 12. 2017.	Стање обавеза према добављачима на дан 31. 12. 2018.
1.104.333	1.202.024	1.310.876

Одредбама члана 18 Уредбе о буџетском рачуноводству прописано је да су корисници буџетских средстава и организација обавезног социјалног осигурања обавезни да изврше усаглашавање финансијских пласмана, потраживања и обавеза на дан састављања финансијских извештаја.



Извршили смо увиде у прегледе усаглашености извода отворених ставки са добављачима са стањем на дан 31. 12. 2018. године. Према последњем ажурираном Прегледу усаглашености извода отворених ставки са добављачима са стањем на дан 31. 12. 2018. године (крајем априла 2019. године), утврђено је да је Клинички центар Војводине усагласио 59% укупних обавеза према добављачима, као и да активно предузима мере усаглашавања.

У поступку ревизије упућено је 38 захтева за независну потврду стања на рачунима добављача према којима Клинички центар Војводине има дуговања изнад 10.000 хиљада динара на крају 2018. године (у укупном износу од 970.623.985 хиљада динара) која обухватају 74% укупних обавеза према добављачима. Од послатих 38 захтева за потврду стања на рачунима одговорено је на 30 захтева (79% од послатих), којима је потврђено стање у износу од 397.497.588 хиљада динара (42% од износа послатих), док износ неусаглашених дуговања износи 242.453.592 хиљада динара, што је 25% од износа послатих независних потврда стања.

Неусклађивање стања може довести до нетачног стања у књигама, а ИОС као веродостојна исправа којом се дуг признаје игра важну улогу у евентуалном поступку наплате потраживања.

Утврђивање резултата

Клинички центар Војводине је у Извештају о извршењу буџета – Обрасцу 5 у периоду 1. 1 – 31. 12. 2018. године (ОП 5438) исказао буџетски суфицит у износу од 312.854 хиљаде динара. Остварени буџетски суфицит чине буџетски суфицит остварен из средстава Републике у износу од 592 хиљаде динара, из средстава Аутономне Покрајине у износу од 271.011 хиљада динара, из средстава Општине / града у износу од 533 хиљаде динара, из средстава ООСО у износу од 43.476 хиљада динара и буџетски суфицит из донација и помоћи у износу од 4.604 хиљаде динара умањен за буџетски дефицит из осталих извора у износу од 7.362 хиљаде динара.

3.3.4 Ванбилансна евиденција конто 350000

Табела број 57. Преглед ванбилансне активе и пасиве

		<i>(у хиљадама динара)</i>	
Конто	Опис	Дугује	Потражује
3511511	Остала ванбилансна актива – опрема	130.309	-
3511512	Остала ванбилансна актива – возила	5.750	-
3511514	Остала ванбилансна актива – примљена средства обезбеђења плаћања	337.815	-
3511515	Остала ванбилансна актива – дата средства обезбеђења плаћања	451	-
3521511	Остала ванбилансна пасива – опрема	-	130.309
3521512	Остала ванбилансна пасива – возила	-	5.750
3521514	Остала ванбилансна пасива – примљена средства обезбеђења плаћања	-	337.815
3521515	Остала ванбилансна пасива – дата средства обезбеђења плаћања	-	451
Укупно		474.325	474.325

Клинички центар Војводине ванбилансно евидентира туђу опрему на коришћењу и хартије од вредности ван промета – менице и банкарске гаранције, које су примљене по уговорима закљученим са добављачима, као средство обезбеђења за добро извршење посла, отклањање грешака у гарантном року или за озбиљност понуде.

Дате менице у износу од 451 хиљаду динара односе се на обезбеђење враћања опреме на коришћењу и плаћања закупнине по уговору закљученом са Републичком дирекцијом за робне резерве.

Опрема на коришћењу је евидентирана на основу уговора са даваоцима, и осим једног средства за чије коришћење је уговорена закупнина, остала опрема се користи без накнаде.



Налаз: Клинички центар Војводине је примљена, као и дата средства обезбеђења плаћања евидентирао на субаналитичком конту 351151 - Остала ванбилансна актива, уместо на субаналитичким конту 351131- Хартије од вредности ван промета, а на субаналитичком конту 352151 - Остала ванбилансна пасива евидентирана су примљена и дата средства обезбеђења плаћања, уместо на субаналитичком конту 352131 - Обавезе за хартије од вредности ван промета. Наведено није у складу са чланом 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Мере предузете у поступку ревизије: Клинички центар Војводине је у поступку ревизије отклонио откривену неправилност тако што је у ванбилансној евиденцији под 3. 1. 2019 године извршио прекривавање хартија од вредности ван промета у складу са чланом 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, о чему је доставио налог за књижење ФМН000 и картице конта 351131 - Хартије од вредности ван промета и 352131 - Обавезе за хартије од вредности ван промета.

3.4 Извештај о капиталним издацима и примањима

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

Клинички центар Војводине је у Извештају о капиталним издацима и примањима – Образац 3 у периоду 1. 1. – 31. 12. 2018. године исказао мањак примања у износу од 394.076 хиљада динара.

Табела број 58. Преглед исказаних капиталних издатака и примања

Конто	Опис	(у хиљадама динара)	
		Исказани износ	
		2017. година	2018. година
	Свега примања	423	364
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	400	333
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	23	31
	Свега издаци	98.282	394.440
500000	Издаци за нефинансијску имовину	96.906	393.150
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	1.376	1.290
	Мањак примања	97.859	394.076

Клинички центар Војводине је саставио Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3 у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.

3.5 Извештај о новчаним токовима

У Извештају о новчаним токовима - Образац 4 уносе се подаци о оствареним приходима и примањима и извршеним расходима и издацима, корекције прилива, корекције одлива, салдо готовине на крају године који одговара салду на текућим (динарским и девизним) рачунима, салду у благајни, акредитивима и новчаним депозитима последњег дана периода за који се извештај саставља.

Табела број 59. Преглед исказаних података о новчаним токовима

Опис	(у хиљадама динара)	
	Исказани износ	
Новчани приливи		8.426.146
Новчани одливи		8.114.551



Опис	Исказани износ
Вишак новчаних прилива (1-2)	311.595
Салдо готовине на почетку периода	265.880
За наплаћена средства која се не евидентирају преко 700000, 800000 и 900000	9.274
Кориговани новчани приливи (1+5)	8.435.420
Корекција новчаних одлива	17.463
Кориговани новчани одливи (2+7)	8.132.014
Салдо готовине на крају периода (4+6-8)	569.286

Исказани салдо готовине на крају периода одговара салду на динарским и девизним рачунима који је утврђен пописом.

Кориговани новчани приливи

У Извештају о новчаним токовима у периоду 1. 1. 2018. до 31. 12. 2018. године – Образац 4, у делу Кориговани приливи за примљена средства у обрачуну исказан је износ од 8.435.420 хиљада динара, а састоји се од:

- 1) новчаних прилива (ОП 4001) у износу од 8.426.146 хиљада динара,
- 2) корекције новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000, 900000 за износ од 9.274 хиљаде динара – које се односе на новчани прилив по основу наплаћеног ПДВ-а по излазним рачунима.

Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну

У Извештају о новчаним токовима у периоду 1. 1. 2018. до 31. 12. 2018. године – Образац 4, у делу Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну, исказан је износ од 8.132.014 хиљада динара, а састоји се од:

- 1) новчаних одлива у износу од 8.114.551 хиљада динара и
- 3) корекције новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класа 400000, 500000 и 600000 у износу од 17.463 хиљаде динара, које се односе на новчане одливе по основу плаћеног ПДВ-а у износу од 11.002 хиљаде динара по издатим фактурама и новчане одливе по основу повраћаја неутрошених средстава АПВ у износу од 6.461 хиљада динара.

Разлика између коригованих новчаних прилива и коригованих новчаних одлива у износу од 303.406 хиљада динара увећана за салдо готовине на почетку године у износу од 265.880 хиљада динара одговара исказаном салду готовине на крају године у износу од 569.286 хиљада динара.

Промена стања новчаних средстава за једну хиљаду динара не одговара резултату приказаном на рачуну 321121 – Вишак прихода и примања – суфицит у износу од 545.363 хиљаде динара, увећаном за нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година (конто 321311) у износу од 14.460 хиљада динара, за пренета неутрошена средства из ранијих година (конто 311700) у износу од 4.882 хиљаде динара и за средства из осталих сопствених извора (конто 311900) у износу од 4.582 хиљаде динара.

Извештај о новчаним токовима – Образац 4 састављен је у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.

4. Потенцијалне обавезе

Према Евиденцији активних судских спорова, која је достављена у поступку ревизије, Клинички центар Војводине на дан 31. 12. 2018. године води укупно 104 судска поступка.



Од укупног броја активних поступака воде се три прекршајна и 99 парничних поступака, а поред тога, Клинички центар Војводине поднео је једну кривичну пријаву, а у једном поступку је у својству умешача.

Међу парничним поступцима већина су радни спорови (67) и то углавном у предметима исплате путних трошкова, топлог obroка и разлике у исплати зараде, затим имовинскоправни спорови због накнаде штете (25) и то већином по тужбама физичких лица (пацијената) по основу лекарске грешке, а 7 поступака су привредни спорови.

Укупна вредност спорова у којима је Клинички центар Војводине тужена страна на дан 31.12. 2018. године износи 436.755 хиљада динара и 113 хиљада евра. На привредне спорове односи се износ од 388.566 хиљада динара.

Највећа вредност спора односи се на тужбу ГП „Алпине“ д. о. о. Београд која је изводила радове на Гинеколошко-акушерској клиници „Бетанија“ (249.280 хиљада динара). Поступак је започет 2016. године, а прекинут 2017. године услед отварања стечајног поступка над тужиоцем.

Са друге стране, Управа за капитална улагања поднела је у 2017. години тужбу у истој вредности против ГП „Алпине“ д. о. о. Београд као и подизвођача ГП Ковачевић д. о. о. Нови Сад – у стечају и „Arhiness“ ПР Миодраг Јовановић. У том поступку Клинички центар Војводине је у својству умешача.

Клинички центар Војводине је 2017. године поднео надлежном јавном тужилаштву кривичну пријаву против одговорних лица извођача радова ГП „Алпине“ д. о. о. Београд, надзорног органа и осталих, а у вези са изградњом Гинеколошко-акушерске клинике „Бетанија“ (објекат није у употреби и води се на конту 015112 - Нефинансијска имовина у припреми). Према евиденцији поступак је у фази истраге.

Против Клиничког центра Војводине, пред Вишим судом у Новом Саду воде се два спора (из 2015. и 2016. године) по тужбама Републичког фонда за здравствено осигурање за накнаду штете због неправилне примене коефицијената за обрачун и исплату плате. Укупна вредност ових спорова је 30.492 хиљаде динара. Спор у вредности од 21.729 хиљада динара, одлуком ревизијског суда враћен је првостепеном суду на одлучивање.

На основу наведеног закључује се да Клинички центар Војводине има велики број активних судских спорова који се воде против њега, са потенцијално великим вредностима додатних трошкова по основу законске затезне камате и трошкова поступка у случају губитка спора. Несагледавање потенцијалних обавеза може утицати на правилност стања у финансијским извештајима.

На страни тужиоца Клинички центар Војводине на дан 31. 12. 2018. године води три спора, чија укупна вредност износи 3.332 хиљаде динара.

5. Друга питања у поступку ревизије

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

Клинички центар Војводине је:

- издавање у закуп грађевинског земљишта у 2018. години и ранијим годинама вршио без сагласности надлежног органа Аутономне Покрајине Војводине, која је носилац права јавне својине на том грађевинском земљишту,

- расходе за услуге чишћења у 2018. години извршио изнад одобрене апропријације,

- вршио набавку услуга чишћења преко вредности уговора.

- Клинички центар Војводине није са Медицинским факултетом и Републичким фондом за здравствено осигурање закључио споразум о уређују међусобних права и обавезе



у вези са пружањем здравствених услуга из обавезног здравственог осигурања од стране наставника и сарадника факултета здравствене струке прописан одредбама члана 171а став 4 Закона о здравственој заштити, који је био на снази у 2018. години. Према расположивој документацији, наставници факултета здравствене струке који изводе наставу из клиничких предмета у Клиничком центру Војводине и истовремено пружају здравствене услуге осигураним лицима Републичког фонда за здравствено осигурање, имају закључене уговоре о раду са Клиничким центром Војводине који је вршио обрачун и исплату плате наставника у пуном износу у складу са прописима којима се уређује обрачун и исплата плата и накнада здравствених радника и здравствених сарадника, а да остварују 15 часова недељно у оквиру пуног радног времена на Медицинском факултету. Одредбама члана 157 новог Закона о здравственој заштити²⁵ прописано је закључење споразума између здравствене установе у јавној својини, факултета здравствене струке и Републичког фонда за здравствено осигурање, ради регулисања међусобних односа, а у року прописаном чланом 267 тог закона, односно у року од шест месеци од његовог ступања на снагу (од 11. априла 2019. године).

²⁵ „Службени гласник РС“, број 25/19.



**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ
КЛИНИЧКОГ ЦЕНТРА ВОЈВОДИНЕ, НОВИ САД**



САДРЖАЈ:

1.

1. Биланс стања на дан 31. 12. 2018 – Образац 1	3
2. Биланс прихода и расхода – Образац 2.....	13
3. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3	22
4. Извештај о новчаним токовима – Образац 4.....	27
5. Извештај о извршењу буџета – Образац 5	39



Образац 1

1. БИЛАНС СТАЊА НА ДАН 31. 12. 2018.

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године	Износ текуће године		
			(почетно стање)	Бруто	Исправка вредности	Нето (5 – 6)
1	2	3	4	5	6	7
		АКТИВА				
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	4.849.548	10.153.052	5.063.575	5.089.477
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	4.452.791	9.733.729	5.036.954	4.696.775
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	3.403.825	8.599.421	5.006.316	3.593.105
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	2.960.396	4.239.829	1.268.414	2.971.415
1005	011200	Опрема	442.725	4.358.022	3.736.880	621.142
1006	011300	Остале некретнине и опрема	704	1.570	1.022	548
1007	012000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (1008)				
1008	012100	Култивисана имовина				
1009	013000	ДРАГОЦЕНОСТИ (1010)				
1010	013100	Драгоцености				
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)				
1012	014100	Земљиште				
1013	014200	Подземна блага				
1014	014300	Шуме и воде				
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)	965.594	1.021.463		1.021.463
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	965.480	1.015.488		1.015.488
1017	015200	Аванси за нефинансијску имовину	114	5.975		5.975
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)	83.372	112.845	30.638	82.207
1019	016100	Нематеријална имовина	83.372	112.845	30.638	82.207
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)	396.757	419.323	26.621	392.702
1021	021000	ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)				
1022	021100	Робне резерве				
1023	021200	Залихе производње				
1024	021300	Роба за даљу продају				
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)	396.757	419.323	26.621	392.702



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
1026	022100	Залихе ситног инвентара		26.621	26.621	
1027	022200	Залихе потрошног материјала	396.757	392.702		392.702
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	2.114.722	2.516.420		2.516.420
1029	110000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)	256	225		225
1030	111000	ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)	256	225		225
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	256	225		225
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				



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
1047	112700	Стране акције и остали капитал				
1048	112800	Страни финансијски деривати				
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА. ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ. ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ. ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050+ 1060 + 1062)	647.724	1.021.056		1.021.056
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА. ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ. ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	265.880	569.286		569.286
1051	121100	Жиро и текући рачуни	260.577	563.354		563.354
1052	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви	5.303	5.666		5.666
1053	121300	Благајна				
1054	121400	Девизни рачун		266		266
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)	379.487	449.380		449.380
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	379.487	449.380		449.380
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	2.357	2.390		2.390
1063	123100	Краткорочни кредити				
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	2.357	2.390		2.390
1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји				
1066	123900	Остали краткорочни пласмани				
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	1.466.742	1.495.139		1.495.139



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
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	1.466.742	1.495.139		1.495.139
1069	131100	Разграничени расходи до једне године	114	5.975		5.975
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	1.464.479	1.487.228		1.487.228
1071	131300	Остала активна временска разграничења	2.149	1.936		1.936
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	6.964.270	12.669.472	5.063.575	7.605.897
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	457.932	474.325		474.325
		ПАСИВА				
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)			1.857.430	1.954.816
1075	210000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093 + 1095 + 1097)			8.844	7.907
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)			8.844	7.907
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				



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1090	212400	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних пословних банака	8.844	7.907
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		
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		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
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)	150.595	157.292
1119	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)	128.097	134.609
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке	91.907	97.137
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	11.181	11.154
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке	17.594	18.515
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке	6.472	6.811
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке	943	992
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)		
1132	233100	Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода		
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)	22.498	22.683
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	15.084	15.872
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	6.472	6.811
1140	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца	942	
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 натури		
1143	235200	Обавезе по основу пореза на накнаде у натури		
1144	235300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде у натури		
1145	235400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде у натури		
1146	235500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за накнаде у натури		
1147	236000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1148 до 1152)		
1148	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима		
1149	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима		
1150	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима		
1151	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима		
1152	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима		
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		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
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)	3.904	10.367
1174	241000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА И ПРАТЕЋИХ ТРОШКОВА ЗАДУЖИВАЊА (од 1175 до 1178)	2.270	1.759
1175	241100	Обавезе по основу отплате домаћих камата		
1176	241200	Обавезе по основу отплате страних камата	2.270	1.759
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 дотација међународним организацијама		
1187	243300	Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти		
1188	243400	Обавезе по основу дотација 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)	1.634	8.608
1193	245100	Обавезе по основу дотација невладиним организацијама		
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне	1.634	8.608
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)	1.312.128	1.321.505



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1199	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1200 до 1202)	522	626
1200	251100	Примљени аванси	522	626
1201	251200	Примљени депозити		
1202	251300	Примљене кауције		
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)	1.202.024	1.310.876
1204	252100	Добављачи у земљи	1.202.024	1.310.876
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)	109.582	10.003
1209	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника		
1210	254200	Остале обавезе буџета		
1211	254900	Остале обавезе из пословања	109.582	10.003
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)	381.959	457.745
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)	381.959	457.745
1214	291100	Разграничени приходи и примања		
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	2.690	8.366
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	368.650	438.334
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	10.619	11.045
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)	5.106.840	5.651.081
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	4.854.528	5.091.258
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)	4.854.528	5.091.258
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	4.452.791	4.696.774
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	396.757	392.702
1223	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита	8.844	7.907
1224	311400	Финансијска имовина	256	225
1225	311500	Извори новчаних средстава	2.376	
1226	311600	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у току једне године		
1227	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година	4.882	4.882
1228	311900	Остали сопствени извори	6.310	4.582
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	252.312	545.363
1230	321122	Мањак прихода и примања – дефицит		
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година		14.460
1232	321312	Дефицит из ранијих година		
		ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ		
1233		ПОЗИТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1235 + 1237 - 1236 - 1238)		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
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)	6.964.270	7.605.897
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	457.932	474.325



Образац 2

2. БИЛАНС ПРИХОДА И РАСХОДА
у периоду 1. 1. 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)	7.137.516	8.426.115
2002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (2003 + 2047 + 2057 + 2069 + 2094 + 2099 + 2103)	7.137.116	8.425.782
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 једнократни 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		
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		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
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 послодаваца		
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 послодаваца		
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)	167.603	171.481
2070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 2071 до 2076)	25.019	26.285
2071	741100	Камате		
2072	741200	Дивиденде		
2073	741300	Повлачење прихода од квази корпорација		
2074	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања	25.019	26.285
2075	741500	Закуп непроизведене имовине		
2076	741600	Финансијске промене на финансијским лизинзима		
2077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 2078 до 2081)	138.336	134.028



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	118.354	114.465
2079	742200	Таксе и накнаде		
2080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	19.982	19.563
2081	742400	Импутирани приходи од добара и услуга		
2082	743000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ОДУЗЕТА ИМОВИНСКА КОРИСТ (од 2083 до 2088)		
2083	743100	Приходи од новчаних казни за кривична дела		
2084	743200	Приходи од новчаних 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 новчане казне, пенали и приходи од одузете имовинске користи		
2089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (2090 + 2091)	1.388	8.732
2090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	66	109
2091	744200	Капитални добровољни трансфери од физичких и правних лица	1.322	8.623
2092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (2093)	2.860	2.436
2093	745100	Мешовити и неодређени приходи	2.860	2.436
2094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2095 + 2097)	112	
2095	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2096)		
2096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода		
2097	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (2098)	112	
2098	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	112	
2099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2100)	6.619.974	7.282.961
2100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2101 + 2102)	6.619.974	7.282.961
2101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	6.619.974	7.282.961
2102	781300	Трансфери између организација обавезног социјалног осигурања		
2103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2104)	349.427	971.340
2104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2105)	349.427	971.340
2105	791100	Приходи из буџета	349.427	971.340
2106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2107 + 2114 + 2121 + 2124)	400	333
2107	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (2108 + 2110 + 2112)	400	333
2108	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (2109)	400	333
2109	811100	Примања од продаје непокретности	400	333
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		
2114	820000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (2115 + 2117 + 2119)		
2115	821000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБНИХ РЕЗЕРВИ (2116)		
2116	821100	Примања од продаје робних резерви		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
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)	7.042.705	8.113.261
2132	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (2133 + 2155 + 2200 + 2215 + 2239 + 2252 + 2268 + 2283)	6.945.799	7.720.111
2133	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2134 + 2136 + 2140 + 2142 + 2147 + 2149 + 2151 + 2153)	2.955.238	3.430.050
2134	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (2135)	2.370.529	2.756.512
2135	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	2.370.529	2.756.512
2136	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 2137 до 2139)	424.660	493.552
2137	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	284.756	330.921
2138	412200	Допринос за здравствено осигурање	122.120	141.958
2139	412300	Допринос за незапосленост	17.784	20.673
2140	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (2141)	22.973	4.267
2141	413100	Накнаде у природи	22.973	4.267
2142	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 2143 до 2146)	8.552	13.578
2143	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова		
2144	414200	Расходи за образовање деце запослених		
2145	414300	Отпремнине и помоћи	8.552	13.578
2146	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом		
2147	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2148)	99.264	135.341
2148	415100	Накнаде трошкова за запослене	99.264	135.341
2149	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (2150)	29.260	26.800
2150	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	29.260	26.800
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)	3.957.283	4.157.847
2156	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 2157 до 2163)	533.861	510.272



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2157	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	9.269	7.808
2158	421200	Енергетске услуге	251.176	216.868
2159	421300	Комуналне услуге	232.072	236.222
2160	421400	Услуге комуникација	9.086	9.201
2161	421500	Трошкови осигурања	31.517	39.678
2162	421600	Закуп имовине и опреме	741	495
2163	421900	Остали трошкови		
2164	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 2165 до 2169)	196	784
2165	422100	Трошкови службених путовања у земљи	185	329
2166	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	11	455
2167	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада		
2168	422400	Трошкови путовања ученика		
2169	422900	Остали трошкови транспорта		
2170	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 2171 до 2178)	37.001	51.426
2171	423100	Административне услуге	240	2.177
2172	423200	Компјутерске услуге	7.116	3.960
2173	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	168	7.702
2174	423400	Услуге информисања	1.017	1.364
2175	423500	Стручне услуге	22.327	35.592
2176	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство		
2177	423700	Репрезентација	253	216
2178	423900	Остале опште услуге	5.880	415
2179	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 2180 до 2186)	6.060	5.173
2180	424100	Пољопривредне услуге		
2181	424200	Услуге образовања, културе и спорта		
2182	424300	Медицинске услуге	5.940	4.891
2183	424400	Услуге одржавања аутопутева		
2184	424500	Услуге одржавања националних паркова и природних површина		
2185	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге		83
2186	424900	Остале специјализоване услуге	120	199
2187	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (2188 + 2189)	163.498	157.147
2188	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	18.327	20.273
2189	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	145.171	136.874
2190	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 2191 до 2199)	3.216.667	3.433.045
2191	426100	Административни материјал	33.877	49.326
2192	426200	Материјали за пољопривреду		
2193	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	5	95
2194	426400	Материјали за саобраћај	4.361	4.884
2195	426500	Материјали за очување животне средине и науку	7.656	1.667
2196	426600	Материјали за образовање, културу и спорт		
2197	426700	Медицински и лабораторијски материјали	2.984.076	3.142.820
2198	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	153.196	169.875
2199	426900	Материјали за посебне намене	33.496	64.378
2200	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (2201 + 2205 + 2207 + 2209 + 2213)	2.375	
2201	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 2202 до 2204)	2.328	
2202	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката	587	
2203	431200	Амортизација опреме	1.740	
2204	431300	Амортизација осталих некретнина и опреме	1	



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
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)	47	
2214	435100	Амортизација нематеријалне имовине	47	
2215	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (2216 + 2226 + 2233 + 2235)	3.518	125.483
2216	441000	ОТПЛАТЕ ДОМАЋИХ КАМАТА (од 2217 до 2225)		
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		
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)	730	595
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	730	595
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)	2.788	124.888
2236	444100	Негативне курсне разлике		
2237	444200	Казне за кашњење	2.788	124.888
2238	444300	Остали пратећи трошкови задужевања		
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		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
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)		
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)		
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 донације организацијама обавезног социјалног осигурања		
2264	464200	Капиталне донације организацијама обавезног социјалног осигурања		
2265	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (2266 + 2267)		
2266	465100	Остале текуће донације и трансфери		
2267	465200	Остале капиталне донације 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 породилско 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)	27.385	6.731
2284	481000	ДОТАЦИЈЕ НЕВЛАДИНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (2285 + 2286)		
2285	481100	Дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима		
2286	481900	Дотације осталим непрофитним институцијама		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2287	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 2288 до 2290)	1.706	2.014
2288	482100	Остали порези	762	921
2289	482200	Обавезне таксе	944	1.093
2290	482300	Новчане казне и пенали		
2291	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (2292)	25.155	4.229
2292	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	25.155	4.229
2293	484000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАСТАЛУ УСЛЕД ЕЛЕМЕНТАРНИХ НЕПОГОДА ИЛИ ДРУГИХ ПРИРОДНИХ УЗРОКА (2294 + 2295)	524	488
2294	484100	Накнада штете за повреде или штету услед елементарних непогода	524	488
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)		
2299	489100	Расходи који се финансирају из средстава за реализацију националног инвестиционог плана		
2300	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2301 + 2323 + 2332 + 2335 + 2343)	96.906	393.150
2301	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (2302 + 2307 + 2317 + 2319 + 2321)	96.906	393.150
2302	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 2303 до 2306)	22.582	101.874
2303	511100	Куповина зграда и објеката		
2304	511200	Изградња зграда и објеката		
2305	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	22.288	94.627
2306	511400	Пројектно планирање	294	7.247
2307	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 2308 до 2316)	73.611	291.276
2308	512100	Опрема за саобраћај	5.593	734
2309	512200	Административна опрема	867	2.465
2310	512300	Опрема за пољопривреду		
2311	512400	Опрема за заштиту животне средине		207
2312	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	67.127	287.174
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	24	696
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)	713	
2322	515100	Нематеријална имовина	713	
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		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
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	ЗЕМЉИШТЕ (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	94.811	312.854
2347		Мањак прихода и примања - буџетски дефицит (2131 - 2001) > 0		
2348		КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА (од 2349 до 2353)	158.877	233.799
2349		Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	141.295	231.392
2350		Део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине	17.554	2.376
2351		Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године		
2352		Износ расхода и издатака за нефинансијску имовину, финансираних из кредита		
2353		Износ приватизационих примања и примања од отплате датих кредита коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	28	31
2354		ПОКРИЋЕ ИЗВРШЕНИХ ИЗДАТАКА ИЗ ТЕКУЋИХ ПРИХОДА И ПРИМАЊА (2355 + 2356)	1.376	1.290
2355		Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима	1.376	1.290
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	252.312	545.363
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)	252.312	545.363
2360		Део вишка прихода и примања наменски одређен за наредну годину	252.312	545.363
2361		Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину		



Образац 3

3. ИЗВЕШТАЈ О КАПИТАЛНИМ ИЗДАЦИМА И ПРИМАЊИМА

у периоду 1. 1. 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)	423	364
3002	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3003 + 3010 + 3017 + 3020)	400	333
3003	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (3004 + 3006 + 3008)	400	333
3004	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (3005)	400	333
3005	811100	Примања од продаје непокретности	400	333
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		
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)	23	31
3028	910000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА (3029 + 3039)		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
3029	911000	ПРИМАЊА ОД ДОМАЋИХ ЗАДУЖИВАЊА (од 3030 до 3038)		
3030	911100	Примања од емитовања домаћих хартија од вредности. изузев акција		
3031	911200	Примања од задуживања од осталих нивоа власти		
3032	911300	Примања од задуживања од јавних финансијских институција у земљи		
3033	911400	Примања од задуживања од пословних банака у земљи		
3034	911500	Примања од задуживања од осталих поверилаца у земљи		
3035	911600	Примања од задуживања 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 задуживања од иностраних држава		
3042	912300	Примања од задуживања од мултилатералних институција		
3043	912400	Примања од задуживања од иностраних пословних банака		
3044	912500	Примања од задуживања 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)	23	31
3048	921000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 3049 до 3057)	23	31
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	23	31
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		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
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		
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)	98.282	394.440
3068	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (3069 + 3091 + 3100 + 3103 + 3111)	96.906	393.150
3069	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (3070 + 3075 + 3085 + 3087 + 3089)	96.906	393.150
3070	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 3071 до 3074)	22.582	101.874
3071	511100	Куповина зграда и објеката		
3072	511200	Изградња зграда и објеката		
3073	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	22.288	94.627
3074	511400	Пројектно планирање	294	7.247
3075	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 3076 до 3084)	73.611	291.276
3076	512100	Опрема за саобраћај	5.593	734
3077	512200	Административна опрема	867	2.465
3078	512300	Опрема за пољопривреду		
3079	512400	Опрема за заштиту животне средине		207
3080	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	67.127	287.174
3081	512600	Опрема за образовање, културу и спорт		
3082	512700	Опрема за војску		
3083	512800	Опрема за јавну безбедност		
3084	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема	24	696
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)	713	
3090	515100	Нематеријална имовина	713	
3091	520000	ЗАЛИХЕ (3092 + 3094 + 3098)		
3092	521000	РОБНЕ РЕЗЕРВЕ (3093)		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
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)		
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)	1.376	1.290
3115	610000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ (3116 + 3126 + 3134 + 3136 + 3138)	1.376	1.290
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)	1.376	1.290



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
3127	612100	Отплата главнице на хартије од вредности. изузев акција. емитоване на иностраном финансијском тржишту		
3128	612200	Отплата главнице страним владама		
3129	612300	Отплата главнице мултилатералним институцијама		
3130	612400	Отплата главнице страним пословним банкама	1.376	1.290
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		
3157	622600	Кредити страним невладиним организацијама		
3158	622700	Набавка страних акција и осталог капитала		
3159	622800	Куповина 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	97.859	394.076



Образац 4

4. ИЗВЕШТАЈ О НОВЧАНИМ ТОКОВИМА

у периоду 1. 1. 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)	7.137.539	8.426.146
4002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (4003 + 4047 + 4057 + 4069 + 4094 + 4099 + 4103)	7.137.116	8.425.782
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	Порези 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		
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		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
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 послодаваца		
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)	167.603	171.481
4070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 4071 до 4076)	25.019	26.285
4071	741100	Камате		
4072	741200	Дивиденде		
4073	741300	Повлачење прихода од квази корпорација		
4074	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања	25.019	26.285



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4075	741500	Закуп произведене имовине		
4076	741600	Финансијске промене на финансијским лизинзима		
4077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 4078 до 4081)	138.336	134.028
4078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	118.354	114.465
4079	742200	Таксе и накнаде		
4080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	19.982	19.563
4081	742400	Импутирани 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)	1.388	8.732
4090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	66	109
4091	744200	Капитални добровољни трансфери од физичких и правних лица	1.322	8.623
4092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (4093)	2.860	2.436
4093	745100	Мешовити и неодређени приходи	2.860	2.436
4094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (4095 + 4097)	112	
4095	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (4096)		
4096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода		
4097	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (4098)	112	
4098	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	112	
4099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4100)	6.619.974	7.282.961
4100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4101 + 4102)	6.619.974	7.282.961
4101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	6.619.974	7.282.961
4102	781300	Трансфери између организација обавезног социјалног осигурања		
4103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4104)	349.427	971.340
4104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4105)	349.427	971.340
4105	791100	Приходи из буџета	349.427	971.340
4106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4107 + 4114 + 4121 + 4124)	400	333
4107	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (4108 + 4110 + 4112)	400	333
4108	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (4109)	400	333
4109	811100	Примања од продаје непокретности	400	333
4110	812000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ (4111)		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4111	812100	Примања од продаје покретне имовине		
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)	23	31
4132	910000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА (4133 + 4143)		
4133	911000	ПРИМАЊА ОД ДОМАЊИХ 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		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4151	920000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4152 + 4162)	23	31
4152	921000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 4153 до 4161)	23	31
4153	921100	Примања од продаје домаћих хартија од вредности. изузев акција		
4154	921200	Примања од отплате кредита датих осталим нивоима власти		
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	23	31
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)	7.044.081	8.114.551
4172	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (4173 + 4195 + 4240 + 4255 + 4279 + 4292 + 4308 + 4323)	6.945.799	7.720.111
4173	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4174 + 4176 + 4180 + 4182 + 4187 + 4189 + 4191 + 4193)	2.955.238	3.430.050
4174	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (4175)	2.370.529	2.756.512
4175	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	2.370.529	2.756.512
4176	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 4177 до 4179)	424.660	493.552
4177	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	284.756	330.921
4178	412200	Допринос за здравствено осигурање	122.120	141.958
4179	412300	Допринос за незапосленост	17.784	20.673
4180	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (4181)	22.973	4.267
4181	413100	Накнаде у природи	22.973	4.267
4182	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 4183 до 4186)	8.552	13.578
4183	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4184	414200	Расходи за образовање деце запослених		
4185	414300	Отпремнине и помоћи	8.552	13.578
4186	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом		
4187	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4188)	99.264	135.341
4188	415100	Накнаде трошкова за запослене	99.264	135.341
4189	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (4190)	29.260	26.800
4190	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	29.260	26.800
4191	417000	ПОСЛАНИЧКИ ДОДАТАК (4192)		
4192	417100	Посланички додатак		
4193	418000	СУДИЈСКИ ДОДАТАК (4194)		
4194	418100	Судијски додатак		
4195	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (4196 + 4204 + 4210 + 4219 + 4227 + 4230)	3.957.283	4.157.847
4196	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 4197 до 4203)	533.861	510.272
4197	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	9.269	7.808
4198	421200	Енергетске услуге	251.176	216.868
4199	421300	Комуналне услуге	232.072	236.222
4200	421400	Услуге комуникација	9.086	9.201
4201	421500	Трошкови осигурања	31.517	39.678
4202	421600	Закуп имовине и опреме	741	495
4203	421900	Остали трошкови		
4204	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 4205 до 4209)	196	784
4205	422100	Трошкови службених путовања у земљи	185	329
4206	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	11	455
4207	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада		
4208	422400	Трошкови путовања ученика		
4209	422900	Остали трошкови транспорта		
4210	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 4211 до 4218)	37.001	51.426
4211	423100	Административне услуге	240	2.177
4212	423200	Компјутерске услуге	7.116	3.960
4213	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	168	7.702
4214	423400	Услуге информисања	1.017	1.364
4215	423500	Стручне услуге	22.327	35.592
4216	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство		
4217	423700	Репрезентација	253	216
4218	423900	Остале опште услуге	5.880	415
4219	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 4220 до 4226)	6.060	5.173
4220	424100	Пољопривредне услуге		
4221	424200	Услуге образовања, културе и спорта		
4222	424300	Медицинске услуге	5.940	4.891
4223	424400	Услуге одржавања аутопутева		
4224	424500	Услуге одржавања националних паркова и природних површина		
4225	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге		83
4226	424900	Остале специјализоване услуге	120	199
4227	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (4228 + 4229)	163.498	157.147



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4228	425100	Текуће поправке и одражавање зграда и објеката	18.327	20.273
4229	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	145.171	136.874
4230	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 4231 до 4239)	3.216.667	3.433.045
4231	426100	Административни материјал	33.877	49.326
4232	426200	Материјали за пољопривреду		
4233	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	5	95
4234	426400	Материјали за саобраћај	4.361	4.884
4235	426500	Материјали за очување животне средине и науку	7.656	1.667
4236	426600	Материјали за образовање. културу и спорт		
4237	426700	Медицински и лабораторијски материјали	2.984.076	3.142.820
4238	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	153.196	169.875
4239	426900	Материјали за посебне намене	33.496	64.378
4240	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (4241 + 4245 + 4247 + 4249 + 4253)	2.375	
4241	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 4242 до 4244)	2.328	
4242	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката	587	
4243	431200	Амортизација опреме	1.740	
4244	431300	Амортизација осталих некретнина и опреме	1	
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)		
4250	434100	Употреба земљишта		
4251	434200	Употреба подземног блага		
4252	434300	Употреба шума и вода		
4253	435000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ (4254)	47	
4254	435100	Амортизација нематеријалне имовине	47	
4255	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (4256 + 4266 + 4273 + 4275)	3.518	125.483
4256	441000	ОТПЛАТЕ ДОМАЋИХ КАМАТА (од 4257 до 4265)		
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		
4262	441600	Отплата камата домаћинствима у земљи		
4263	441700	Отплата камата на домаће финансијске деривате		
4264	441800	Отплата камата на домаће менице		
4265	441900	Финансијске промене на финансијским лизинзима		
4266	442000	ОТПЛАТА СТРАНИХ КАМАТА (од 4267 до 4272)	730	595
4267	442100	Отплата камата на хартије од вредности емитоване на иностраном финансијском тржишту		
4268	442200	Отплата камата страним владама		
4269	442300	Отплата камата мултилатералним институцијама		
4270	442400	Отплата камата страним пословним банкама	730	595



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
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)	2.788	124.888
4276	444100	Негативне курсне разлике		
4277	444200	Казне за кашњење	2.788	124.888
4278	444300	Остали пратећи трошкови задуживања		
4279	450000	СУБВЕНЦИЈЕ (4280 + 4283 + 4286 + 4289)		
4280	451000	СУБВЕНЦИЈЕ ЈАВНИМ НЕФИНАНСИЈСКИМ ПРЕДУЗЕЋИМА 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 ПРЕДУЗЕЋИМА (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)		
4293	461000	ДОНАЦИЈЕ СТРАНИМ ВЛАДАМА (4294 + 4295)		
4294	461100	Текуће донације страним владама		
4295	461200	Капиталне донације страним владама		
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)		
4306	465100	Остале текуће дотације и трансфери		
4307	465200	Остале капиталне дотације и трансфери		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
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 доприносе 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 породилско 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)	27.385	6.731
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)	1.706	2.014
4328	482100	Остали порези	762	921
4329	482200	Обавезне таксе	944	1.093
4330	482300	Новчане казне и пенали		
4331	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (4332)	25.155	4.229
4332	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	25.155	4.229
4333	484000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАСТАЛУ УСЛЕД ЕЛЕМЕНТАРНИХ НЕПОГОДА ИЛИ ДРУГИХ ПРИРОДНИХ УЗРОКА (4334 + 4335)	524	488
4334	484100	Накнада штете за повреде или штету услед елементарних непогода	524	488
4335	484200	Накнада штете од дивљачи		
4336	485000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАНЕТУ ОД СТРАНЕ ДРЖАВНИХ ОРГАНА (4337)		
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)	96.906	393.150
4341	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (4342 + 4347 + 4357 + 4359 + 4361)	96.906	393.150



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4342	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 4343 до 4346)	22.582	101.874
4343	511100	Куповина зграда и објеката		
4344	511200	Изградња зграда и објеката		
4345	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	22.288	94.627
4346	511400	Пројектно планирање	294	7.247
4347	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 4348 до 4356)	73.611	291.276
4348	512100	Опрема за саобраћај	5.593	734
4349	512200	Административна опрема	867	2.465
4350	512300	Опрема за пољопривреду		
4351	512400	Опрема за заштиту животне средине		207
4352	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	67.127	287.174
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	24	696
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)	713	
4362	515100	Нематеријална имовина	713	
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)	1.376	1.290
4387	610000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ (4388 + 4398 + 4406 + 4408+4410)	1.376	1.290
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)	1.376	1.290
4399	612100	Отплата главнице на хартије од вредности. изузев акција. емитоване на иностраном финансијском тржишту		
4400	612200	Отплата главнице страним владама		
4401	612300	Отплата главнице мултилатералним институцијама		
4402	612400	Отплата главнице страним пословним банкама	1.376	1.290
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)		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
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		
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	93.458	311.595
4435		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4171 – 4001) > 0		
4436		САЛДО ГОТОВИНЕ НА ПОЧЕТКУ ГОДИНЕ	178.200	265.880
4437		КОРИГОВАНИ ПРИЛИВИ ЗА ПРИМЉЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4001 + 4438)	7.151.422	8.435.420
4438		Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000. 800000 и 900000	13.883	9.274
4439		КОРИГОВАНИ ОДЛИВИ ЗА ИСПЛАЋЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4171 – 4440 + 4441)	7.063.742	8.132.014
4440		Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода	2.375	
4441		Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000. 500000 и 600000	22.036	17.463
4442		САЛДО ГОТОВИНЕ НА КРАЈУ ГОДИНЕ (4436 + 4437 – 4439)	265.880	569.286



Образац 5

5. ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА
у периоду од 1. 1. 2018. – 31. 12. 2018. године

I. УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОО СО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5002 + 5106)	8.874.008	8.426.115	107.215	857.679	6.779	7.309.246	8.732	136.464
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103)	8.873.675	8.425.782	107.215	857.679	6.446	7.309.246	8.732	136.464
5003	710000	ПОРЕЗИ (5004 + 5008 + 5010 + 5017 + 5023 + 5030 + 5033 + 5040)								
5004	711000	ПОРЕЗ НА ДОХОДАК, ДОБИТ И КАПИТАЛНЕ ДОБИТКЕ (од 5005 до 5007)								
5005	711100	Порези на доходак и капиталне добитке које плаћају физичка лица								
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)								
5034	717100	Акцизе на деривате нафте								



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	ОО / СО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5035	717200	Акцизе на дуванске прерађевине								
5036	717300	Акцизе на алкохолна пића								
5037	717400	Акцизе на освежавајућа безалкохолна пића								
5038	717500	Акциза на кафу								
5039	717600	Друге акцизе								
5040	719000	ЈЕДНОКРАТНИ ПОРЕЗ НА ЕКСТРА ПРОФИТ И ЕКСТРА ИМОВИНУ СТЕЧЕНУ КОРИШЋЕЊЕМ ПОСЕБНИХ ПОГОДНОСТИ (од 5041 до 5046)								
5041	719100	Порез на доходак, добит и капиталну добит на терет физичких лица								
5042	719200	Порез на доходак, добит и капиталну добит на терет предузећа и осталих правних лица								
5043	719300	Порез на доходак, добит и капиталну добит нераспоредив између физичких и правних лица								
5044	719400	Остали једнократни порези на имовину								
5045	719500	Остали порези које плаћају искључиво предузећа и предузетници								
5046	719600	Остали порези које плаћају друга или неидентификована лица								
5047	720000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ (5048 + 5053)								
5048	721000	ДОПРИНОСИ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (од 5049 до 5052)								
5049	721100	Доприноси за социјално осигурање на терет запослених								
5050	721200	Доприноси за социјално осигурање на терет послодавца								
5051	721300	Доприноси за социјално осигурање лица која обављају самосталну делатност и незапослених лица								
5052	721400	Доприноси за социјално осигурање који се не могу разврстати								
5053	722000	ОСТАЛИ СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ (од 5054 до 5056)								
5054	722100	Социјални доприноси на терет осигураника								
5055	722200	Социјални доприноси на терет послодавца								
5056	722300	Импутирани социјални доприноси								
5057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (5058 + 5061 + 5066)								
5058	731000	ДОНАЦИЈЕ ОД ИНОСТРАНИХ ДРЖАВА (5059 + 5060)								
5059	731100	Текуће донације од иностраних држава								
5060	731200	Капиталне донације од иностраних држава								
5061	732000	ДОНАЦИЈЕ И ПОМОЋИ ОД МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА (од 5062 до 5065)								
5062	732100	Текуће донације од међународних организација								
5063	732200	Капиталне донације од међународних организација								
5064	732300	Текуће помоћи од ЕУ								
5065	732400	Капиталне помоћи од ЕУ								
5066	733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (5067 + 5068)								
5067	733100	Текући трансфери од других нивоа власти								
5068	733200	Капитални трансфери од других нивоа власти								
5069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (5070 + 5077 + 5082 + 5089 + 5092)	171.781	171.481				26.285	8.732	136.464
5070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 5071 до 5076)	26.285	26.285				26.285		
5071	741100	Камате								

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	ОО СО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5072	741200	Дивиденде								
5074	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања	26.285	26.285				26.285		
5075	741500	Закуп произведене имовине								
5076	741600	Финансијске промене на финансијским лизинзима								
5077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 5078 до 5081)	134.028	134.028						134.028
5078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	114.465	114.465						114.465
5079	742200	Таксе и накнаде								
5080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	19.563	19.563						19.563
5081	742400	Импутирани продаје добара и услуга								
5082	743000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ОДУЗЕТА ИМОВИНСКА КОРИСТ (од 5083 до 5088)								
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)	9.032	8.732					8.732	
5090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	109	109					109	
5091	744200	Капитални добровољни трансфери од физичких и правних лица	8.923	8.623					8.623	
5092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (5093)	2.436	2.436						2.436
5093	745100	Мешовити и неодређени приходи	2.436	2.436						2.436
5094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5095 + 5097)								
5095	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5096)								
5096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода								
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)	7.303.380	7.282.961				7.282.961		
5100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5101 + 5102)	7.303.380	7.282.961				7.282.961		
5101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	7.303.380	7.282.961				7.282.961		
5102	781300	Трансфери између организација обавезног социјалног осигурања								
5103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104)	1.398.514	971.340	107.215	857.679	6.446			
5104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)	1.398.514	971.340	107.215	857.679	6.446			
5105	791100	Приходи из буџета	1.398.514	971.340	107.215	857.679	6.446			
5106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5107 + 5114 + 5121 + 5124)	333	333			333			
5107	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (5108 + 5110 + 5112)	333	333			333			
5108	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (5109)	333	333			333			



5109	811100	Примања од продаје непокретности	333	333				333		
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
1	2	3	4	5	Републике	Аутономне покрајине	Општинске / града	ОО / СО		
5110	812000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ (5111)								
5111	812100	Примања од продаје покретне имовине								
5112	813000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСТАЛИХ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (5113)								
5113	813100	Примања од продаје осталих основних средстава								
5114	820000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (5115 + 5117 + 5119)								
5115	821000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБНИХ РЕЗЕРВИ (5116)								
5116	821100	Примања од продаје робних резерви								
5117	822000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА ПРОИЗВОДЊЕ (5118)								
5118	822100	Примања од продаје залиха производње								
5119	823000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (5120)								
5120	823100	Примања од продаје робе за даљу продају								
5121	830000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДРАГОЦЕНОСТИ (5122)								
5122	831000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДРАГОЦЕНОСТИ (5123)								
5123	831100	Примања од продаје драгоцености								
5124	840000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПРИРОДНЕ ИМОВИНЕ (5125 + 5127 + 5129)								
5125	841000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗЕМЉИШТА (5126)								
5126	841100	Примања од продаје земљишта								
5127	842000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОДЗЕМНИХ БЛАГА (5128)								
5128	842100	Примања од продаје подземних блага								
5129	843000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ШУМА И ВОДА (5130)								
5130	843100	Примања од продаје шума и вода								
5131	900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5132 + 5151)	31	31						31
5132	910000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА (5133 + 5143)								
5133	911000	ПРИМАЊА ОД ДОМАЊИХ ЗАДУЖИВАЊА (од 5134 до 5142)								
5134	911100	Примања од емитовања домаћих хартија од вредности, изузев акција								
5135	911200	Примања од задуживања од осталих нивоа власти								
5136	911300	Примања од задуживања од јавних финансијских институција у земљи								
5137	911400	Примања од задуживања од пословних банака у земљи								
5138	911500	Примања од задуживања код осталих поверилаца у земљи								
5139	911600	Примања од задуживања од домаћинстава у земљи								
5140	911700	Примања од домаћих финансијских деривата								
5141	911800	Примања од домаћих меница								
5142	911900	Исправка унутрашњег дуга								
5143	912000	ПРИМАЊА ОД ИНОСТРАНОГ ЗАДУЖИВАЊА (од 5144 до 5150)								
5144	912100	Примања од емитовања хартија од вредности, изузев акција, на иностраном финансијском тржишту								
5145	912200	Примања од задуживања од иностраних држава								
5146	912300	Примања од задуживања од мултилатералних институција								
5147	912400	Примања од задуживања од иностраних пословних банака								
5148	912500	Примања од задуживања од осталих иностраних поверилаца								
5149	912600	Примања од иностраних финансијских деривата								



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања							Из донација и помоћи	Из осталих извора
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора		
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОО СО				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11		
5150	912900	Исправка спољног дуга										
5151	920000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5152 + 5162)	31	31						31		
5152	921000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 5153 до 5161)	31	31						31		
5153	921100	Примања од продаје домаћих хартија од вредности, изузев акција										
5154	921200	Примања од отплате кредита датих осталим нивоима власти										
5155	921300	Примања од отплате кредита датих домаћим јавним финансијским институцијама										
5156	921400	Примања од отплате кредита домаћим пословним банкама										
5157	921500	Примања од отплате кредита датих домаћим јавним нефинансијским институцијама										
5158	921600	Примања од отплате кредита датих физичким лицима и домаћинствима у земљи	31	31						31		
5159	921700	Примања од отплате кредита датих удружењима грађана у земљи										
5160	921800	Примања од отплате кредита датих нефинансијским приватним предузећима у земљи										
5161	921900	Примања од продаје домаћих акција и осталог капитала										
5162	922000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ СТРАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 5163 до 5170)										
5163	922100	Примања од продаје страних хартија од вредности, изузев акција										
5164	922200	Примања од отплате кредита датих страним владама										
5165	922300	Примања од отплате кредита датих међународним организацијама										
5166	922400	Примања од отплате кредита датих страним пословним банкама										
5167	922500	Примања од отплате кредита датих страним нефинансијским институцијама										
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)	8.874.039	8.426.146	107.215	857.679	6.779	7.309.246	8.732	136.495		

II. УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака							Из донација и помоћи	Из осталих извора
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора		
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОО СО				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11		
5172		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5341)	9.109.469	8.113.261	106.623	586.668	6.246	7.265.770	4.128	143.826		
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5280 + 5293 + 5309 + 5324)	7.891.337	7.720.111	106.623	202.091	6.246	7.265.770	467	138.914		
5174	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5175 + 5177 + 5181 + 5183 + 5188 + 5190 + 5192 + 5194)	3.462.758	3.430.050		67.339	274	3.311.189		51.248		
5175	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (5176)	2.783.730	2.756.512		57.115	232	2.662.288		36.877		
5176	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	2.783.730	2.756.512		57.115	232	2.662.288		36.877		
5177	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 5178 до 5180)	498.332	493.552		10.224	42	476.592		6.694		
5178	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	334.126	330.921		6.855	28	319.550		4.488		
5179	412200	Допринос за здравствено осигурање	143.332	141.958		2.941	12	137.079		1.926		
5180	412300	Допринос за незапосленост	20.874	20.673		428	2	19.963		280		



5181	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (5182)	4.269	4.267				3.999		268
5182	413100	Накнаде у натури	4.269	4.267				3.999		268
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	Општинне / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5183	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 5184 до 5187)	13.852	13.578				13.051		527
5184	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	100							
5185	414200	Расходи за образовање деце запослених								
5186	414300	Отпремнине и помоћи	13.582	13.578				13.051		527
5187	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	170							
5188	415000	НАКНАДА ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5189)	135.341	135.341				129.025		6.316
5189	415100	Накнаде трошкова за запослене	135.341	135.341				129.025		6.316
5190	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (5191)	27.234	26.800				26.234		566
5191	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	27.234	26.800				26.234		566
5192	417000	ПОСЛАНИЧКИ ДОДАТАК (5193)								
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)	4.288.621	4.157.847	71.262	48.505	5.972	3.954.031	426	77.651
5197	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 5198 до 5204)	565.367	510.272	155		39	497.660		12.418
5198	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	9.355	7.808	155		1	7.325		327
5199	421200	Енергетске услуге	265.286	216.868				216.868		
5200	421300	Комуналне услуге	239.781	236.222			38	224.640		11.544
5201	421400	Услуге комуникација	10.400	9.201				9.200		1
5202	421500	Трошкови осигурања	39.700	39.678				39.627		51
5203	421600	Закуп имовине и опреме	845	495						495
5204	421900	Остали трошкови								
5205	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 5206 до 5210)	1.178	784	306	143			33	302
5206	422100	Трошкови службених путовања у земљи	347	329					33	296
5207	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	485	455	306	143				6
5208	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада								
5209	422400	Трошкови путовања ученика								
5210	422900	Остали трошкови транспорта	346							
5211	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5212 до 5219)	75.926	51.426	6.660	7.226	259	11.369	57	25.855
5212	423100	Административне услуге	2.177	2.177		1.460				717
5213	423200	Компјутерске услуге	5.800	3.960				3.960		
5214	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	18.786	7.702		311		6.179	57	1.155
5215	423400	Услуге информисања	1.498	1.364			11	1.230		123
5216	423500	Стручне услуге	46.615	35.592	6.660	5.455	248			23.229
5217	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство								
5218	423700	Репрезентација	600	216						216
5219	423900	Остале опште услуге	450	415						415
5220	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 5221 до 5227)	6.260	5.173				4.630	9	534
5221	424100	Пољопривредне услуге								
5222	424200	Услуге образовања, културе и спорта								
5223	424300	Медицинске услуге	5.962	4.891				4.630		261

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
5224	424400	Услуге одржавања аутопутева								
5226	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге	83	83						83
5227	424900	Остале специјализоване услуге	215	199					9	190
5228	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5229 + 5230)	174.873	157.147		2.849		152.431	327	1.540
5229	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	22.357	20.273				19.207	327	739
5230	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	152.516	136.874		2.849		133.224		801
5231	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 5232 до 5240)	3.465.017	3.433.045	64.141	38.287	5.674	3.287.941		37.002
5232	426100	Административни материјал	49.501	49.326		1.941	33	46.853		499
5233	426200	Материјали за пољопривреду								
5234	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	95	95		16				79
5235	426400	Материјали за саобраћај	7.505	4.884			5	4.756		123
5236	426500	Материјали за очување животне средине и науку	9.200	1.667				1.667		
5237	426600	Материјали за образовање, културу и спорт								
5238	426700	Медицински и лабораторијски материјали	3.150.299	3.142.820	64.141	6.117	5.636	3.031.873		35.053
5239	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	172.148	169.875				169.400		475
5240	426900	Материјали за посебне намене	76.269	64.378		30.213		33.392		773
5241	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (5242 + 5246 + 5248 + 5250 + 5254)	6.140							
5242	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 5243 до 5245)	6.005							
5243	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката	3.500							
5244	431200	Амортизација опреме	2.500							
5245	431300	Амортизација осталих некретнина и опреме	5							
5246	432000	АМОРТИЗАЦИЈА КУЛТИВИСАНЕ ИМОВИНЕ (5247)								
5247	432100	Амортизација култивисане опреме								
5248	433000	УПОТРЕБА ДРАГОЦЕНОСТИ (5249)								
5249	433100	Употреба драгоцености								
5250	434000	УПОТРЕБА ПРИРОДНЕ ИМОВИНЕ (од 5251 до 5253)								
5251	434100	Употреба земљишта								
5252	434200	Употреба подземног блага								
5253	434300	Употреба шума и вода								
5254	435000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ (5255)	135							
5255	435100	Амортизација нематеријалне имовине	135							
5256	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (5257 + 5267 + 5274 + 5276)	125.882	125.483	35.185	86.247				4.051
5257	441000	ОТПЛАТЕ ДОМАЋИХ КАМАТА (од 5258 до 5266)								
5258	441100	Отплата камата на домаће хартије од вредности								
5259	441200	Отплата камата осталим нивоима власти								
5260	441300	Отплата камата домаћим јавним финансијским институцијама								
5261	441400	Отплата камата домаћим пословним банкама								
5262	441500	Отплата камата осталим домаћим кредиторима								
5263	441600	Отплата камата домаћинствима у земљи								
5264	441700	Отплата камата на домаће финансијске деривате								
5265	441800	Отплата камата на домаће менице								



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
5266	441900	Финансијске промене на финансијским лизинзима								
5267	442000	ОТПЛАТА СТРАНИХ КАМАТА (од 5268 до 5273)	800	595						595
5268	442100	Отплата камата на хартије од вредности емитоване на иностраном финансијском тржишту								
5269	442200	Отплата камата страним владама								
5270	442300	Отплата камата мултилатералним институцијама								
5271	442400	Отплата камата страним пословним банкама	800	595						595
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)	125.082	124.888	35.185	86.247				3.456
5277	444100	Негативне курсне разлике								
5278	444200	Казне за кашњење	125.082	124.888	35.185	86.247				3.456
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)								
5294	461000	ДОНАЦИЈЕ СТРАНИМ ВЛАДАМА (5295 + 5296)								
5295	461100	Текуће донације страним владама								
5296	461200	Капиталне донације страним владама								
5297	462000	ДОТАЦИЈЕ МЕЂУНАРОДНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (5298 + 5299)								
5298	462100	Текуће донације међународним организацијама								
5299	462200	Капиталне донације међународним организацијама								
5300	463000	ТРАНСФЕРИ ОСТАЛИМ НИВОИМА ВЛАСТИ (5301 + 5302)								
5301	463100	Текући трансфери осталим нивоима власти								
5302	463200	Капитални трансфери осталим нивоима власти								
5303	464000	ДОТАЦИЈЕ ОРГАНИЗАЦИЈАМА ОБАВЕЗНОГ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА (5304 + 5305)								



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
5304	464100	Текуће дотације организацијама обавезног социјалног осигурања								
5305	464200	Капиталне дотације организацијама обавезног социјалног осигурања								
5306	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5307 + 5308)								
5307	465100	Остале текуће дотације и трансфери								
5308	465200	Остале капиталне дотације и трансфери								
5309	470000	СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ И СОЦИЈАЛНА ЗАШТИТА (5310 + 5314)								
5310	471000	ПРАВА ИЗ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА (ОРГАНИЗАЦИЈЕ ОБАВЕЗНОГ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА) (од 5311 до 5313)								
5311	471100	Права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно домаћинствима								
5312	471200	Права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно пружаоцима услуга								
5313	471900	Трансфери другим организацијама обавезног социјалног осигурања за доприносе за осигурање								
5314	472000	НАКНАДЕ ЗА СОЦИЈАЛНУ ЗАШТИТУ ИЗ БУЏЕТА (од 5315 до 5323)								
5315	472100	Накнаде из буџета у случају болести и инвалидности								
5316	472200	Накнаде из буџета за породилско одсуство								
5317	472300	Накнаде из буџета за децу и породицу								
5318	472400	Накнаде из буџета за случај незапослености								
5319	472500	Старосне и породичне пензије из буџета								
5320	472600	Накнаде из буџета у случају смрти								
5321	472700	Накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт								
5322	472800	Накнаде из буџета за становање и живот								
5323	472900	Остале накнаде из буџета								
5324	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (5325 + 5328 + 5332 + 5334 + 5337 + 5339)	7.936	6.731	176			550	41	5.964
5325	481000	ДОТАЦИЈЕ НЕВЛАДНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (5326 + 5327)								
5326	481100	Дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима								
5327	481900	Дотације осталим непрофитним институцијама								
5328	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 5329 до 5331)	2.055	2.014				550	41	1.423
5329	482100	Остали порези	962	921				550	41	330
5330	482200	Обавезне таксе	1.093	1.093						1.093
5331	482300	Новчане казне и пенали								
5332	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (5333)	5.381	4.229	176					4.053
5333	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	5.381	4.229	176					4.053
5334	484000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАСТАЛУ УСЛЕД ЕЛЕМЕНТАРНИХ НЕПОГОДА ИЛИ ДРУГИХ ПРИРОДНИХ УЗРОКА (5335 + 5336)	500	488						488
5335	484100	Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода	500	488						488
5336	484200	Накнада штете од дивљачи								
5337	485000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАНЕТУ ОД СТРАНЕ ДРЖАВНИХ ОРГАНА (5338)								



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
5338	485100	Накнада штете за повреде или штету нанетих од стране државних органа								
5339	489000	РАСХОДИ КОЈИ СЕ ФИНАНСИРАЈУ ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (5340)								
5340	489100	Расходи који се финансирају из средстава за реализацију националног инвестиционог плана								
5341	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342 + 5364 + 5373 + 5376 + 5384)	1.218.132	393.150		384.577			3.661	4.912
5342	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343 + 5348 + 5358 + 5360 + 5362)	1.218.132	393.150		384.577			3.661	4.912
5343	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 5344 до 5347)	396.430	101.874		98.729			2.437	708
5344	511100	Куповина зграда и објеката								
5345	511200	Изградња зграда и објеката								
5346	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	332.190	94.627		93.090			1.537	
5347	511400	Пројектно планирање	64.240	7.247		5.639			900	708
5348	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 5349 до 5357)	815.702	291.276		285.848			1.224	4.204
5349	512100	Опрема за саобраћај	921	734					734	
5350	512200	Административна опрема	105.238	2.465		1.436			52	977
5351	512300	Опрема за пољопривреду								
5352	512400	Опрема за заштиту животне средине	207	207						207
5353	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	705.257	287.174		284.412			154	2.608
5354	512600	Опрема за образовање, културу и спорт								
5355	512700	Опрема за војску								
5356	512800	Опрема за јавну безбедност								
5357	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема	4.079	696					284	412
5358	513000	ОСТАЛЕ НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (5359)								
5359	513100	Остале некретнине и опрема								
5360	514000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (5361)								
5361	514100	Култивисана имовина								
5362	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (5363)	6.000							
5363	515100	Нематеријална имовина	6.000							
5364	520000	ЗАЛИХЕ (5365 + 5367 + 5371)								
5365	521000	РОБНЕ РЕЗЕРВЕ (5366)								
5366	521100	Робне резерве								
5367	522000	ЗАЛИХЕ ПРОИЗВОДЊЕ (од 5368 до 5370)								
5368	522100	Залихе материјала								
5369	522200	Залихе недовршене производње								
5370	522300	Залихе готових производа								
5371	523000	ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (5372)								
5372	523100	Залихе робе за даљу продају								
5373	530000	ДРАГОЦЕНОСТИ (5374)								
5374	531000	ДРАГОЦЕНОСТИ (5375)								
5375	531100	Драгоцености								
5376	540000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (5377 + 5379 + 5381)								
5377	541000	ЗЕМЉИШТЕ (5378)								
5378	541100	Земљиште								
5379	542000	РУДНА БОГАТСТВА (5380)								
5380	542100	Копови								



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	ОО СО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5381	543000	ШУМЕ И ВОДЕ (5382 + 5383)								
5382	543100	Шуме								
5383	543200	Воде								
5384	550000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (5385)								
5385	551000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (5386)								
5386	551100	Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана								
5387	600000	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5388 + 5413)	1.400	1.290						1.290
5388	610000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ (5389 + 5399 + 5407 + 5409 + 5411)	1.400	1.290						1.290
5389	611000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ДОМАЋИМ КРЕДИТОРИМА (од 5390 до 5398)								
5390	611100	Отплата главнице на домаће хартије од вредности, изузев акција								
5391	611200	Отплата главнице осталим нивоима власти								
5392	611300	Отплата главнице домаћим јавним финансијским институцијама								
5393	611400	Отплата главнице домаћим пословним банкама								
5394	611500	Отплата главнице осталим домаћим кредиторима								
5395	611600	Отплата главнице домаћинствима у земљи								
5396	611700	Отплата главнице на домаће финансијске деривате								
5397	611800	Отплата домаћих меница								
5398	611900	Исправка унутрашњег дуга								
5399	612000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ СТРАНИМ КРЕДИТОРИМА (од 5400 до 5406)	1.400	1.290						1.290
5400	612100	Отплата главнице на хартије од вредности, изузев акција, емитоване на иностраном финансијском тржишту								
5401	612200	Отплата главнице страним владама								
5402	612300	Отплата главнице мултилатералним институцијама								
5403	612400	Отплате главнице страним пословним банкама	1.400	1.290						1.290
5404	612500	Отплате главнице осталим страним кредиторима								
5405	612600	Отплата главнице на стране финансијске деривате								
5406	612900	Исправка спољног дуга								
5407	613000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ПО ГАРАНЦИЈАМА (5408)								
5408	613100	Отплата главнице по гаранцијама								
5409	614000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ЗА ФИНАНСИЈСКИ ЛИЗИНГ (5410)								
5410	614100	Отплата главнице за финансијски лизинг								
5411	615000	ОТПЛАТА ГАРАНЦИЈА ПО КОМЕРЦИЈАЛНИМ ТРАНСАКЦИЈАМА (5412)								
5412	615100	Отплата гаранција по комерцијалним трансакцијама								
5413	620000	НАБАВКА ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5414 + 5424 + 5433)								
5414	621000	НАБАВКА ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 5415 до 5423)								
5415	621100	Набавка домаћих хартија од вредности, изузев акција								



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
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)	9.110.869	8.114.551	106.623	586.668	6.246	7.265.770	4.128	145.116
5436		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)	8.874.008	8.426.115	107.215	857.679	6.779	7.309.246	8.732	136.464
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)	9.109.469	8.113.261	106.623	586.668	6.246	7.265.770	4.128	143.826
5438		Вишак прихода и примања – буџетски суфицит (5436 – 5437) > 0		312.854	592	271.011	533	43.476	4.604	
5439		Мањак прихода и примања – буџетски дефицит (5437 – 5436) > 0	235.461							7.362
5440	900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5131)	31	31						31
5441	600000	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5387)	1.400	1.290						1.290
5442		ВИШАК ПРИМАЊА (5440 – 5441) > 0								
5443		МАЊАК ПРИМАЊА (5441 – 5440) > 0	1.369	1.259						1.259
5444		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5171 - 5435) > 0		311.595	592	271.011	533	43.476	4.604	
5445		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5435 - 5171) > 0	236.830							8.621

