



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

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



**Број: 400-93/2019-05/10
Београд, 30. октобар 2019. године**



САДРЖАЈ:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ.....	2
ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ	7
ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА КЛИНИЧКОГ ЦЕНТРА СРБИЈЕ, БЕОГРАД ЗА 2018. ГОДИНУ.....	18
ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ КЛИНИЧКОГ ЦЕНТРА СРБИЈЕ, БЕОГРАД.....	71



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

КЛИНИЧКИ ЦЕНТАР СРБИЈЕ, БЕОГРАД

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

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

По нашем мишљењу, осим за ефекте/могуће ефекте питања описаних у делу извештаја *Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима*, финансијски извештаји су припремљени по свим материјално значајним питањима у складу са Законом о буџетском систему¹, Уредбом о буџетском рачуноводству², Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова³ и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем⁴.

Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима

Као што је наведено у резимеу налаза у ревизији финансијских извештаја и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији финансијских извештаја, Клинички центар Србије је непотпуно и нетачно исказао податке у финансијским извештајима који чине Завршни рачун за 2018. годину, најмање у износу од 1.201.449 хиљада динара, тако што је:

1) у Билансу стања:

- (1) мање исказао стање имовине и капитала у укупном износу од 830.692 хиљаде динара, јер у књиговодственој евиденцији није евидентирао:
 - дате авансе за нефинансијску имовину у износу од 813.659 хиљада динара;
 - увећање вредности зграда и грађевинских објеката за износ капиталног одржавања у износу од 12.287 хиљада динара;
 - увећање вредности опреме за износ инвестиционог одржавања у износу од 4.746 хиљада динара;
- (2) више исказао стање имовине, обавеза и капитала у укупном износу од 91.935 хиљада динара, и то:
 - стање имовине у износу од 43.808 хиљада динара, због погрешног евидентирања потраживања од запослених;
 - почетно стање обавеза према добављачима у износу од 6.551 хиљаде динара;
 - стање обавеза према добављачима на дан 31. децембар 2018. године у износу од 419 хиљада динара;

¹ „Службени гласник РС”, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр., 108/13, 142/14, 68/15 – др. закон, 103/15, 99/16, 113/17 и 95/18.

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

³ „Службени гласник РС”, бр. 18/15 и 104/18.

⁴ „Службени гласник РС”, бр. 16/16, 49/16, 107/16, 46/17, 114/17, 20/18, 36/18, 93/18 и 104/18.



- изворе новчаних средстава у пасиви јер је сразмерни износ обрачунате амортизације исказао у корист капитала у износу од 41.157 хиљада динара;
- 2) у Билансу прихода и расхода:
- (1) због погрешних књижења нетачно исказао податке о оствареним приходима и извршеним расходима и издацима најмање у износу од 96.537 хиљада динара, јер је:
- приходе из буџета у износу од 63.951 хиљаде динара евидентирао као приходе од продаје добара и услуга;
 - издатке за капитално одржавање зграда и објеката и инвестиционо одржавање опреме у износу од 17.033 хиљаде динара евидентирао као расходе за текуће поправке и одржавање зграда и објеката и материјал;
 - расходе за комуналне услуге у износу од 11.128 хиљада динара евидентирао као расходе за остале опште услуге;
 - расходе за материјале за саобраћај у износу од 4.425 хиљада динара евидентирао као расходе за енергетске услуге;
- (2) више исказао буџетски дефицит у износу од 41.157 хиљаде динара, јер је исказао амортизацију, а да није остварио вишак прихода и примања из сопствених средстава;
- 3) у Извештају о капиталним издацима и примањима због погрешног евидентирања, мање исказао мањак примања у износу од 17.033 хиљаде динара;
- 4) у Извештају о новчаним токовима мање исказао корекције новчаних прилива у износу од 60.144 хиљаде динара и корекције новчаних одлива у истом износу, јер није исказао корекције по основу рефундираних средстава;
- 5) у Извештају о извршењу буџета:
- (1) више исказао приходе остварене из осталих извора у колони 11 за износ од 63.951 хиљаде динара, тако што је:
- мање исказао приходе остварене из буџета Републике у колони шест за износ од 53.525 хиљада динара;
 - мање исказао приходе од донација у колони 10 за износ од 10.426 хиљада динара;
- (2) више исказао мањак прихода и примања – буџетски дефицит из осталих извора за износ од 41.157 хиљада динара, јер је исказао сразмерни део обрачунате амортизације на терет расхода, а да није остварио вишак прихода и примања из сопствених средстава.

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

⁵ „Службени гласник РС”, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18 – др. закон.

⁶ „Службени гласник РС”, број 9/09.



Скретање пажње

- 1) Скрећемо пажњу на Напомену 3.1.3.2.5 Материјал – конто 426000 у којој је описано да су Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем у оквиру синтетичког конта 426700 – Медицински и лабораторијски материјали, уређена аналитичка конта у делу материјала за медицинске тестове, материјала за вакцинацију и имунизацију, лекова на рецепт, ортопедског материјала и осталих медицинских и лабораторијских материјала. Овим Правилником нису прописана конта које се односе на лекове у здравственим установама које се не баве апотекарском делатношћу, уградни материјал у кардио хирургији, као и остали уградни материјал.

У складу са горе наведеним потребно је да се код надлежних институција покрене иницијатива да се Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем уреде аналитичка конта за лекове у здравственим установама које се не баве апотекарском делатношћу, уградни материјал у кардио хирургији и остали уградни материјал.

- 2) Скрећемо пажњу на Напомену 3.1.4.1. Зграде и грађевински објекти – конто 511000 у којој је описано да је одредбама члана 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова уређено да се приликом попуњавања Извештаја о извршењу буџета подаци о износу остварених прихода и примања извора 04, 07, 09, 10, 11 и 12, односно извршених расхода и издатака извора 04, 07, 09, 10, 11, 12, 13 и 14 уносе у колону 11 (из осталих извора).

Клинички центар Србије је примљена средства од Министарства здравља у износу од 813.659 хиљада динара из извора финансирања 11 – кредитна средства, са Програма 1807 – Развој инфраструктуре здравствених установа, Пројекат 4003 – Реконструкција Клиничког центра Србије, шифра функционалне класификације 760 – Здравство неklasификовано на другом месту, 464 – Капиталне дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, конто 464212 – Капиталне дотације здравственим установама за инвестиције и инвестиционо одржавање, као и издатке извршене из ових средстава, у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2018. до 31.12.2018. године исказао у колони шест (буџет Републике).

Наше мишљење не садржи резерву по овим питањима.

Остала питања

- 1) Скрећемо пажњу на Напомену 3.1.1.3. Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000 у којој је описано да је Правилником о садржају и обиму права на здравствену заштиту из обавезног здравственог осигурања и о партиципацији за 2018. годину⁷ прописано да давалац здравствене услуге, партиципацију утврђену правилником наплаћује после пружене здравствене услуге и да је дужан да осигураном лицу изда рачун о наплаћеној партиципацији са ознаком „Образац РП” који је саставни део овог правилника.

Одредбама члана 41 став 4 наведеног правилника, прописано је да се рачун о наплаћеној партиципацији „Образац РП” попуњава у два примерка од којих један примерак задржава издавалац рачуна, што отежава контролу потпуности наплате

⁷ „Службени гласник РС”, број 18/18.



партиципације у здравственим установама, с обзиром да се један примерак издаје пацијенту, а други се прилаже уз дневник благајне.

Правилником о садржају и обиму права на здравствену заштиту из обавезног здравственог осигурања и о партиципацији, који доноси министар надлежан за послове здравља, није уређено: да ли „Образац РП” мора да има серијски број, ко има овлашћење за штампање и дистрибуцију ових образаца, начин попуњавања „Обрасца РП” и није прописан рок чувања „Обрасца РП”.

Потребно је да министар надлежан за послове здравља, у складу са одредбама члана 133 Закона о здравственом осигурању⁸, који је ступио на снагу 11. априла 2019. године, донесе подзаконски акт којим ће ближе уредити начин и поступак наплаћивања партиципације, а у року од 12 месеци сагласно одредбама члана 270 овог закона (до 11. априла 2020. године).

- 2) Скрећемо пажњу на Напомену 3.1.3.2.2 Услуге по уговору – конто 423000 у којој је описано да је Техничко – економски центар Клиничког центра Србије настао 1963. године спајањем Техничког сервиса и Економског сервиса при Медицинском факултету у Београду у један самосталан Техничко – економски сервис при Медицинском факултету у Београду и уписан у регистар установа са самосталним финансирањем.

Права и обавезе оснивача пренета су 1994. године са Медицинског факултета у Београду на Клинички центар Србије. Установа Техничко – економски центар Клиничког центра Србије је 2002. године регистрована као Здравствена установа Техничко – економски центар Клиничког центра Србије, са шифром делатности, између осталих, стационарна здравствена заштита.

Здравствена установа Техничко – економски центар Клиничког центра Србије није обухваћена Уредбом о Плану мреже здравствених установа⁹ и не налази се на списку корисника јавних средстава који су укључени у Консолидовани рачун Трезора Републике Србије. Учешће јавних средстава у укупно оствареним приходима Здравствене установе Техничко – економски центар Клиничког центра Србије износи преко 80%.

Редован годишњи финансијски извештај за период од 1.1.2018. до 31.12.2018. године и документацију из члана 34 Закона о рачуноводству¹⁰ установа је доставила Агенцији за привредне регистре – Регистру финансијских извештаја.

Наше мишљење не садржи резерву по овим 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

⁸ „Службени гласник РС”, број 25/19.

⁹ „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 – испр., 13/18 и 15/18 – испр.

¹⁰ „Службени гласник РС”, бр. 62/13 и 30/18.



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

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

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

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

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

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

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
30. октобар 2019. године



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



С А Д Р Ж А Ј :

1. Резиме налаза	9
2. Резиме датих препорука	13
3. Мере предузете у поступку ревизије	14
4. Захтев за достављање одазивног извештаја	17



1. Резиме налаза

ПРИОРИТЕТ 1¹¹ (висок)

Клинички центар Србије је у Билансу стања на дан 31. децембар 2018. године:

- 1) мање исказао стање нефинансијске имовине у сталним средствима (конто 015200 – Аванси за нефинансијску имовину) и капитала (конто 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима) у износу од 813.659 хиљада динара, јер у пословним књигама није евидентирао дати аванс извођачу радова на проширењу, изградњи и реконструкцији Клиничког центра Србије, што није у складу са одредбама чл. 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (описано у Напомени 3.3.2.1.2 Нефинансијска имовина у припреми и аванси – конто 015000);
- 2) мање исказао вредност зграда и грађевинских објеката у активи (конто 011100) и нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви (конто 311100) за износ од 12.287 хиљада динара, јер није извршио увећање вредности зграда и грађевинских објеката за износ издатака за капитално одржавање зграда и пројектно планирање, што није у складу са одредбама чл. 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (описано у Напомени 3.3.2.1.1 Некретнине и опрема – конто 011000);
- 3) мање исказао вредност опреме у активи (конто 011200) и нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви (конто 311100) за износ од 4.746 хиљаде динара, јер није извршио увећање вредности опреме, за износ издатака за инвестиционо одржавање опреме, што није у складу са одредбама чл. 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (описано у Напомени 3.3.2.1.1 Некретнине и опрема – конто 011000);

ПРИОРИТЕТ 2¹² (средњи)

Клинички центар Србије:

- 4) је у Билансу стања на дан 31. децембар 2018. године више исказао кредите физичким лицима и домаћинствима у земљи (конто 111600) за износ од 43.808 хиљада динара и у истом износу мање исказао потраживања по основу продаје и друга потраживања (конто 122100), јер је потраживања од запослених за откупљене станове евидентирао као кредит физичким лицима у земљи за потребе становања, што није у складу са одредбама члана 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (описано у Напомени 3.3.3.1. Дугорочна финансијска имовина – конто 110000);
- 5) је у Билансу стања више исказао почетно стање обавеза према добављачима (конто 252000) и активна временска разграничења (конто 131000) на дан 1. јануар 2018. године у износу од 6.551 хиљаде динара, јер је обавезу према добављачима за

¹¹ **ПРИОРИТЕТ 1** – грешке, неправилности и погрешна исказивања које указују да постоји *непосредни* ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања или постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.

¹² **ПРИОРИТЕТ 2** – грешке, неправилности и погрешна исказивања која 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.



- трошкове осигурања за месец јануар 2018. године евидентирао у 2017. години, што није у складу са одредбама члана 15 Уредбе о буџетском рачуноводству (описано у Напомени 3.3.4.3. Обавезе из пословања – конто 250000);
- 6) је у Билансу стања више исказао стање обавеза према добављачима (конто 252000) и активна временска разграничења (конто 131000) на дан 31. децембар 2018. године у износу од 419 хиљада динара, јер у пословним књигама за 2018. годину није евидентирао обавезе према добављачима за сталне трошкове, услуге по уговору, текуће поправке и одржавање и материјал за месец децембар 2018. године у износу од 6.228 хиљада динара, док је обавезу према добављачима за трошкове осигурања у износу од 6.647 хиљада динара, за месец јануар 2019. године, евидентирао у 2018. години, што није у складу са одредбама чл. 9 и 15 Уредбе о буџетском рачуноводству (описано у Напомени 3.3.4.3. Обавезе из пословања – конто 250000);
 - 7) није успоставио билансну равнотежу у Билансу стања на дан 31. децембар 2018. године, јер је стање дугорочне домаће финансијске имовине веће за износ од 43.808 хиљада динара од стања на одговарајућим контима изворима средстава, што није у складу са одредбама чл. 11 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (описано у Напомени 3.3 Биланс стања);
 - 8) је више исказао приходе од продаје добара и услуга (конто 742000) за износ од 63.951 хиљаде динара, а мање исказао остварене приходе из буџета (конто 791000), јер је средства пренета од Министарства здравља за обезбеђивање здравствене заштите од општег интереса и покриће трошкова за пружене здравствене услуге страним држављанима (мигрантима) евидентирао као приходе од продаје добара и услуга, што није у складу са одредбама члана 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (описано у Напомени 3.1.1.2.1 Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000);
 - 9) је више исказао расходе за текуће поправке и одржавање зграда и објеката (конто 425100) у износу од 12.000 хиљада динара и у истом износу мање исказао издатке за капитално одржавање зграда и објеката (конто 511300), јер је инвестиционо одржавање зграда и објеката евидентирао као текући расход, што није у складу са одредбама члана 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (описано у Напомени 3.1.3.2.4 Текуће поправке и одржавање – конто 425000);
 - 10) је више исказао расходе за остале опште услуге (конто 423900) у износу од 11.128 хиљада динара и у истом износу мање исказао расходе за комуналне услуге (конто 421300), јер је расходе за услуге физичко – техничког обезбеђења објеката евидентирао као расходе за остале опште услуге, што није у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (описано у Напомени 3.1.3.2.2 Услуге по уговору – конто 423000);
 - 11) је више исказао расходе за материјале за посебне намене (конто 426900) у износу од 4.746 хиљада динара и у истом износу мање исказао издатке за медицинску и лабораторијску опрему (конто 512500), јер је инвестиционо одржавање опреме евидентирао као текући расход, што није у складу са одредбама члана 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (описано у Напомени 3.1.3.2.5 Материјал – конто 426000);



- 12) је више исказао расходе за енергетске услуге (конто 421200) у износу од 4.425 хиљада динара и у истом износу мање исказао расходе за материјале за саобраћај (конто 426400), јер је расходе за набављено гориво за возила евидентирао као расходе за лож уље, што није у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (описано у Напомени 3.1.3.2.1 Стални трошкови – конто 421000);
- 13) је у пословним књигама исказао расход амортизације (конто 430000) у износу од 41.157 хиљада динара и у истом износу исказао изворе новчаних средстава (конто 311500), јер је сразмерни износ обрачунате амортизације исказао у корист капитала, а да није остварио вишак прихода и примања из сопствених средстава, што није у складу са одредбама члана 5 Уредбе о буџетском рачуноводству (описано у Напомени 3.1.3.3. Амортизација и употреба средстава за рад – конто 430000);
- 14) у Билансу прихода и расхода у периоду од 1.1.2018. до 31.12.2018. године више исказао буџетски дефицит за износ од 41.157 хиљада динара, јер је исказао амортизацију, а да није остварио вишак прихода и примања из сопствених средстава, што није у складу са одредбама члана 5 Уредбе о буџетском рачуноводству (описано у Напомени 3.2 Биланс прихода и расхода);
- 15) је више исказао расходе за остале специјализоване услуге (конто 424900) у износу од 287 хиљада динара и у истом износу мање исказао издатке за пројектно планирање (конто 511400), јер је издатке за стручни надзор над извођењем радова евидентирао као текући расход, што није у складу са одредбама члана 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (описано у Напомени 3.1.3.2.3 Специјализоване услуге – конто 424000);
- 16) је у Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 1.1.2018. до 31.12.2018. године, због погрешног евидентирања пословних промена, мање исказао издатке за нефинансијску имовину у износу од 17.033 хиљаде динара и у истом износу мање исказао мањак примања, што није у складу са одредбама члана 8 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова (описано у Напомени 3.4 Извештај о капиталним издацима и примањима);
- 17) је мање исказао кориговане новчане приливе у Извештају о новчаним токовима (Образац 4) у износу од 60.144 хиљаде динара и кориговане новчане одливе у истом износу, јер није исказао корекције новчаних прилива и одлива по основу рефундираних средстава за уступљену електричну енергију који је сторниран на класама прихода и расхода, што није у складу са одредбама члана 9 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова (описано у Напомени 3.5 Извештај о новчаним токовима);
- 18) је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2018. до 31.12.2018. године више исказао приходе остварене из осталих извора у колони 11 за износ од 63.951 хиљаде динара (као и расходе извршене из ових средстава) тако што је:
 - 1) мање исказао приходе остварене из буџета Републике (колони 6) за износ од 53.525 хиљада динара, јер је средства пренета од Министарства здравља за



обезбеђивање здравствене заштите од општег интереса исказао као приходе од продаје добара и услуга,

2) мање исказао приходе остварене из донација и помоћи (колона 10) за износ од 10.426 хиљада динара, јер је средства бесповратне помоћи пренета од Министарства здравља за покриће трошкова за пружене здравствене услуге страним држављанима (мигрантима) исказао као приходе од продаје добара и услуга,

што није у складу са одредбама члана 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова (описано у Напомени 3.1.1.2.1 Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000);

- 19) је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2018. до 31.12.2018. године више исказао мањак прихода и примања – буџетски дефицит из осталих извора за износ од 41.157 хиљада динара, јер је у пословним књигама евидентирао и у финансијским извештајима исказао сразмерни део обрачунате амортизације на терет расхода (конто 430000), а да није остварио вишак прихода и примања из сопствених средстава (описано у Напомени 3.1.5. Утврђивање резултата по изворима финансирања);
- 20) је у пословним књигама више исказао потраживања од купаца у земљи (конто 122110) за износ од 444.080 хиљада динара, а мање је исказао потраживања од других органа и организација (конто 122150), јер је пружене услуге хитне медицинске помоћи особама непознатог пребивалишта, другим лицима која право на хитну медицинску помоћ не остварују на другачији начин у складу са законом и здравствене заштите лицима која се налазе на издржавању казне затвора, исказао као потраживања од купаца, што није у складу са одредбама члана 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (описано у Напомени 3.3.3.2.2 Краткорочна потраживања – конто 122000);
- 21) није пописао део опреме добијене на коришћење од другог правног лица у износу од 4.495 хиљада динара, што није у складу са чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог са стварним стањем (описано у Напомени 3.3.1. Попис имовине и обавеза);
- 22) није успоставио контролне активности које би обезбедиле поређење података о фактурисаној и наплаћеној партиципацији, није дефинисао одговорност лица која врше наплату, нити је предузео мере за наплату ненаплаћене партиципације (описано у Напомени 3.1.1.3. Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000);
- 23) није проценио ризике у вези са финансијским пословањем, јавним набавкама и другим областима, осим ризика који су у вези са пружањем здравствених услуга и није ажурирао Стратегију управљања ризиком 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 (описано у Напомени 2.1.2. Управљање ризицима).



2. Резиме датих препорука

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

Препоручује се одговорним лицима Клиничког центра Србије да:

- 1) обавезе према добављачима које су преузете у години за коју се састављају финансијски извештаји евидентирају на прописаним субаналитичким контима у години на коју се односе (описано у Напомени 3.3.4.3. Обавезе из пословања – конто 250000, Препорука број 6);
- 2) спроведу одговарајућа књижења и усагласе изворе новчаних средстава у оквиру класе 300000 – Капитал (описано у Напомени 3.1.3.3. Амортизација и употреба средстава за рад – конто 430000, Препорука број 3);
- 3) податке о приливима и одливима средстава исказују у складу са евидентираним прометом о оствареним приходима и примањима и извршеним расходима и издацима, као и прописаним корекцијама података о приливима и одливима средстава (описано у Напомени 3.5 Извештај о новчаним токовима, Препорука број 7);
- 4) средства пренета за обезбеђивање здравствене заштите од општег интереса и покриће трошкова за пружене здравствене услуге страним држављанима (мигрантима) у Извештају о извршењу буџета исказују из одговарајућег извора у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова (описано у Напомени 3.1.1.2.1 Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000, Препорука број 1);
- 5) расходе за амортизацију исказују до оствареног вишка прихода и примања из осталих извора (описано у Напомени 3.1.5. Утврђивање резултата по изворима финансирања, Препорука број 4);
- 6) попис имовине и обавеза врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог са стварним стањем (описано у Напомени 3.3.1. Попис имовине и обавеза, Препорука број 5);
- 7) дефинишу контролне активности које би обезбедиле поређење података о фактурисаној и наплаћеној партиципацији, одговорност лица која врше наплату, као и мере и активности за наплату ненаплаћене партиципације (описано у Напомени 3.1.1.3. Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000, Препорука број 2).



3. Мере предузете у поступку ревизије

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

- 1) да дате авансе за нефинансијску имовину евидентирају у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Клинички центар Србије је, у 2019. години, дате авансе за нефинансијску имовину евидентирао на прописаном конту (описано у Напомени 3.3.2.1.2 Нефинансијска имовина у припреми и аванси – конто 015000);

- 2) да увећају стање зграда и грађевинских објеката за вредност капиталног улагања у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Клинички центар Србије је, у 2019. години, увећао стање зграда и грађевинских објеката за вредност капиталног улагања (описано у Напомени 3.3.2.1.1 Некретнине и опрема – конто 011000);

- 3) да увећају стање опреме за вредност извршених издатака за инвестиционо одржавање у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Клинички центар Србије је, у 2019. години, увећао стање опреме за вредност извршених издатака за инвестиционо одржавање (описано у Напомени 3.3.2.1.1 Некретнине и опрема – конто 011000);

- 4) да потраживања од запослених за откупљене станове евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Клинички центар Србије је, потраживања од запослених за откупљене станове која су била евидентирана у пословним књигама као кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи (конто 111600) прекњижио на потраживања по основу продаје и друга потраживања (конто 122100) (описано у Напомени 3.3.3.1. Дугорочна финансијска имовина – конто 110000);

- 5) да у пословним књигама спроведу одговарајућа књижења како би се извршило усаглашавање вредности у активи и пасиви.

Прекњижавањем потраживања од запослених за откупљене станове са кредита физичким лицима и домаћинствима у земљи (конто 111600) на потраживања по основу продаје и друга потраживања (конто 122100) Клинички центар Србије је усагласио вредности у активи и пасиви (описано у Напомени 3.3 Биланс стања);

- б) да средства за остваривање општег интереса у здравственој заштити и покриће трошкова за пружене здравствене услуге страним држављанима (мигрантима) евидентирају на прописаној економској класификацији, у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Клинички центар Србије је приходе остварене од Министарства здравља у 2019. години прекњижио са прихода од продаје добара и услуга (конто 742000) на



приходе из буџета (конто 791000) (описано у Напомени 3.1.1.2.1 Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000);

- 7) да издатке за капитално одржавање зграда и објеката евидентирају у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Клинички центар Србије је, у 2019. години, издатке за капитално одржавање зграда и објеката евидентирао на прописаном конту (описано у Напомени 3.1.3.2.4 Текуће поправке и одржавање – конто 425000);

- 8) да расходе за услуге физичко техничког обезбеђења објеката евидентирају у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Клинички центар Србије је, расходе за услуге физичко техничког обезбеђења, извршене у 2019. години прекњижио са осталих општих услуга (конто 423900) на комуналне услуге (конто 421300) (описано у Напомени 3.1.3.2.2 Услуге по уговору – конто 423000);

- 9) да издатке за медицинску и лабораторијску опрему евидентирају у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Клинички центар Србије је, у 2019. години, издатке за медицинску и лабораторијску опрему евидентирао на прописаном конту (описано у Напомени 3.1.3.2.5 Материјал – конто 426000);

- 10) да расходе за материјале за саобраћај евидентирају у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Клинички центар Србије је, расходе за материјале за саобраћај, извршене у 2019. години, прекњижио са енергетских услуга (конто 421200) на материјале за саобраћај (конто 426400) (описано у Напомени 3.1.3.2.1 Стални трошкови – конто 421000);

- 11) да издатке за пројектно планирање евидентирају у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Клинички центар Србије је, у 2019. години, издатке за пројектно планирање евидентирао на прописаном конту (описано у Напомени 3.1.3.2.3 Специјализоване услуге – конто 424000);

- 12) да потраживања од Министарства здравља за пружене услуге хитне медицинске помоћи особама непознатог пребивалишта, другим лицима која право на хитну медицинску помоћ не остварују на другачији начин и здравствене заштите лицима која се налазе на издржавању казне затвора евидентирају у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Клинички центар Србије је, потраживања од Министарства здравља евидентирана у пословним књигама прекњижио са потраживања од купаца у земљи (конто 122110) на потраживања од других органа и организација (конто 122150) (описано у Напомени 3.3.3.2.2 Краткорочна потраживања – конто 122000);



- 13) да успоставе контроле у области финансијског пословања, редовно ажурирају стратегију управљања ризиком и да спроводе контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво у складу са одредбама члана 6 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Клинички центар Србије је донео Стратегију управљања ризиком (описано у Напомени 2.1.2 Управљање ризицима).



4. Захтев за достављање одазивног извештаја

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

Одазивни извештај мора да садржи:

- 1) навођење ревизије, на коју се он односи;
- 2) кратак опис неправилности у пословању, које су откривене ревизијом;
- 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 Србије, Београд у одазивном извештају треба да искаже мере исправљања по основу откривених неправилности, односно свих налаза датих у Извештају о ревизији финансијских извештаја који садрже и препоруке за њихово отклањање, осим оних који су отклоњени у току обављања ревизије и садржани у поглављу Мере предузете у поступку ревизије.

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

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. 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 Државној ревизорској институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

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



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



САДРЖАЈ:

1. Основни подаци о субјекту ревизије.....	21
1.1 Оснивање Клиничког центра Србије.....	21
1.2 Делатност Клиничког центра Србије.....	21
1.3 Органи Клиничког центра Србије.....	22
1.4 Организациона структура	23
2. Интерна финансијска контрола	24
2.1 Финансијско управљање и контрола	25
2.1.1. Контролно окружење	25
2.1.2. Управљање ризицима.....	25
2.1.3. Контролне активности	26
2.1.4. Информисање и комуникација.....	26
2.1.4.1. Рачуноводствени систем	27
2.1.5. Праћење и процена система	28
2.2 Интерна ревизија.....	28
3. Завршни рачун.....	28
3.1 Извештај о извршењу буџета	29
3.1.1. Текући приходи – конто 700000.....	30
3.1.1.1. Донације, помоћи и трансфери – конто 730000	31
3.1.1.2. Други приходи – конто 740000	31
3.1.1.2.1 Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000	31
3.1.1.2.2 Добровољни трансфери од физичких и правних лица – конто 744000.....	35
3.1.1.3. Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000.....	35
3.1.1.4. Приходи из буџета – конто 790000	37
3.1.2. Текући расходи и издаци за нефинансијску имовину	38
3.1.3. Текући расходи – конто 400000	38
3.1.3.1. Расходи за запослене – конто 410000.....	39
3.1.3.1.1 Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000.....	39
3.1.3.1.2 Социјална давања запосленима – конто 414000.....	41
3.1.3.1.3 Накнаде трошкова за запослене – конто 415000	41
3.1.3.1.4 Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416000	42
3.1.3.2. Коришћење услуга и роба – конто 420000	42
3.1.3.2.1 Стални трошкови – конто 421000.....	43
3.1.3.2.2 Услуге по уговору – конто 423000	43
3.1.3.2.3 Специјализоване услуге – конто 424000.....	45
3.1.3.2.4 Текуће поправке и одржавање – конто 425000	46
3.1.3.2.5 Материјал – конто 426000	47
3.1.3.3. Амортизација и употреба средстава за рад – конто 430000.....	48
3.1.3.4. Остали расходи – конто 480000.....	49
3.1.4. Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000	50
3.1.4.1. Зграде и грађевински објекти – конто 511000.....	50



3.1.4.2.	Машине и опрема – конто 512000	51
3.1.5.	Утврђивање резултата по изворима финансирања	51
3.2	Биланс прихода и расхода.....	52
3.3	Биланс стања.....	53
3.3.1.	Попис имовине и обавеза.....	53
3.3.2.	Нефинансијска имовина – конто 000000.....	55
3.3.2.1.	Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000.....	55
3.3.2.1.1	Некретнине и опрема – конто 011000	56
3.3.2.1.2	Нефинансијска имовина у припреми и аванси – конто 015000	58
3.3.2.2.	Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000.....	59
3.3.3.	Финансијска имовина – конто 100000.....	60
3.3.3.1.	Дугорочна финансијска имовина – конто 110000.....	61
3.3.3.2.	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани – конто 120000.....	61
3.3.3.2.1	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности – конто 121000.....	62
3.3.3.2.2	Краткорочна потраживања – конто 122000	62
3.3.4.	Обавезе – конто 200000.....	65
3.3.4.1.	Обавезе по основу расхода за запослене – конто 230000.....	65
3.3.4.2.	Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене – конто 240000.....	66
3.3.4.3.	Обавезе из пословања – конто 250000	66
3.4	Извештај о капиталним издацима и примањима.....	67
3.5	Извештај о новчаним токовима	68
4.	Потенцијалне обавезе	69
5.	Друга питања у поступку ревизије	70



1. Основни подаци о субјекту ревизије

Субјект ревизије	Клинички центар Србије
Период ревизије	2018. година
Предмет ревизије	Финансијски извештаји
Матични број	07089503
Порески идентификациони број (ПИБ)	100118429
Шифра делатности	8610 – Делатност болница, 8670 – Остала здравствена заштита, 8542 – Високо образовање, 7219 – Научноистраживачки развој у медицинским наукама, 4773 – Апотека

1.1 Оснивање Клиничког центра Србије

Клинички центар Србије је здравствена установа у државној својини коју оснива Република Србија (члан 48 Закона о здравственој заштити¹³). Одредбама члана 3 Статута Клиничког центра Србије¹⁴ (у даљем тексту: Статут) уређено је да права и дужности оснивача, у складу са Законом о здравственој заштити, врши Влада Републике Србије.

Клинички центар Србије, са седиштем у Београду, Пастерова број 2, настао је удруживањем клиника и института Медицинског факултета у Београду.

Управни одбор Клиничког центра Србије усвојио је Статут, на који је Влада дала сагласност Решењем¹⁵. Статутом Клиничког центра Србије уређена је делатност, унутрашња организација, управљање, пословање, услови за именовање и разрешење директора и заменика директора, органи и стручни органи, као и друга питања од значаја за рад и пословање Клиничког центра Србије.

1.2 Делатност Клиничког центра Србије

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

Клинички центар Србије обавља специјализовану поликлиничку и болничку здравствену делатност из више грана медицине, односно области здравствене заштите.

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

¹⁴ Статут број: 23329 од 27. новембра 2018. године и Одлука о измени и допуни Статута Клиничког центра Србије број: 257 од 9. јануара 2014. године.

¹⁵ Решење број: 110-1465/2009 од 13. марта 2009. године и Решење о давању сагласности на одлуку о измени и допуни Статута Клиничког центра Србије број: 7314 од 22. априла 2014. године.



1.3 Органи Клиничког центра Србије

Одредбама члана 130 ст. 1 и 2 Закона о здравственој заштити прописано је да су органи здравствене установе: директор, управни одбор и надзорни одбор, као и да здравствена установа може имати и заменика директора, који се именује и разрешава под условима, на начин и по поступку који је прописан за именовање и разрешење директора здравствене установе.

Одредбама члана 17 Статута је утврђено да су органи Клиничког центра Србије: Директор, Управни одбор и Надзорни одбор.

Директор

Одредбама члана 131 став 1 Закона о здравственој заштити прописано је да директор организује рад и руководи процесом рада, представља и заступа здравствену установу и одговоран је за законитост рада здравствене установе. Надлежност директора је уређена и чланом 18 Статута.

Влада Републике Србије је августа 2015. године именovala за в.д. директора Клиничког центра Србије проф. др Милику Ашанина¹⁶.

Управни одбор

Надлежност управног одбора је прописана одредбама члана 136 став 1 Закона о здравственој заштити и одредбом члана 29 Статута, док је чланом 137 Закона о здравственој заштити прописано да управни одбор има седам чланова, од којих су четворо представници оснивача, а троје из реда запослених у здравственој установи. Чланови Управног одбора Клиничког центра Србије именовани су решењима Владе Републике Србије¹⁷.

Надзорни одбор

Одредбама члана 138 став 1 Закона о здравственој заштити и члана 33 Статута прописани су надлежност и састав надзорног одбора. Надзорни одбор има пет чланова, од којих су два из здравствене установе, а три члана су представници оснивача. Чланови Надзорног одбора Клиничког центра Србије именовани су решењима Владе Републике Србије, и то: један члан из реда запослених и три члана представника оснивача¹⁸.

Стручни органи Клиничког центра Србије

Одредбама члана 143 Закона о здравственој заштити прописано је да су стручни органи здравствене установе: стручни савет, стручни колегијум, етички одбор и комисија за унапређење квалитета рада.

а) Стручни савет је сагласно члану 144 став 1 Закона о здравственој заштити и члану 36 Статута, саветодавно тело директора и управног одбора. Истим чланом прописано је да су чланови Стручног савета здравствени радници са високом школском спремом, које именује директор, на предлог организационих јединица. Стручни савет

¹⁶ Решење о именовању вршиоца дужности директора Клиничког центра Србије, број: 14575 од 18. августа 2015. године.

¹⁷ Решење 24 Број: 119-10721/2014 од 20. септембра 2014. године; Решење 24 Број: 119-16553/2014 од 23. децембра 2014. године; Решење 24 Број: 119-6266/2015 од 8. јуна 2015. године; Решење 24 Број: 119-8047/2016 од 13. септембра 2016. године.

¹⁸ Решење 24 Број: 119-8714/2014 од 21. августа 2014. године, Решење 24 Број: 119-698/2015 од 27. јануара 2015. године.



Клиничког центра Србије има 11 чланова, који су именовани од стране директора на основу решења о именовању¹⁹.

б) Стручни колегијум је сагласно члану 146 став 1 Закона о здравственој заштити и члану 40 Статута стручно тело које разматра и усваја стручне и доктринарне ставове Клиничког центра Србије. У Клиничком центру Србије формиран је стручни колегијум на основу решења²⁰ које је донето од стране директора.

в) Етички одбор је стручно тело које прати пружање и спровођење здравствене заштите на начелима професионалне етике у складу са одредбом члана 147 став 1 Закона о здравственој заштити и члана 39 Статута. Одредбама члана 42 ст. 3 и 4 Статута Клиничког центра Србије прописано је да Етички одбор има једанаест чланова који се именују из реда запослених здравствених радника Клиничког центра Србије и грађана са завршеним правним факултетом који живе и раде на територији за коју је клинички центар основан, а које именује директор здравствене установе.

Етички одбор Клиничког центра Србије именован је 2017. године²¹.

г) Комисија за унапређење квалитета рада је, у складу са одредбама члана 149 Закона о здравственој заштити и чл. 44 – 46 Статута Клиничког центра Србије стручно тело које се стара о сталном унапређењу квалитета здравствене заштите која се спроводи у здравственој установи. Одредбама члана 45 Статута Клиничког центра Србије уређено је да Комисија за унапређење квалитета рада доноси годишњи програм провере квалитета стручног рада у Клиничком центру Србије. Седам чланова комисије за унапређење квалитета рада је именовано на основу одлука о именовању од стране директора²².

1.4 Организациона структура

У складу са одредбом члана 142 став 3 Закона о здравственој заштити, услови и начин унутрашње организације здравствених установа, прописани су Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа²³.

Одредбама члана 16 Статута, између осталог, прописане су организационе јединице на нивоу клиника, центара и служби у Клиничком центру Србије, док су организационе јединице у оквиру клиника, центара и служби образоване Правилником о унутрашњој организацији и начину рада Клиничког центра Србије.

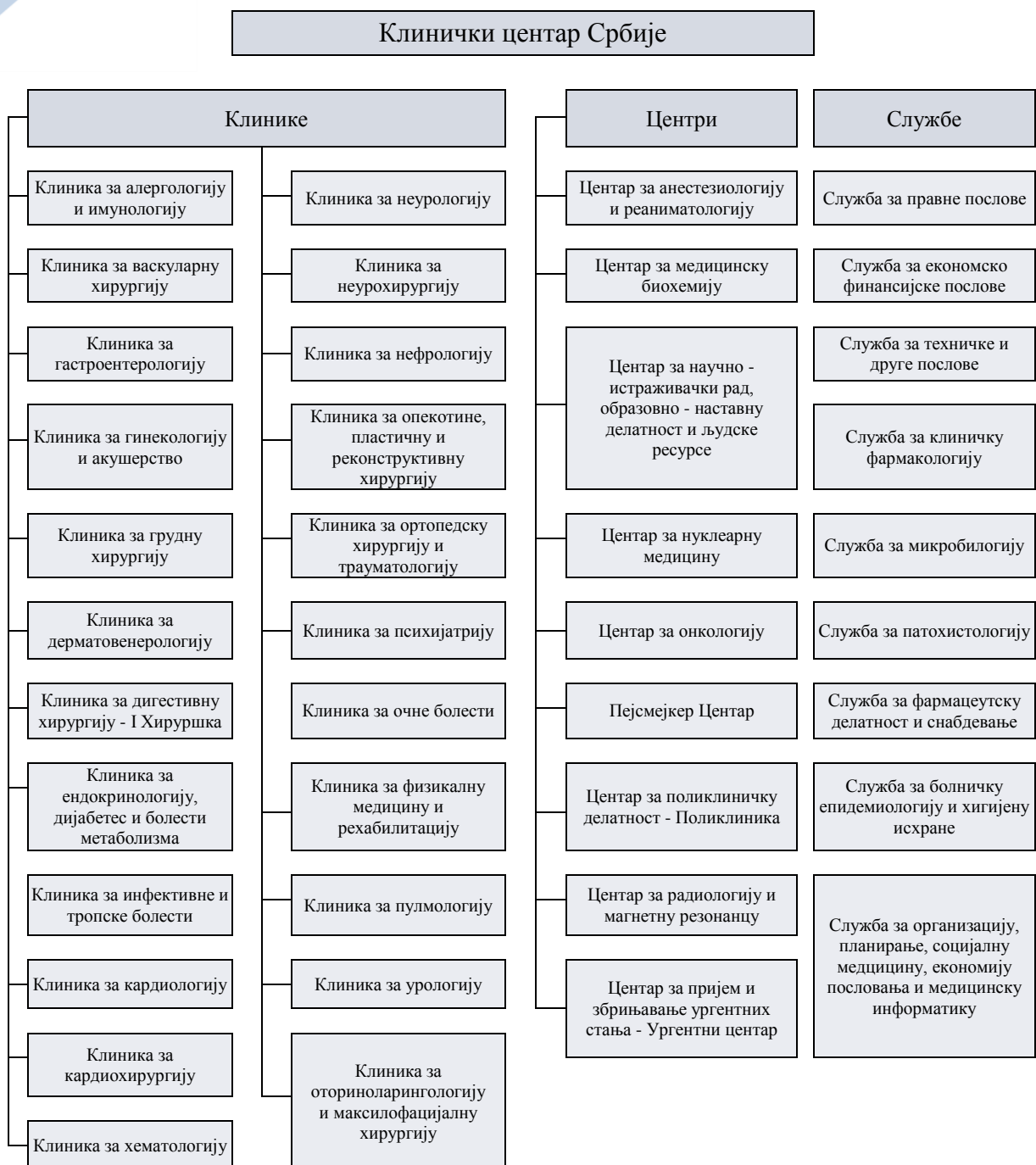
¹⁹ Решење број: 3902 од 29. марта 2018. године и Решење број: 11671 од 27. септембра 2018. године.

²⁰ Решење број: 31467 од 31. децембра 2012. године.

²¹ Решење о именовању чланова Етичког одбора број: 12554 од 2. октобра 2017. године.

²² Одлука о именовању Комисије за унапређење квалитета рада у Клиничком центру Србије број: 7409 од 2. априла 2009. године, Решење број: 24151 од 4. октобра 2012. године, Одлука о именовању број: 5225 од 26. априла 2018. године.

²³ „Службени гласник РС”, бр. 43/06 и 126/14.



Слика број 1: Шема организационе структуре Клиничког центра Србије

2. Интерна финансијска контрола

Законом о здравственој заштити прописано је да се у здравственој установи организују и обављају послови интерне финансијске контроле у складу са прописима којима се уређује буџетски систем. Интерна финансијска контрола у јавном сектору обухвата: финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава; интерну ревизију код корисника јавних средстава; хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија – Централна јединица за хармонизацију.



2.1 Финансијско управљање и контрола

Финансијско управљање и контрола је систем политика, процедура и активности које успоставља, одржава и редовно ажурира руководилац корисника јавних средстава, а којим се управљајући ризицима обезбеђује уверавање у разумној мери да ће се циљеви корисника јавних средстава остварити на правилан, економичан, ефикасан и ефективан начин.

Финансијско управљање и контрола обухвата пет међусобно повезаних елемената: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информисање и комуникације и праћење и процену система.

2.1.1. Контролно окружење

Контролно окружење обухвата лични и професионални интегритет и етичке вредности руководства и свих запослених код корисника јавних средстава, руковођење и начин управљања, одређивање мисија и циљева, организациону структуру, успостављање поделе одговорности и овлашћења, хијерархију и јасна правила, обавезе и права и нивое извештавања, политике и праксу управљања људским ресурсима, компетентност запослених.

Органи управљања Клиничког центра Србије су радећи на креирању интерног контролног окружења поред Статута донели велики број аката од којих наводимо: Правилник о унутрашњој организацији и начину рада Клиничког центра Србије, правилнике организационих јединица о унутрашњој организацији и систематизацији послова, Правилник о организацији буџетског рачуноводства, Упутство за обављање благајничког пословања у Клиничком центру Србије, Процедuru Клинички пут лека и медицинског потрошног материјала, Процедuru Ток немедицинске документације за праћење и евидентирање у пословним књигама објеката, опреме и осталог материјала, која садржи пет упутстава од којих свако покрива једну целину: У1-ТНД – Упутство о пријему, евидентирању, складиштењу и издавању опреме, инвентара и осталог немедицинског потрошног материјала; У2-ТНД – Упутство о праћењу и евидентирању утрошка потрошног материјала и радова на одржавању опреме; У3-ТНД – Упутство о праћењу и евидентирању утрошка потрошног материјала и радова на одржавању објеката; У4-ТНД – Упутство о расходовању и отуђењу основних средстава и инвентара; У5-ТНД – Упутство о пријему, евидентирању и књижењу документације у служби за економско-финансијске послове, која прати објекте, опрему инвентаре и остали немедицински потрошни материјал, као и многе друге.

2.1.2. Управљање ризицима

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

Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору²⁴ прописано је: да руководилац корисника јавних средстава усваја стратегију

²⁴ „Службени гласник РС”, бр. 99/11 и 106/13.



управљања ризиком, која се ажурира сваке три године, као и у случајевима када се контролно окружење значајније измени; да контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализирани и ажурирани најмање једном годишње.

Клинички центар Србије је усвојио Стратегију управљања ризиком²⁵ којом је идентификовао само ризике који су у вези са пружањем здравствених услуга, а није проценио ризике у вези са финансијским пословањем, јавним набавкама и другим областима, односно није идентификовао и проценио све ризике тј. потенцијалне догађаје и ситуације које могу имати негативан ефекат на остварење циљева.

Налаз: Клинички центар Србије није проценио ризике у вези са финансијским пословањем, јавним набавкама и другим областима, осим ризика који су у вези са пружањем здравствених услуга и није ажурирао Стратегију управљања ризиком 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.

Мере предузете у поступку ревизије: Одговорна лица Клиничког центра Србије су прихватила дату препоруку да успоставе контроле у области финансијског пословања, редовно ажурирају стратегију управљања ризиком и спроводе контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво у складу са одредбама члана 6 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору. Достављена је Стратегија управљања ризиком²⁶ и Одлука Управног одбора о усвајању наведене стратегије²⁷.

2.1.3. Контролне активности

Контролне активности обухватају писане политике и процедуре и њихову примену, успостављене да пруже разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво дефинисан у процедурама за управљање ризиком.

2.1.4. Информисање и комуникација

Информисање и комуникација обухватају: идентификовање, прикупљање и дистрибуцију поузданих и истинитих информација запосленима; ефективно комуницирање на свим хијерархијским нивоима; изградњу одговарајућег информационог система; коришћење документације и система тока документације; документовање свих пословних процеса и трансакција ради израде одговарајућих ревизорских трагова за надгледање (надзор); као и успостављање ефективног, благовременог и поузданог система извештавања, укључујући нивое и рокове за извештавање, врсте извештаја који се подносе руководству и начин извештавања у случају откривања неправилности.

Јавност рада Клиничког центра Србије остварује се пружањем информација заинтересованим лицима. Информације о раду Клиничког центра Србије доступне су на сајту www.kcs.ac.rs.

²⁵ Број: 3714 од 3. марта 2015. године.

²⁶ Број: 11961 од 29. августа 2019. године.

²⁷ Број: 11961/1 од 29. августа 2019. године.



2.1.4.1. Рачуноводствени систем

Уредбом о буџетском рачуноводству је прописано да корисници буџетских средстава и организације обавезног социјалног осигурања, као и корисници средстава Републичког завода за здравствено осигурање, интерним општим актом дефинишу: организацију рачуноводственог система, интерне рачуноводствене контролне поступке, лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање исправа о пословној промени и другом догађају и кретање рачуноводствених исправа, као и рокове за њихово достављање.

Управни одбор Клиничког центра Србије је донео Правилник о организацији буџетског рачуноводства Клиничког центра Србије²⁸, којим су ближе уређени: организација и вођење буџетског књиговодства, интерни рачуноводствени контролни поступци, лица одговорна за законитост, исправност и састављање исправе о пословној промени, кретање рачуноводствених исправа и рокови за њихово књижење, рачуноводствене политике, начин и рокови вршења пописа имовине и обавеза и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем, састављање и достављање финансијских извештаја и закључивање и чување пословних књига и рачуноводствених исправа.

Послови буџетског рачуноводства обављају се у оквиру Службе за економско финансијске послове. Послови у Служби се групишу по сродности и организују се у оквиру сектора, одељења и одсека.

Основа за вођење рачуноводства у Клиничком центру Србије јесте готовинска основа по којој се трансакције и пословни догађаји евидентирају у тренутку када се готовинска средства приме, односно исплате.

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

Чланом 9 Правилника о организацији буџетског рачуноводства уређено је да се рачуноводственом исправом сматра писани доказ о насталој трансакцији и пословном догађају која садржи све податке на основу којих се књижи у пословним књигама. У пословне књиге могу се уносити трансакције и пословни догађаји само на основу валидних рачуноводствених исправа из којих се може сазнати основ и карактер настале промене. Рачуноводствена исправа саставља се у потребном броју примерака, на месту и у време настанка пословног догађаја.

Веродостојност и истинитост рачуноводствене исправе својим потписом потврђује руководиоца организационог дела у којем се догодила пословна промена. Одговорно лице у Сектору финансијске оперативе врши формалну и рачунску контролу, проверава комплетност прилога и својим потписом потврђује исправност и комплетност документације. Лица одговорна за састављање и контролу рачуноводствених исправа својим потписом на исправи гарантују да је истинита и да верно приказује пословну промену.

Процедуром Ток немедицинске документације за праћење и евидентирање у пословним књигама објеката, опреме и осталог материјала²⁹ уређено је кретање и праћење објеката, опреме и осталог немедицинског потрошног материјала од момента

²⁸ Број: 18734/1 од 27. октобра 2015. године.

²⁹ Број: 1153 од 20. јануара 2010. године, Измене и допуне процедуре број: 6641 од 18. марта 2011. године, број: 3064 од 23. фебруара 2015. године и број: 2606 од 23. фебруара 2017. године.



уласка у Клинички центар Србије до расхода, односно отуђења расходованих основних средстава, као и утрошка немедицинског потрошног материјала.

Процедуром Клинички пут лека и медицинског потрошног материјала³⁰ је уређено кретање и праћење лекова и медицинског потрошног материјала од момента уласка у Клинички центар Србије до утрошка у поступку пружања здравствене услуге.

2.1.5. Праћење и процена система

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

У поступку ревизије утврђено је да је Клинички центар Србије, министру надлежном за послове финансија, доставио Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контрола за 2018. годину³¹.

2.2 Интерна ревизија

У Клиничком центру Србије интерна ревизија је успостављена у складу са Законом о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору³² као независна јединица за интерну ревизију.

Клинички центар Србије је, Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију, доставио Годишњи извештај о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2018. годину³³.

3. Завршни рачун

Законом о буџетском систему уређени су рокови за припрему, састављање и подношење завршних рачуна, између осталих и корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање.

Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова ближе је уређен начин припреме, састављања и подношења финансијских извештаја, као и садржина образаца за финансијске извештаје.

Клинички центар Србије је у прописаном року доставио Републичком фонду за здравствено осигурање Завршни рачун за 2018. годину на прописаним обрасцима:

- 1) Образац 1 – Биланс стања на дан 31.12.2018. године;
- 2) Образац 2 – Биланс прихода и расхода у периоду од 1.1.2018. до 31.12.2018. године;
- 3) Образац 3 – Извештај о капиталним издацима и примањима у периоду од 1.1.2018. до 31.12.2018. године;
- 4) Образац 4 – Извештај о новчаним токовима у периоду од 1.1.2018. до 31.12.2018. године;

³⁰ Број: 26009 од 24. марта 2009. године, Измене и допуне процедуре број: 6641 од 18. марта 2011. године.

³¹ Број: 4200 од 21. марта 2019. године.

³² „Службени гласник РС”, бр. 99/11 и 106/13.

³³ Број: 3810 од 15. марта 2019. године.



- 5) Образац 5 – Извештај о извршењу буџета у периоду од 1.1.2018. до 31.12.2018. године.

Поред наведених образаца достављена су и следећа објашњења, извештаји и информације:

- 1) Стање неизмиренних обавеза према добављачима на дан 31.12.2018. године;
- 2) Ненаплаћена потраживања здравствене установе на дан 31.12.2018. године;
- 3) Стање залиха на дан 31.12.2018. године;
- 4) Одступања од новчаног тока у периоду 1.1.2018 – 31.12.2018. године;
- 5) Образац за партиципацију у периоду 1.1.2018 – 31.12.2018. године;
- 6) Образац БО – исплаћена и рефундирана средства која се односе на накнаде које се евидентирају у оквиру групе 414100 у периоду 1.1.2018 – 31.12.2018. године;
- 7) Образац ТР – Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу;
- 8) Образац Повраћај – повраћаји по Закључку Владе Републике Србије.

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

3.1 Извештај о извршењу буџета

Извештај о извршењу буџета је саставни део Завршног рачуна, како је то прописано Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова. Састављање извештаја се врши на обрасцу чији је назив Извештај о извршењу буџета – Образац 5. У извештају се исказују подаци о укупно планираним и оствареним приходима и примањима по изворима финансирања, подаци о планираним расходима и издацима и коришћењу средстава по изворима финансирања и утврђује се укупан резултат пословања и резултат по изворима финансирања, као разлика између укупних прихода и примања и укупних расхода и издатака.

Припрема и доношење финансијског плана

Управни одбор Клиничког центра Србије је 29. децембра 2017. године донео Одлуку о усвајању Нацрта финансијског плана за 2018. годину³⁴. Финансијски план Клиничког центра Србије за период јануар – децембар 2018. године усвојен је у мају 2018. године³⁵. У току године извршено је пет измена финансијског плана.

У Финансијском плану Клиничког центра Србије, приходи и примања планирани су у укупном износу од 24.501.777 хиљада динара, а расходи и издаци у износу од 24.501.777 хиљада динара. Извршење једног дела расхода и издатака Клинички центар Србије је планирао из средстава из ранијих година.

Планиране расходе и издатке из пренетих неутрошених средстава из ранијих година Клинички центар Србије није исказао у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2018. до 31.12.2018. године (колони 4).

³⁴ Одлука број: 16287 од 29. децембра 2017. године.

³⁵ Одлука број: 5918 од 15. маја 2018. године.



3.1.1. Текући приходи – konto 700000

Укупно остварени текући приходи исказани у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2018 до 31.12.2018. године (ОП 5002) износе 21.966.889 хиљада динара (93% од планираног износа).

Табела број 1: Преглед остварених текућих прихода у 2018. години по изворима финансирања (у хиљадама динара)

Кonto	Опис	Остварени приходи – учешће у укупним изворима									Укупно
		Из буџета				Из донација		Из осталих извора			
		Републике	%	ОСО	%	донација	%	извора	%		
1	2	3	4(3/11)	5	6(5/11)	7	8(7/11)	9	10(9/11)	11	
730000	Донације, помоћи и трансфери					10.200	100%				10.200
740000	Други приходи			86.093	7%	16.681	1%	1.177.504	92%		1.280.278
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода			222	100%						222
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу			19.188.893	100%						19.188.893
790000	Приходи из буџета	1.487.296	100%								1.487.296
	Текући приходи	1.487.296	7%	19.275.208	88%	26.881	0%	1.177.504	5%		21.966.889

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

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

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

Табела број 2: Преглед остварених текућих прихода у 2018. години у односу на 2017. годину (у хиљадама динара)

Ред. број	Кonto	Опис	Остварено		
			2017.	2018.	Разлика
1	2	3	4	5	6 (5-4)
1	730000	Донације, помоћи и трансфери	1.413	10.200	8.787
2	740000	Други приходи	1.261.022	1.280.278	19.256
3	770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	182	222	40
4	780000	Текући трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	16.815.499	19.188.893	2.373.394
5	790000	Приходи из буџета	512.372	1.487.296	974.924
		Текући приходи	18.590.488	21.966.889	3.376.401

Увидом у финансијске извештаје Клиничког центра Србије за период од 1.1.2018. до 31.12.2018. године утврђено је да су износи исказани на контима класе 700000 – Текући приходи и синтетичким контима у оквиру група усаглашени на свим обрачунским позицијама и са стањем у пословним књигама.



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

3.1.1.1. Донације, помоћи и трансфери – конто 730000

Клинички центар Србије је, у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2018 до 31.12.2018. године (ОП 5057), исказао приходе од донација, помоћи и трансфера у износу од 10.200 хиљада динара.

Приходи у износу од 9.671 хиљаде динара остварени су од Амбасаде Јапана у Републици Србији, по Уговору о додели бесповратних средстава³⁶, за набавку медицинске опреме за Клинику за гастроентерологију и хепатологију у Београду.

На основу спроведених ревизорских поступака утврђено је да приходи од донација, помоћи и трансфера исказани на синтетичким контима у оквиру групе 730000 – Донације, помоћи и трансфери, не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

3.1.1.2. Други приходи – конто 740000

Клинички центар Србије је, у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2018. до 31.12.2018. године (ОП 5069), исказао друге приходе у износу од 1.280.278 хиљада динара.

Табела број 3: Приказ структуре других прихода по врстама

Ред. број	Конто	Опис	Остварено		
			2017.	2018.	Разлика
1	2	3	4	5	6 (5-4)
1	741000	Приходи од имовине	81.538	85.809	4.271
2	742000	Приходи од продаје добара и услуга	1.162.671	1.173.532	10.861
3	743000	Новчане казне и одузета имовинска корист	1.177	3.233	2.056
4	744000	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	15.512	16.681	1.169
5	745000	Мешовити и неодређени приходи	124	1.023	899
		Други приходи	1.261.022	1.280.278	19.256

3.1.1.2.1 Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000

Укупни приходи од продаје добара и услуга исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2018. до 31.12.2018. године (ОП 5077), у износу од 1.173.532 хиљаде динара, а чине их:

- приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација (конто 742100) у износу од 10.076 хиљада динара и

- приходи од споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице (конто 742300) у износу од 1.163.456 хиљада динара.

У поступку ревизије, на одабраном узорку, извршен је увид у остварене приходе од продаје добара и услуга.

³⁶ Број: 2158 од 22. фебруара 2018. године.

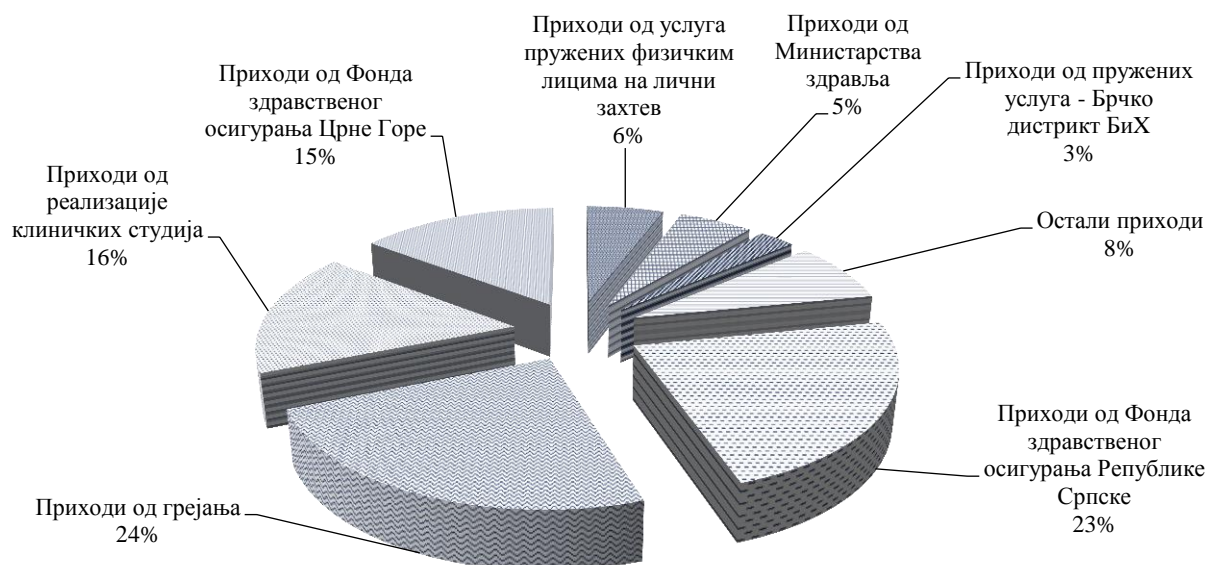


Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација – konto 742100

Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација исказани у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2018 до 31.12.2018. године износе 10.076 хиљада динара и остварени су наплаћивањем закупа за део непокретности над којима Клинички центар Србије има право коришћења.

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

Клинички центар Србије је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2018. до 31.12.2018. године исказао приходе од споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице у укупном износу од 1.163.456 хиљада динара.



Слика број 2: Приказ структуре прихода од продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице

Приходи од грејања

Клинички центар Србије је по основу испоручене топлотне енергије правним и физичким лицима, у 2018. години остварио приход у износу од 279.607 хиљада динара.

Изградњом новог постројења Централне котларнице 2007. године, у Клиничком центру Србије створени су услови за побољшање енергетске ефикасности и смањење еколошког загађења. Ново когенеративно постројење омогућило је производњу топлотне енергије (грејање, технолошка пара и санитарна топла вода) и електричне енергије. Утрошена топлотна енергија фактурише се на основу важећих ценовника „Београдских електрана”.

Приходи од здравствених услуга

Клинички центар Србије је, у току 2018. године, пружао високоспецијализоване здравствене услуге осигураним лицима Фонда здравственог осигурања Републике Српске, Фонда за здравствено осигурање Црне Горе, Фонда здравственог осигурања Брчко дистрикта Босне и Херцеговине, здравствене услуге на захтев физичких лица (резиденти и нерезиденти) за појединим здравственим услугама које се не финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања, као и здравствене услуге на захтев правних лица.



Приходи од пружања здравствених услуга осигураним лицима Фонда здравственог осигурања Републике Српске у износу од 267.072 хиљаде динара, Фонда за здравствено осигурање Црне Горе у износу од 171.074 хиљаде динара и Фонда здравственог осигурања Брчко дистрикта Босне и Херцеговине у износу од 31.259 хиљаде динара остварени су на основу закључених уговора и издатих фактура за болничко лечење, лабораторијске анализе и специјалистичке прегледе, а у складу са ценовницима које је донео Управни одбор Клиничког центра Србије.

Клинички центар Србије је, током 2018. године, пружао услуге: хитне медицинске помоћи особама непознатог пребивалишта, другим лицима која право на хитну медицинску помоћ не остварују на другачији начин у складу са законом, здравствене заштите лица која се налазе на издржавању казне затвора, као и услуге хитне медицинске помоћи странцима. На основу испостављених фактура Министарству здравља у 2018. години Клинички центар Србије је остварио приходе у износу од 53.525 хиљаде динара које је евидентирао на конту 742300 – Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице. У Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2018. до 31.12.2018. године ове приходе исказао је у колони 11 – из осталих извора.

Одредбама Закона о здравственој заштити утврђено је да Република, као општи интерес у здравственој заштити, за пружање ових услуга обезбеђује средства у буџету.

Клинички центар Србије је, у току 2018. године, за пружене здравствене услуге страним држављанима (мигрантима) на основу испостављених фактура Министарству здравља, остварио приходе у износу од 10.426 хиљаде динара. Министарство здравља је Инструкцијом од 28. маја 2018. године³⁷ обавестило здравствене установе да је Влада Републике Србије својим закључком донела одлуку о потписивању Уговора о бесповратној помоћи између Европске уније, коју заступа Европска комисија, са једне стране и Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања, Министарства здравља, Министарства унутрашњих послова и Министарства просвете, науке и технолошког развоја и Комесаријата за избеглице и миграције, са друге стране, ради реализације пројекта „Наставак подршке за повећање и унапређење капацитета за управљање мигрантском кризом у РС – МАДАД 2”.

Остварене приходе Клинички центар Србије је евидентирао на конту 742300 – Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице и у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2018. до 31.12.2018. године исказао у колони 11 – из осталих извора.

Према подацима добијеним од Министарства здравља трансферисана средства здравственим установама за ове намене евидентирана су на конту 465111 – Остале текуће дотације и трансфери, извор финансирања 56 – Финансијска помоћ Европске уније.

Налаз: Клинички центар Србије је више исказао приходе од продаје добара и услуга (конто 742000) за износ од 63.951 хиљаде динара, а мање исказао остварене приходе из буџета (конто 791000), јер је средства пренета од Министарства здравља за обезбеђивање здравствене заштите од општег интереса и покриће трошкова за пружене здравствене услуге страним држављанима (мигрантима) евидентирао као приходе од продаје добара и услуга, што није у складу са одредбама члана 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

³⁷ Инструкција за фактурисање услуга у оквиру пројекта МАДАД 2 од 28. маја 2018. године.



Мере предузете у поступку ревизије: Одговорна лица Клиничког центра Србије су прихватила дагу препоруку да средства за остваривање општег интереса у здравственој заштити и покриће трошкова за пружене здравствене услуге страним држављанима (мигрантима) евидентирају на прописаној економској класификацији, у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Достављени су: промет књижења – налог број 122/980, аналитичке картице за конто 7911113 – Приход од Министарства здравља за здравствене услуге и конто 74237308 – Здравствене услуге Министарство здравља, као и фактуре на основу којих су остварени приходи од Министарства здравља у 2019. години.

Налаз: Клинички центар Србије је, у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2018. до 31.12.2018. године, више исказао приходе остварене из осталих извора у колони 11 за износ од 63.951 хиљаде динара (као и расходе извршене из ових средстава) тако што је:

- 1) мање исказао приходе остварене из буџета Републике (колони 6) за износ од 53.525 хиљада динара, јер је средства пренета од Министарства здравља за обезбеђивање здравствене заштите од општег интереса исказао као приходе од продаје добара и услуга,
- 2) мање исказао приходе остварене из донација и помоћи (колони 10) за износ од 10.426 хиљада динара, јер је средства бесповратне помоћи пренета од Министарства здравља за покриће трошкова за пружене здравствене услуге страним држављанима (мигрантима) исказао као приходе од продаје добара и услуга,

што није у складу са одредбама члана 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Ризик: Нетачно исказивање извора средстава за остваривање здравствене заштите може да утиче на потпуност, поузданост и тачност исказаних података у финансијским извештајима.

Препорука број 1: Препоручује се одговорним лицима Клиничког центра Србије да средства пренета за обезбеђивање здравствене заштите од општег интереса и покриће трошкова за пружене здравствене услуге страним држављанима (мигрантима) у Извештају о извршењу буџета исказују из одговарајућег извора у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Приходи од клиничких студија

Клинички центар Србије је у 2018. години остварио приходе од реализације клиничких студија у износу од 191.016 хиљада динара (16%).

Клиничке студије су спровођене на основу уговора о клиничком испитивању лекова и медицинских средстава, закључених са спонзором, односно уговорно – истраживачком организацијом. Приходи су остварени након испостављања рачуна спонзору клиничких студија.



3.1.1.2.2 Добровољни трансфери од физичких и правних лица – конто 744000

Добровољни трансфери од физичких и правних лица исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2018. до 31.12.2018. године (ОП 5089), у износу од 16.681 хиљаде динара. Приходи у износу од 4.594 хиљаде динара се односе на текуће добровољне трансфере од правних лица, док се износ од 12.087 хиљада динара односи на капиталне добровољне трансфере од физичких и правних лица.

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

Клинички центар Србије је, у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2018. до 31.12.2018. године (ОП 5099), приходе од трансфера између буџетских корисника на истом нивоу исказао у износу од 19.188.893 хиљаде динара.

Републички фонд за здравствено осигурање, Филијала за град Београд, је са Клиничким центром Србије закључио Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2018. годину³⁸ и уговоре о изменама и допунама овог уговора³⁹.

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. годину⁴⁰. Инструкцијом о начину и поступку спровођења коначног обрачуна и усаглашавању рачуноводствених и других евиденција са даваоцима здравствених услуга за 2018. годину⁴¹ утврђен је начин обрачуна припадајуће накнаде за уговорене намене.

Табела број 4: Преглед укупно пренетих средстава по наменама из уговора

(у хиљадама динара)		
РБ	Намена	Пренета средства
1	2	3
1	Плате	6.926.858
2	Превоз	283.945
3	Енергенти	333.008
4	Исхрана болесника	415.673
5	Материјални трошкови	1.376.135
6	Лекови у ЗУ	2.141.393
7	Санитетски и медицински материјал	2.559.401
8	Цитостатици са листе лекова	141.431
9	Лекови са Ц листе по тендеру РФЗО	1.669.202
10	Лекови за хемофилију	323.147
11	Крв и лабилни производи од крви	265.296
12	Дијализни материјал и лекови за дијализу	89.221

³⁸ Број: 482 од 18. јануара 2018. године.

³⁹ Уговори о изменама и допунама Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2018. годину број: 6861 од 5. јуна 2018. године, број: 14083 од 21. новембра 2018. године, број: 15685 од 20. децембра 2018. године, број: 15870 од 24. децембра 2018. године, број: 16242 од 31. децембра 2018. године и број: 16256 од 31. децембра 2018. године.

⁴⁰ „Службени гласник РС”, бр. 119/17, 38/18, 67/18, 74/18, 84/18, 99/18 и 102/18.

⁴¹ Број: 400-4/19 од 1. фебруара 2019. године.



РБ	Намена	Пренета средства
1	2	3
13	Уградни материјал	906.597
14	Лечење анеуризми, перкутана вертебропластика, лекови ван листе лекова, лекови за лечење ретких тумора, трансплантација бубрега, јетре, костне сржи, срца, механичка екстракција тромба, матичне ћелије и ткива, за лечење ретких урођених болести метаболизма и друго	942.854
15	Остале намене	70
Укупно пренето по уговору и ван уговора за 2018. годину		18.374.231
16	Дуг по уговору и ван уговора из 2017. године	797.054
Укупно пренето у 2018. години		19.171.285
17	Партиципација	17.608
Укупно остварени приходи од трансфера од РФЗО		19.188.893

Клинички центар Србије је, за пружене здравствене услуге, месечно испостављао фактуре Републичком фонду за здравствено осигурање и по том основу је, током 2018. године, остварио приходе у износу од 18.374.231 хиљаде динара.

Клинички центар Србије је са Републичким фондом за здравствено осигурање потписао: Записник о усаглашеним обавезама и потраживањима за Коначни обрачун припадајуће накнаде здравствене установе за период 1.1 – 31.12.2018. године⁴², Записник о неусаглашеним обавезама и потраживањима за Коначни обрачун припадајуће накнаде здравствене установе за 2018. годину⁴³, Записник о међусобним обавезама и потраживањима⁴⁴ и Спроведени обрачун са здравственим установама секундарне и терцијарне здравствене заштите поред предрачуна за период 1.1 – 31.12.2018. године⁴⁵.

Приходи од партиципације

За пружене здравствене услуге Клинички центар Србије је наплатио од осигураних лица партиципацију у износу од 17.608 хиљада динара и у пословним књигама евидентирао као остварени приход (конто 78111100).

Наплаћена партиципација, евидентирана у пословним књигама Клиничког центра Србије у 2018. години, за 504 хиљаде динара је мања од износа партиципације исказане у фактурама које су испостављене Републичком фонду за здравствено осигурање.

У поступку ревизије извршен је увид у електронске фактуре испостављене Републичком фонду за здравствено осигурање, благајничке дневнике и рачуне о наплаћеној партиципацији и утврђено је следеће:

- 1) Клинички центар Србије је спровео поступак јавне набавке блокова рачуна о наплаћеној партиципацији,
- 2) рачуни о наплаћеној партиципацији садрже серијски број и штампају се у три примерка,
- 3) рачуни се попуњавају ручно, један примерак се издаје пацијенту, други се прилаже уз дневник благајне, а трећи остаје у блоку рачуна.

⁴² Број: 3503 од 12. марта 2019. године.

⁴³ Број: 3503/1 од 12. марта 2019. године.

⁴⁴ Број: 04-497/19 од 18. фебруара 2019. године.

⁴⁵ Број: 3503/2 од 12. марта 2019. године.



Налаз: Клинички центар Србије није успоставио контролне активности које би обезбедиле поређење података о фактурисаној и наплаћеној партиципацији, није дефинисао одговорност лица која врше наплату, нити је предузео мере за наплату ненаплаћене партиципације.

Ризик: Уколико се процедуром не дефинишу контролне активности које би обезбедиле поређење података о фактурисаној и наплаћеној партиципацији, одговорност лица која врше наплату, као и мере и активности за наплату ненаплаћене партиципације, јавља се ризик од неовлашћеног коришћења, губитака и крађе средстава.

Препорука број 2: Препоручује се одговорним лицима Клиничког центра Србије да дефинишу контролне активности које би обезбедиле поређење података о фактурисаној и наплаћеној партиципацији, одговорност лица која врше наплату, као и мере и активности за наплату ненаплаћене партиципације.

Правилником о садржају и обиму права на здравствену заштиту из обавезног здравственог осигурања и о партиципацији за 2018. годину прописано је да давалац здравствене услуге, партиципацију утврђену правилником наплаћује после пружене здравствене услуге и да је дужан да осигураном лицу изда рачун о наплаћеној партиципацији са ознаком „Образац РП” који је саставни део овог правилника.

Одредбама члана 41 став 4 наведеног правилника, прописано је да се рачун о наплаћеној партиципацији „Образац РП” попуњава у два примерка од којих један примерак задржава издавалац рачуна, што отежава контролу потпуности наплате партиципације у здравственим установама, с обзиром да се један примерак издаје пацијенту, а други се прилаже уз дневник благајне.

Правилником о садржају и обиму права на здравствену заштиту из обавезног здравственог осигурања и о партиципацији, који доноси министар надлежан за послове здравља, није уређено: да ли „Образац РП” мора да има серијски број, ко има овлашћење за штампање и дистрибуцију ових образаца, начин попуњавања „Обрасца РП” и није прописан рок чувања „Обрасца РП”.

Потребно је да министар надлежан за послове здравља, у складу са одредбама члана 133 Закона о здравственом осигурању, који је ступио на снагу 11. априла 2019. године, донесе подзаконски акт којим ће ближе уредити начин и поступак наплаћивања партиципације, а у року од 12 месеци сагласно одредбама члана 270 овог закона (до 11. априла 2020. године).

3.1.1.4. Приходи из буџета – konto 790000

Клинички центар Србије је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2018. до 31.12.2018. године (ОП 5103), исказао приходе из буџета у износу од 1.487.296 хиљада динара.

Исказани приходи се односе на приходе остварене од Министарства здравља (1.447.756 хиљада динара), Министарства правде (39.512 хиљада динара) и Министарства одбране (28 хиљада динара).

Министарство здравља је у 2018. години на подрачун Клиничког центра Србије за набавку опреме, инвестиционо одржавање опреме и подстицај развоја трансплантационих тимова пренело средства у укупном износу од 634.097 хиљада динара.

Средства у износу од 813.659 хиљада динара Министарство здравља је Клиничком центру Србије пренело из извора финансирања 11 – кредитна средства, са Програма 1807



– Развој инфраструктуре здравствених установа, за издатке по основу радова на проширењу, изградњи и реконструкцији Клиничког центра Србије.

Клинички центар Србије је средства у наведеном износу у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2018. до 31.12.2018. године исказао у колони шест – буџет Републике (описано у Напмени 3.1.4.1. Зграде и грађевински објекти – конто 511000).

Приход у износу од 39.512 хиљада динара остварен је од Министарства правде у оквиру Пројекта „Унапређење дијагностичких и терапијских процедура у Клиничком центру Србије за набавку две операционе лампе и „Ц” руке”.

Као што је описано у Напоменама 3.1.1.2.1 Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000, Клинички центар Србије није евидентирао и исказао у пуном износу приходе из буџета, јер је примљена средства од Министарства здравља у износу од 63.951 хиљаде динара евидентирао и исказао као приходе од продаје добара и услуга.

3.1.2. Текући расходи и издаци за нефинансијску имовину

Укупно исказани текући расходи и издаци за нефинансијску имовину у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2018. до 31.12.2018. године износе 22.216.269 хиљада динара.

Табела број 5: Преглед извршених текућих расхода и издатака за нефинансијску имовину у 2018. години (у хиљадама динара)

Конто	Опис	Износ извршених расхода и издатака								Укупно
		Из буџета				Из донација		Из осталих извора		
		Републике	%	ОСО	%		%		%	
1	2	3	4(3/11)	5	6(5/11)	7	8(7/11)	9	10(9/11)	11
410000	Расходи за запослене	82	0%	7.674.255	96%			288.360	4%	7.962.697
420000	Коришћење услуга и роба	53.005	0%	11.747.408	94%	6.015	0%	635.300	5%	12.441.728
430000	Амортизација и употреба средстава за рад							41.157	100%	41.157
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања					21	1%	3.455	99%	3.476
460000	Донације, дотације и трансфери			28.308	85%			4.926	15%	33.234
480000	Остали расходи			283	0%	348	0%	94.453	99%	95.084
510000	Основна средства	1.437.330	100%			12.739	1%	166.058	10%	1.616.127
520000	Залихе			2.177	10%			20.589	90%	22.766
	Укупни расходи и издаци за нефинансијску имовину	1.490.417	8%	19.452.431	88%	19.123	0%	1.254.298	6%	22.216.269

3.1.3. Текући расходи – конто 400000

Клинички центар Србије је, у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2018. до 31.12.2018. године, исказао текуће расходе у износу од 20.577.376 хиљада динара. Финансијским планом за 2018. годину текући расходи су планирани у износу од 22.402.427 хиљада динара.



Табела број 6: Преглед извршених текућих расхода у 2018. у односу на 2017. годину
(у хиљадама динара)

Р.Б.	Конто	Опис	Извршено		
			2017.	2018.	Разлика
1	2	3	4	5	6 (5-4)
1	410000	Расходи за запослене	6.945.740	7.962.697	1.016.957
2	420000	Коришћење услуга и роба	10.804.059	12.441.728	1.637.669
3	430000	Амортизација и употреба средстава за рад	51.880	41.157	(10.723)
4	440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	25.219	3.476	(21.743)
5	460000	Донације, дотације и трансфери	32.263	33.234	971
6	480000	Остали расходи	47.167	95.084	47.917
		Текући расходи	17.906.328	20.577.376	2.671.048

Увидом у финансијске извештаје Клиничког центра Србије за период од 1.1.2018. до 31.12.2018. године, утврђено је да су исказани износи на контима класе 400000 – Текући расходи и синтетичким контима у оквиру група, усаглашени на свим обрачунским позицијама и са стањем у пословним књигама.

3.1.3.1. Расходи за запослене – конто 410000

Укупно извршени расходи за запослене исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2018. до 31.12.2018. године – Обрасцу 5 (ОП 5174) у износу од 7.962.697 хиљада динара (у 2017. години 6.945.740 хиљада динара).

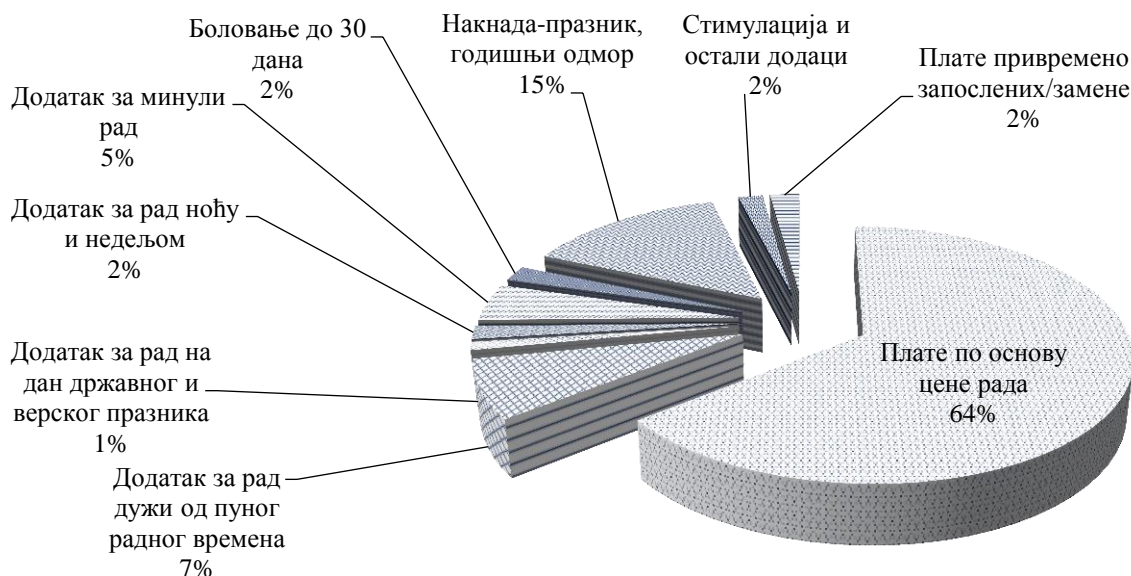
Табела број 7: Преглед извршених расхода за запослене у 2018. години
(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Износ извршених расхода у 2018. години			Укупно	Учешће у 410000
		Из буџета РС	Из буџета ООСО	Из осталих извора		
		3	4	5		
1	2	3	4	5	6	7
411000	Плате, додаци и накнаде запослених	70	6.141.777	214.787	6.356.634	80%
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	12	1.099.134	38.884	1.138.030	14%
413000	Накнаде у натури			3.298	3.298	0%
414000	Социјална давања запосленима		65.702	876	66.578	1%
415000	Накнада трошкова за запослене		283.945	9.550	293.495	4%
416000	Награде запосленима и остали посебни расходи		83.697	20.965	104.662	1%
410000	Расходи за запослене	82	7.674.255	288.360	7.962.697	100%
	Учешће у изворима средстава	0%	96%	4%	100%	

У поступку ревизије извршено је тестирање у вези са свим релевантним тврдњама руководства исказаним у ревидираним финансијским извештајима у вези са расходима за плате, додатке и накнаде запослених – конто 411000, социјална давања запосленима – конто 414000, накнаде трошкова за запослене – конто 415000 и награде запосленима и осталим посебним расходима – конто 416000.

3.1.3.1.1 Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000

Укупно извршени расходи за плате, додатке и накнаде запослених исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2018. до 31.12.2018. године – Обрасцу 5 (ОП 5175) у износу од 6.356.634 хиљаде динара (у 2017. години 5.524.088 хиљада динара).



Слика број 3: Структура извршених расхода за плате, додатке и накнаде у 2018. години

Плате по основу цене рада

Клинички центар Србије је у 2018. години извршио расходе за плате по основу цене рада у износу од 4.098.383 хиљаде динара.

Плате запослених у здравственим установама по основу цене рада утврђују се на основу основице, коефицијента, дела плате по основу радног учинка и обавеза које запослени плаћа по основу пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање. Основица за обрачун и исплату плата запослених у државним органима и јавним службама утврђује се актом Владе Републике Србије у нето износу (члан 3 став 1 Закона о платама у државним органима и јавним службама)⁴⁶.

Табела број 8: Основица за обрачун и исплату плата у 2018. години

Број и датум закључка Владе	Период примене	Нето износ основице
05 Број: 121-13033/2017 од 28. децембра 2017.	од децембра 2017. године до јануара 2019. године	2.817,35

Коефицијенти за обрачун плата запослених у здравственим установама утврђени су Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама⁴⁷. Коефицијент за обрачун плата запослених у Клиничком центру Србије утврђује се уговором о раду, на основу врсте послова и стручне спреме, одговорности и руковођења и по основу стручно признатих и научних звања.

У поступку ревизије утврђено је да је Клинички центар Србије приликом обрачуна плата запослених, у 2018. години, примењивао основицу за обрачун и исплату плата утврђену актом Владе Републике Србије и коефицијенте из уговора / анекса уговора о раду запослених.

⁴⁶ „Службени гласник РС”, бр. 34/01, 62/06 – др. закон, 63/06 – испр. др. закон, 116/08 – др. закони, 92/11, 99/11 – др. закон, 10/13, 55/13, 99/14, 21/16 – др. закон, 113/17 – др. закон и 95/18 – др. закони.

⁴⁷ „Службени гласник РС”, бр. 44/01, 15/02 – др. уредба, 30/02, 32/02 – испр., 69/02, 78/02, 61/03, 121/03, 130/03, 67/04, 120/04, 5/05, 26/05, 81/05, 105/05, 109/05, 27/06, 32/06, 58/06, 82/06, 106/06, 10/07, 40/07, 60/07, 91/07, 106/07, 7/08, 9/08, 24/08, 26/08, 31/08, 44/08, 54/08, 108/08, 113/08, 79/09, 25/10, 91/10, 20/11, 65/11, 100/11, 11/12, 124/12, 8/13, 4/14, 58/14, 113/17 – др. закон и 95/18 – др. закон.



Додаци на плату и накнаде плате

Право запослених на додатке на плату и накнаде плате је утврђено прописима којима се уређују права запослених у здравственим установама, и то: Законом о платама у државним органима и јавним службама, Законом о раду⁴⁸, Законом о здравственој заштити, Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе⁴⁹.

У поступку ревизије, за одабрани узорак, увидом у евиденције присутности на раду, картоне примања и обрачунске листиће запослених, утврђено је да је Клинички центар Србије примењивао прописане основице и стопе за исплату додатака на плату и накнада плате.

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

3.1.3.1.2 Социјална давања запосленима – конто 414000

Укупно извршени расходи за социјална давања запосленима исказани су у пословним књигама Клиничког центра Србије за 2018. годину износе 66.578 хиљада динара.

Табела број 9: Преглед расхода за социјална давања запосленима у току 2018. године

(у хиљадама динара)

Ред. број	Конто	Опис	Извршено	Учешће у 414000
1	2	3	4	5
1	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	159	0%
2	414300	Отпремнине и помоћи	42.291	64%
3	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице	24.128	36%
	414000	Социјална давања запосленима	66.578	100%

Највећи део извршених расхода за социјална давања запосленима се односи на отпремнине приликом одласка у пензију.

У поступку ревизије, на одабраном узорку, извршен је увид у расходе за исплату отпремнине запосленима приликом одласка у пензију.

На основу узорковане документације, утврђено је да расходи исказани на синтетичком конту 414300 – Отпремнине и помоћи, не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

3.1.3.1.3 Накнаде трошкова за запослене – конто 415000

Извршени расходи за накнаде трошкова за запослене, исказани су у износу од 293.495 хиљада динара, односно 97,61% планираних и у целости се односе на трошкове превоза на посао и са посла.

У поступку ревизије, на одабраном узорку, извршено је тестирање накнаде трошкова превоза на посао и са посла. Накнада ових трошкова се врши сразмерно

⁴⁸ „Службени гласник РС”, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14, 13/17 – одлука УС, 113/2017 и 95/18 – аутентично тумачење.

⁴⁹ „Службени гласник РС”, број 106/18.



оствареној присутности на послу, што се потврђује увидом у евиденцију присутности на раду, оверену од стране надлежног руководиоца.

На основу узорковане документације, утврђено је да расходи исказани на синтетичком конту 415000 – Накнаде трошкова за запослене, не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

3.1.3.1.4 Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416000

Укупно извршени расходи за награде запосленима и остале посебне расходе, исказани су у пословним књигама за 2018. годину у износу од 104.662 хиљаде динара, што је 88% од укупно планираних.

Табела број 10: Преглед извршених расхода за награде запосленима и осталих посебних расхода
(у хиљадама динара)

Редни број	Конто	Опис	Износ
1	2	3	4
1	416110	Награде запосленима	80.028
2	416130	Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија	24.634
		Награде запосленима и остали посебни расходи	104.662

Јубиларне награде у Клиничком центру Србије, обрачунавају се у складу са одредбама члана 105 става 5 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе и исплаћују на основу решења које доноси директор.

Увидом у расположиву документацију утврђено је да су јубиларне награде запосленима исплаћене у износу утврђеном решењем донетом од стране в.д. директора.

На основу узорковане документације, утврђено је да расходи исказани на синтетичком конту у оквиру групе 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи, не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

3.1.3.2. Коришћење услуга и роба – конто 420000

Клинички центар Србије је, у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2018. до 31.12.2018. године, исказао расходе за коришћење услуга и роба у износу од 12.441.728 хиљада динара.

Табела број 11: Преглед извршених расхода за коришћење услуга и роба
(у хиљадама динара)

Р.Б.	Конто	Опис	Извршено		Разлика
			2017.	2018.	
1	2	3	4	5	6 (5-4)
1	421000	Стални трошкови	804.011	834.205	30.194
2	422000	Трошкови путовања	10.246	14.568	4.322
3	423000	Услуге по уговору	685.729	689.583	3.854
4	424000	Специјализоване услуге	32.517	30.804	(1.713)
5	425000	Текуће поправке и одржавање	496.396	567.180	70.784
6	426000	Материјал	8.775.160	10.305.388	1.530.228
		Коришћење услуга и роба	10.804.059	12.441.728	1.637.669

У поступку ревизије извршено је тестирање расхода за сталне трошкове – конто 421000, услуге по уговору – конто 423000, специјализоване услуге – конто 424000, текуће поправке и одржавање – конто 425000 и материјал – конто 426000.



3.1.3.2.1 Стални трошкови – konto 421000

Укупно извршени расходи за сталне трошкове исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2018. до 31.12.2018. године у износу од 834.205 хиљада динара.

Табела број 12: Преглед извршених расхода за сталне трошкове

(у хиљадама динара)

Р.Б.	Кonto	Опис	Извршено		Разлика
			2017.	2018.	
1	2	3	4	5	6 (5-4)
1	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	18.422	20.972	2.550
2	421200	Енергетске услуге	532.428	540.217	7.789
3	421300	Комуналне услуге	148.541	160.573	12.032
4	421400	Услуге комуникација	24.929	25.231	302
5	421500	Трошкови осигурања	76.018	83.640	7.622
6	421600	Закуп имовине и опреме	3.673	3.572	(101)
		Стални трошкови	804.011	834.205	30.194

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима у вези са расходима за енергетске услуге – konto 421200, комуналне услуге – konto 421300, услуге комуникација – konto 421400 и трошкове осигурања – konto 421500.

Клинички центар Србије је извршене расходе у износу од 4.425 хиљада динара, по уговорима за енергенте – гориво за возила⁵⁰ евидентирао као расходе за лож уље – konto 421224, уместо као расходе за бензин – konto 426411 и расходе за дизел гориво – konto 426412.

Налаз: Клинички центар Србије је више исказао расходе за енергетске услуге (konto 421200) у износу од 4.425 хиљада динара и у истом износу мање исказао расходе за материјале за саобраћај (konto 426400), јер је расходе за набављено гориво за возила евидентирао као расходе за лож уље, што није у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Мере предузете у поступку ревизије: Одговорна лица Клиничког центра Србије су прихватила дату препоруку да расходе за материјале за саобраћај евидентирају у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Достављени су: налог број 124/980, аналитичке картице за конта 4212244 – утрошак горива возни парк и 4264111 – моторни бензин, аналитичка картица добављача за материјале за саобраћај за 2019. годину и рачун⁵¹.

3.1.3.2.2 Услуге по уговору – konto 423000

Укупно извршени расходи за услуге по уговору исказани су, у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2018. до 31.12.2018. године, у износу од 689.583 хиљаде динара.

⁵⁰ Број: 6767 од 25. априла 2016. године и број: 12111 од 9. октобра 2018. године.

⁵¹ Број: 5219-000/2019 од 31. јула 2019. године.



Табела број 13: Преглед извршених расхода за услуге по уговору

(у хиљадама динара)

Р.Б.	Конто	Опис	Извршено		Разлика
			2017.	2018.	
1	2	3	4	5	6 (5-4)
1	423100	Административне услуге	4.998	5.998	1.000
2	423200	Компјутерске услуге	337	334	(3)
3	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	53.510	22.247	(31.263)
4	423400	Услуге информисања	5.729	6.945	1.216
5	423500	Стручне услуге	5.690	5.002	(688)
6	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	566.751	574.457	7.706
7	423700	Репрезентација	849	1.245	396
8	423900	Остале опште услуге	47.865	73.355	25.490
		Услуге по уговору	685.729	689.583	3.854

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима у вези са расходима за административне услуге – конто 423100, услуге образовања и усавршавања запослених – 423300, услуге информисања – конто 423400, стручне услуге – конто 423500, услуге за домаћинство и угоститељство – конто 423600 и остале опште услуге – конто 423900.

Највећи део извршених расхода за услуге по уговору односи се на расходе за услуге за домаћинство и угоститељство (83%) које чине: угоститељске услуге (набавка хране за пацијенте) и услуге прања веша. Клинички центар Србије је, током 2018. године, храну за пацијенте и услуге прања веша највећим делом набављао од добављача Здравствена установа Техничко – економски центар Клиничког центра Србије (99%).

Техничко – економски центар Клиничког центра Србије је настао 1963. године спајањем Техничког сервиса и Економског сервиса при Медицинском факултету у Београду у један самосталан Техничко – економски сервис при Медицинском факултету у Београду⁵² и уписан је у регистар установа са самосталним финансирањем.

Права и обавезе оснивача пренета су 1994. године са Медицинског факултета у Београду на Клинички центар Србије. Установа Техничко – економски центар Клиничког центра Србије је 2002. године регистрована као Здравствена установа Техничко – економски центар Клиничког центра Србије, са шифром делатности, између осталих, стационарна здравствена заштита.

Здравствена установа Техничко – економски центар Клиничког центра Србије није обухваћена Уредбом о Плану мреже здравствених установа и не налази се на списку корисника јавних средстава који су укључени у Консолидовани рачун Трезора Републике Србије.

Учешће јавних средстава у укупно оствареним приходима Здравствене установе Техничко – економски центар Клиничког центра Србије износи преко 80%.

Редован годишњи финансијски извештај за период од 1.1.2018. до 31.12.2018. године и документацију из члана 34 Закона о рачуноводству установа је доставила Агенцији за привредне регистре – Регистру финансијских извештаја.

У поступку ревизије утврђено је да је Клинички центар Србије извршене расходе за услуге физичко – техничког обезбеђења објеката, у износу од 11.128 хиљада динара, по

⁵² Закључак од 31. јула 1962. године.



уговорима за услуге обезбеђења⁵³ евидентирао као расходе за остале опште услуге – конто 423911, уместо као расходе за услуге заштите имовине – конто 421323.

Налаз: Клинички центар Србије је више исказао расходе за остале опште услуге (конто 423900) у износу од 11.128 хиљада динара и у истом износу мање исказао расходе за комуналне услуге (конто 421300), јер је расходе за услуге физичко – техничког обезбеђења објеката евидентирао као расходе за остале опште услуге, што није у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Мере предузете у поступку ревизије: Одговорна лица Клиничког центра Србије су прихватила дату препоруку да расходе за услуге физичко техничког обезбеђења објеката евидентирају у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Достављен је налог за књижење⁵⁴, аналитичке картице за конта 4213231 – Услуга заштите имовине - обезбеђење и 4239113 – Трошкови, као и улазни рачуни по којима су извршени расходи за услуге физичко – техничког обезбеђења објеката у 2019. години.

3.1.3.2.3 Специјализоване услуге – конто 424000

Укупно извршени расходи за специјализоване услуге исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2018. до 31.12.2018. године у износу од 30.804 хиљаде динара.

Табела број 14: Преглед извршених расхода за специјализоване услуге – конто 424000

(у хиљадама динара)

Р.Б.	Конто	Опис	Извршено		Разлика
			2017.	2018.	
1	2	3	4	5	6 (5-4)
1	424200	Услуге образовања, културе и спорта	914	1.005	91
2	424300	Медицинске услуге	29.600	28.397	(1.203)
3	424900	Остале специјализоване услуге	2.003	1.402	(601)
		Стални трошкови	32.517	30.804	(1.713)

У поступку ревизије је утврђено да је Клинички центар Србије плаћања извршена из средстава буџета Републике Србије у износу од 287 хиљада динара по Уговору⁵⁵ за вршење услуга стручног надзора над извођењем радова на кречењу просторија здравствених установа и адаптацији мокрих чворова и водоводне и канализационе мреже евидентирао као расходе за остале специјализоване услуге – конто 424900.

Клинички центар Србије није увећао стање нефинансијске имовине за износ од 287 хиљада динара (описано у Напомени 3.3.2.1.1 Некретнине и опрема – конто 011000).

Налаз: Клинички центар Србије је више исказао расходе за остале специјализоване услуге (конто 424900) у износу од 287 хиљада динара и у истом износу мање исказао издатке за пројектно планирање (конто 511400), јер је издатке за стручни надзор над извођењем радова евидентирао као текући расход, што није у складу са одредбама члана 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

⁵³ Број: 12005 од 18. септембра 2017. године и број: 5667 од 10. маја 2018. године.

⁵⁴ Број: 114 – 980 од 31. јула 2019. године.

⁵⁵ Уговор број: 404-02-00086-8/2018-19 од 27. јуна 2018. године.



Мере предузете у поступку ревизије: Одговорна лица Клиничког центра Србије су прихватила дагу препоруку да издатке за пројектно планирање евидентирају у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Достављен је налог за књижење⁵⁶, рачун⁵⁷, извод⁵⁸ и промет књижења – налог број 120/001.

3.1.3.2.4 Текуће поправке и одржавање – конто 425000

Укупно извршени расходи за текуће поправке и одржавање исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2018. до 31.12.2018. године у износу од 567.180 хиљада динара.

Табела број 15: Преглед извршених расхода за текуће поправке и одржавање

(у хиљадама динара)

Р.Б.	Конто	Опис	Извршено		Разлика
			2017.	2018.	
1	2	3	4	5	6 (5-4)
1	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	181.304	215.835	34.531
2	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	315.092	351.345	36.253
		Текуће поправке и одржавање	496.396	567.180	70.784

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима у вези са расходима за текуће поправке и одржавање зграда и објеката – конто 425100 и текуће поправке и одржавање опреме – конто 425200.

У поступку ревизије утврђено је да је Клинички центар Србије плаћања извршена из средстава буџета Републике Србије у износу од 12.000 хиљада динара по Уговору⁵⁹ за извођење радова на кречењу просторија здравствених установа и адаптацији мокрих чворова и водоводне и канализационе мреже здравствених установа из Уредбе здравствених установа, који по својој природи представљају издатке за капитално одржавање зграда и објеката евидентирао као расходе за текуће поправке и одржавање зграда и објеката.

Средства за капитално одржавање зграда и објеката обезбедило је Министарство здравља, у оквиру Пројекта 0001 – Изградња и опремање здравствених установа са конта 464212 – Капиталне дотације здравственим установама за инвестиције и инвестиционо одржавање⁶⁰.

Клинички центар Србије није увећао стање нефинансијске имовине за вредност радова по основу капиталног одржавања зграда и грађевинских објеката⁶¹ у износу од 12.000 хиљада динара (описано у Напомени 3.3.2.1.1 Некретнине и опрема – конто 011000).

⁵⁶ Број: 5 – 130 од 16. јуна 2019. године.

⁵⁷ Број: 151/18 од 13. новембра 2018. године.

⁵⁸ Број: 120 од 27. јуна 2019. године.

⁵⁹ Број: 404-02-60-8/2018-19 од 1. јуна 2018. године.

⁶⁰ Средства су обезбеђена Законом о буџету Републике Србије за 2018. годину у разделу 27 – Министарство здравља, Програма 1807 – Развој инфраструктуре здравствених установа, Пројекат 0001 – Изградња и опремање здравствених установа у државној својини чији је оснивач Република Србија, за функцију 760 – Здравство неklasификовано на другом месту, економска класификација 464 – Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, конто 464212 – Капиталне дотације здравственим установама за инвестиције и инвестиционо одржавање.

⁶¹ Окончана ситуација 01/182560000001 од 30. октобра 2018. године.



Налаз: Клинички центар Србије је више исказао расходе за текуће поправке и одржавање зграда и објеката (конто 425100) у износу од 12.000 хиљада динара и у истом износу мање исказао издатке за капитално одржавање зграда и објеката (конто 511300), јер је инвестиционо одржавање зграда и објеката евидентирао као текући расход, што није у складу са одредбама члана 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Мере предузете у поступку ревизије: Одговорна лица Клиничког центра Србије су прихватила дату препоруку да издатке за капитално одржавање зграда и објеката евидентирају у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Као доказ достављени су налог за књижење⁶² и изводи⁶³.

3.1.3.2.5 Материјал – конто 426000

Укупно извршени расходи за материјал исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2018. до 31.12.2018. године у износу од 10.305.388 хиљада динара.

Табела број 16: Преглед извршених расхода за материјал (у хиљадама динара)

Р.Б.	Конто	Опис	Извршено		Разлика
			2017.	2018.	
1	2	3	4	5	6 (5-4)
1	426100	Административни материјал	41.116	52.567	11.451
2	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	569	565	(4)
3	426400	Материјали за саобраћај	424	1.246	822
4	426700	Медицински и лабораторијски материјали	8.431.185	9.940.965	1.509.780
5	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	31.048	35.212	4.164
6	426900	Материјали за посебне намене	270.818	274.833	4.015
		Материјал	8.775.160	10.305.388	1.530.228

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима у вези са расходима за административни материјал – конто 426100, медицинске и лабораторијске материјале – конто 426700 и материјале за посебне намене – конто 426900.

Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем у оквиру синтетичког конта 426700 – Медицински и лабораторијски материјали, уређена су аналитичка конта у делу материјала за медицинске тестове, материјала за вакцинацију и имунизацију, лекова на рецепт, ортопедског материјала и осталих медицинских и лабораторијских материјала. Овим Правилником нису прописана конта које се односе на лекове у здравственим установама које се не баве апотекарском делатношћу, уградни материјал у кардио хирургији, као и остали уградни материјал. У складу са горе наведеним потребно је да се код надлежних институција покрене иницијатива да се Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем уреде аналитичка конта за лекове у здравственим установама

⁶² Број: 95 – 980 од 20. августа 2019. године.

⁶³ Број: 91 од 17. маја 2019. године, број: 92 од 20. маја 2019. године и број: 112 од 17. јуна 2019. године.



које се не баве апотекарском делатношћу, уградни материјал у кардио хирургији и остали уградни материјал.

У поступку ревизије утврђено је да је Клинички центар Србије плаћања извршена из средстава буџета Републике Србије у укупном износу од 4.746 хиљада динара по уговорима⁶⁴, чији предмети набавке по својој природи представљају издатке за инвестиционо одржавање медицинске и лабораторијске опреме, евидентирао као расходе за материјале за посебне намене – конто 426900.

Средства за ове намене обезбедило је Министарство здравља, у оквиру Пројекта 0001 – Изградња и опремање здравствених установа, са конта 464213 – Капиталне дотације здравственим установама за набавку медицинске и друге опреме⁶⁵.

Клинички центар Србије није увећао стање нефинансијске имовине за износ од 4.746 хиљада динара (описано у Напомени 3.3.2.1.1 Некретнине и опрема – конто 011000).

Налаз: Клинички центар Србије је више исказао расходе за материјале за посебне намене (конто 426900) у износу од 4.746 хиљада динара и у истом износу мање исказао издатке за медицинску и лабораторијску опрему (конто 512500), јер је инвестиционо одржавање опреме евидентирао као текући расход, што није у складу са одредбама члана 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Мере предузете у поступку ревизије: Одговорна лица Клиничког центра Србије су прихватила дату препоруку да издатке за медицинску и лабораторијску опрему евидентирају у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Као доказ достављен је налог за књижење⁶⁶ и рачун – отпремница⁶⁷.

3.1.3.3. Амортизација и употреба средстава за рад – конто 430000

Клинички центар Србије је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2018. до 31.12.2018. године исказао расход амортизације у износу од 41.157 хиљада динара.

Клинички центар Србије је исказао сразмерни део обрачунате амортизације на терет расхода (конто 430000), а да није остварио вишак прихода и примања из сопствених средстава. На тај начин је само обрачунски исказао расход амортизације, што је утицало на погрешно исказивање укупног резултата пословања, као и резултата у колони 11 – из осталих извора, што није у складу са одредбама члана 5 Уредбе о буџетском рачуноводству којом је, између осталог, прописано да резултат у финансијским извештајима састављеним по готовинској основи, представља промену износа готовине и готовинских еквивалената.

⁶⁴ Број: 12277 од 12. октобра 2018. године, број: 12276 од 12. октобра 2018. године, број: 11754 од 1. октобра 2018. године, број: 12874 од 26. октобра 2018. године, број 13025 од 30. октобра 2018. године, број: 13024 од 30. октобра 2018. године, број: 12329 од 15. октобра 2018. године и број: 15301 од 14. децембра 2018. године.

⁶⁵ Средства су обезбеђена Законом о буџету Републике Србије за 2018. годину у разделу 27 – Министарство здравља, Програм 1807 – Развој инфраструктуре здравствених установа, Пројекат 0001 – Изградња и опремање здравствених установа у државној својини чији је оснивач Република Србија, за функцију 760 – Здравство неklasификовано на другом месту, економска класификација 464 – Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, конто 464213 – Капиталне дотације здравственим установама за набавку медицинске и друге опреме.

⁶⁶ Број: 18 – 555 од 30. августа 2019. године.

⁶⁷ Број: Ф – 153 од 3. јануара 2019. године.



Налаз: Клинички центар Србије је у пословним књигама исказао расход амортизације (конто 430000) у износу од 41.157 хиљада динара и у истом износу исказао изворе новчаних средстава (конто 311500), јер је сразмерни износ обрачунате амортизације исказао у корист капитала, а да није остварио вишак прихода и примања из сопствених средстава, што није у складу са одредбама члана 5 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик: Исказивањем амортизације на терет расхода изнад оствареног вишка прихода и примања, јавља се ризик да ће финансијски извештаји садржати нетачне информације.

Препорука број 3: Препоручује се одговорним лицима Клиничког центра Србије да спроведу одговарајућа књижења и усагласе изворе новчаних средстава у оквиру класе 300000 – Капитал.

3.1.3.4. Остали расходи – конто 480000

Клинички центар Србије је, у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2018. до 31.12.2018. године (ОП 5324), остале расходе исказао у износу од 95.084 хиљаде динара.

Табела број 17: Преглед извршених осталих расхода

Редни број	Конто	Опис	Извршено (у хиљадама динара)		Разлика
			2017.	2018.	
1	2	3	4	5	6 (5-4)
1	482000	Порези, обавезне таксе и казне	28.851	36.358	7.507
2	483000	Новчане казне и пенали по решењу судова	18.316	58.726	40.410
	480000	Остали расходи	47.167	95.084	47.917

Расходи за новчане казне и пенале по решењу судова се највећим делом односе на извршење пресуде Врховног касационог суда донете у поступку по ревизији тужиоца против тужених Републике Србије – Министарства здравља и Клиничког центра Србије, поднетој ради исплате дуговања за накнадне и непредвиђене радове по основу Уговора о пројектовању, испоруци, уградњи, испитивању и примопредаји новог система за енергетско снабдевање Клиничког центра Србије⁶⁸.

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима у вези са расходима по основу новчаних казни и пенала по решењу судова – конто 483100.

На одабраном узорку извршен је увид у правноснажне судске пресуде и осталу пратећу документацију која се односи на спорове запослених за плате и доприносе, надокнаду трошкова поступка заштите права и тужбу добављача за изведене радове по уговору.

На основу узорковане документације, утврђено је да расходи исказани на синтетичким контима у оквиру групе 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова, не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

⁶⁸ Уговор од 25. маја 2006. године. У поступку извршења пресуде Врховног касационог суда, тужене стране су се договориле да солидарно исплате по 50% износа који је предмет потраживања у овом спору, као и трошкове парничног поступка.



3.1.4. Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000

Укупно извршени издаци за нефинансијску имовину исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2018. до 31.12.2018. године (ОП 5341) у износу од 1.638.893 хиљаде динара.

Табела број 18: Преглед извршених издатака за нефинансијску имовину у 2018. години
(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Износ извршених издатака								Укупно
		На терет буџета Републике		На терет буџета ООСО		Из донација и помоћи		Из осталих извора		
1	2	3	4 (3/11)	5	6(5/11)	7	8(7/11)	9	10 (9/11)	11
511300	Капитално одржавање зграда и објеката	950.931	100%			1.017	0%	1.311	0%	953.259
511400	Пројектно планирање	3.819	88%					510	12%	4.329
512100	Опрема за саобраћај	7.500	57%			2.916	22%	2.699	21%	13.115
512200	Административна опрема	3.762	32%			231	2%	7.844	66%	11.837
512500	Медицинска и лабораторијска опрема	469.836	78%			8.575	1%	124.795	21%	603.206
513100	Остале некретнине и опрема	12	0%					25.876	100%	25.888
515100	Нематеријална имовина	1.470	33%					3.023	67%	4.493
522100	Залихе материјала			2.177	10%			20.589		22.766
	Укупни издаци за нефинансијску имовину	1.437.330	88%	2.177	0%	12.739	1%	186.647	11%	1.638.893

Издаци за нефинансијску имовину су највећим делом извршени из средстава буџета Републике (88%).

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима у вези са издацима за зграде и грађевинске објекте – конто 511000 и машине и опрему – конто 512000.

3.1.4.1. Зграде и грађевински објекти – конто 511000

Издаци за зграде и грађевинске објекте исказани су у износу од 957.588 хиљада динара, односно 58% од укупно извршених издатака за нефинансијску имовину.

Издатак у износу од 813.659 хиљада динара је авансна уплата извођачу радова извршена по основу Уговора⁶⁹ који је закључен између Министарства здравља и GP Holdinga д.о.о. Љубљана и Delta inženjeringa д.о.о. Београд (партнери у конзорцијуму). Предмет уговора су радови на проширењу, изградњи и реконструкцији Клиничког центра Србије у Београду.

Средства у наведеном износу Клиничком центру Србије пренело је Министарство здравља (промотер – носилац пројекта – Реконструкција клиничких центара у Србији) из извора финансирања 11 – кредитна средства, са Програма 1807 – Развој инфраструктуре здравствених установа, Пројекат 4003 – Реконструкција Клиничког центра Србије, шифра функционалне класификације 760 – Здравство неklasификовано на другом месту, 464 – Капиталне дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, конто 464212 – Капиталне дотације здравственим установама за инвестиције и инвестиционо одржавање.

Одредбама члана 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава

⁶⁹ Уговор о извођењу радова на изградњи и реконструкцији Клиничког центра Србије у Београду број 404-02-09/2017-08



организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова уређено је да се приликом попуњавања Извештаја о извршењу буџета подаци о износу остварених прихода и примања извора 04, 07, 09, 10, 11 и 12, односно извршених расхода и издатака извора 04, 07, 09, 10, 11, 12, 13 и 14 уносе у колону 11 (из осталих извора).

Клинички центар Србије је примљена средства од Министарства здравља из извора финансирања 11 – кредитна средства, са Програма 1807 – Развој инфраструктуре здравствених установа, Пројекат 4003 – Реконструкција Клиничког центра Србије, шифра функционалне класификације 760 – Здравство неklasификовано на другом месту, 464 – Капиталне дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, конто 464212 – Капиталне дотације здравственим установама за инвестиције и инвестиционо одржавање, као и издатке извршене из ових средстава у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2018. до 31.12.2018. године исказао у колони шест (буџет Републике).

Извршене издатке у износу од 813.659 хиљада динара по основу авансне уплате извођачу радова Клинички центар Србије није у пословним књигама евидентирао на датим авансима за нефинансијску имовину и није исказао у Билансу стања на дан 31. децембар 2018. године (описано у Напомени 3.3.2.1.2 Нефинансијска имовина у припреми и аванси – конто 015000).

Као што је описано у Напоменама 3.1.3.2.3 Специјализоване услуге – конто 424000 и 3.1.3.2.4 Текуће поправке и одржавање – конто 425000, Клинички центар Србије је мање исказао издатке за капитално одржавање зграда и грађевинских објеката у износу од 12.000 хиљада динара и пројектно планирање у износу од 287 хиљада динара.

3.1.4.2. Машине и опрема – конто 512000

Издаци за машине и опрему исказани су у износу од 628.158 хиљада динара, што је 74% од укупно планираних.

Извршени издаци односе се на издатке за медицинску и лабораторијску опрему (96%), опрему за саобраћај (2%) и административну опрему (2%).

Из средстава буџета Републике у 2018. години набављена је опрема у износу од 481.098 хиљада динара (77%), из средстава донација и помоћи у износу од 11.722 хиљаде динара (2%) и из осталих извора у износу од 135.338 хиљада динара (21%).

Као што је описано у Напомени 3.1.3.2.5 Материјал – конто 426000, Клинички центар Србије је мање исказао издатке за машине и опрему у износу од 4.746 хиљада динара.

3.1.5. Утврђивање резултата по изворима финансирања

Клинички центар Србије је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2018. до 31.12.2018. године исказао мањак прихода и примања – буџетски дефицит у укупном износу од 247.547 хиљада динара.

Остварени буџетски дефицит чине: буџетски дефицит из буџета Републике у износу од 3.121 хиљаде динара, буџетски дефицит из средстава ООСО у износу од 177.223 хиљаде динара, буџетски дефицит из осталих извора у износу од 74.961 хиљаде динара и буџетски суфицит остварен из средстава донација и помоћи у износу од 7.758 хиљада динара.

Одредбама члана 5 Уредбе о буџетском рачуноводству је утврђено да је основа за вођење буџетског рачуноводства готовинска основа. Трансакције и остали догађаји се евидентирају у тренутку када се готовинска средства приме, односно исплате. Основ за мерење резултата у финансијским извештајима јесте салдо готовинских средстава и



еквивалената. Резултат у финансијским извештајима састављен у складу са готовинском основном представља промену износа готовине и готовинских еквивалената.

Клинички центар Србије је у оквиру расхода извршених из осталих извора (колона 11) исказао расходе за амортизацију некретнина и опреме у износу од 41.152 хиљаде динара. На тај начин је претходно исказан буџетски дефицит у износу од 33.809 хиљада динара увећао за наведени износ.

Налаз: Клинички центар Србије је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2018. до 31.12.2018. године више исказао мањак прихода и примања – буџетски дефицит из осталих извора за износ од 41.157 хиљада динара, јер је у пословним књигама евидентирао и у финансијским извештајима исказао сразмерни део обрачунате амортизације на терет расхода (конто 430000), а да није остварио вишак прихода и примања из сопствених средстава.

Ризик: Исказивање расхода за амортизацију и употребу средстава за рад у финансијским извештајима који немају покриће у износу оствареног вишка прихода и примања – суфициту може имати за последицу нереално исказан финансијски резултат како по изворима, тако и укупно.

Препорука број 4: Препоручује се одговорним лицима Клиничког центра Србије да расходе за амортизацију исказују до оствареног вишка прихода и примања из осталих извора.

3.2 Биланс прихода и расхода

Састављање овог извештаја се врши на обрасцу Биланс прихода и расхода – Образац 2, 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. У Билансу прихода и расхода утврђује се резултат пословања који се исказује и у Билансу стања.

У Билансу прихода и расхода у периоду од 1.1.2018. до 31.12.2018. године – Образац 2 исказани су укупни приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 21.968.722 хиљаде динара (ОП 2001) и укупни расходи и издаци за нефинансијску имовину у износу од 22.216.269 хиљада динара (ОП 2131). Укупно исказани мањак прихода и примања – буџетски дефицит износио је 247.547 хиљада динара. Клинички центар Србије је у поступку кориговања исказаног мањка прихода и примања исказао кориговање (ОП 2348) у износу од 395.852 хиљаде динара које се односи на коришћење средстава из ранијих година за покриће текућих расхода и издатака. Након кориговања мањка прихода и примања Клинички центар Србије је исказао вишак прихода и примања – суфицит у износу од 148.305 хиљада динара.

Налаз: Клинички центар Србије је у Билансу прихода и расхода у периоду од 1.1.2018. до 31.12.2018. године више исказао буџетски дефицит за износ од 41.157 хиљада динара, јер је исказао расходе за амортизацију, а да није остварио вишак прихода и примања из сопствених средстава, што није у складу са одредбама члана 5 Уредбе о буџетском рачуноводству.

(Ризик и препорука су дати у Напомени 3.1.5 Утврђивање резултата по изворима финансирања)



3.3 Биланс стања

Стање имовине, потраживања, обавеза и капитала на дан 31. децембра године за коју се састављају финансијски извештаји исказује се у Билансу стања – Образац 1, 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. Основ за састављање Биланса стања је књиговодствено стање наведених позиција у активи и пасиви сведено на стање по попису на дан 31. децембра за годину за коју се саставља образац.

Клинички центар Србије је у пословним књигама успоставио и Билансу стања на дан 31. децембар 2018. године, исказао равнотежу између конта нефинансијске имовине у активи и одговарајућих конта извора средстава у пасиви.

У пословним књигама Клиничког центра Србије није успостављена билансна равнотежа између конта 111000 - Дугорочна домаћа финансијска имовина у активи и одговарајућег конта капитала у пасиви за износ од 43.808 хиљада динара. У поступку ревизије утврдили смо да је порекло неслагања из ранијег периода, због евидентирања потраживања од запослених за откупљене станове на конту 111611 – Кредити физичким лицима у земљи за потребе становања.

Неравнотежа између конта 121000 – Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности у активи и одговарајућих конта извора средстава у пасиви у износу од 32.451 хиљаде динара је последица плаћеног, а ненаплаћеног ПДВ-а у излазним фактурама.

Налаз: Клинички центар Србије није успоставио билансну равнотежу у Билансу стања на дан 31. децембар 2018. године јер је стање дугорочне домаће финансијске имовине веће за износ од 43.808 хиљада динара од стања на одговарајућим контима изворима средстава, што није у складу са одредбама чл. 11 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Мере предузете у поступку ревизије: Одговорна лица Клиничког центра Србије су прихватила дату препоруку да у пословним књигама спроведу одговарајућа књижења како би се извршило усаглашавање вредности у активи и пасиви. Извршено је прекњижавање потраживања од запослених за откупљене станове са конта 111611 – Кредити физичким лицима у земљи за потребе становања на конто 1221461 – Потраживања за откупљене станове. Достављен је налог за прекњижавање⁷⁰, промет књижења за конта 1116111 и 1221461 закључно са 31. августом 2019. године и налози 168/002 и 172/002.

3.3.1. Попис имовине и обавеза

Обавеза корисника буџетских средстава и организација за обавезно социјално осигурање, као и корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање да изврше усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем, односно да изврше попис имовине и обавеза на крају буџетске године, са стањем на дан 31. децембар године за коју се врши попис прописана је Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза

⁷⁰ Број: 128/980 од 31. августа 2019. године.



корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем⁷¹.

Правилником о организацији буџетског рачуноводства Клиничког центра Србије ближе су уређени начин и рокови вршења пописа имовине и обавеза и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем.

Тим за ревизију није присуствовао годишњем попису имовине и обавеза у Клиничком центру Србије. Извршен је увид у пописне листе, извештаје пописних комисија и одлуке у вези са пописом.

Одлуком о спровођењу редовног годишњег пописа финансијске и нефинансијске имовине и обавеза Клиничког центра Србије са стањем на дан 31. децембар 2018. године⁷², в.д директор Клиничког центра Србије је формирао Централну пописну комисију са задатком да формира пописне комисије за попис нефинансијске и финансијске имовине и обавеза у организационим јединицама Клиничког центра Србије и координира радом свих пописних комисија. Одлуком је предвиђено да се у новембру 2018. године обави попис грађевинских објеката, опреме и осталих основних средстава са стањем на дан 31. октобар 2018. године, а да се све настале књиговодствене промене о стању имовине од 1. новембра до краја године унесу у пописне листе.

Извештајем о попису грађевинских објеката, опреме и осталих основних средстава са стањем на дан 31. октобар 2018. године⁷³ који је сачинила Централна пописна комисија утврђен је вишак имовине чија је набавна вредност 5.976 хиљада динара, исправка вредности 4.833 хиљаде динара и садашња вредност 1.143 хиљаде динара, као и мањак имовине чија је набавна вредност 33.071 хиљада динара, исправка вредности 33.021 хиљада динара и садашња вредност 50 хиљада динара. Одлуком Управног одбора⁷⁴ усвојен је наведени извештај.

Одлуком⁷⁵ Управног одбора усвојен је Извештај о извршеном попису са стањем на дан 31. децембар 2018. године⁷⁶ који садржи попис нефинансијске и финансијске имовине и обавеза, са предлогом о отпису потраживања у укупном износу од 130 хиљада динара.

Клинички центар Србије је, у складу са одлукама Управног одбора, у пословним књигама спровео одговарајућа књижења.

Увидом у пописне листе, главну књигу и помоћну књигу основних средстава утврђено је да Клинички центар Србије није пописао део опреме у износу од 4.495 хиљада динара која је добијена на коришћење од другог правног лица.

Налаз: Клинички центар Србије није пописао део опреме добијене на коришћење од другог правног лица у износу од 4.495 хиљада динара, што није у складу са чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог са стварним стањем.

⁷¹ „Службени гласник РС”, бр. 33/15 и 101/18.

⁷² Број: 12440 од 17. октобра 2018. године.

⁷³ Број: 321 од 14. јануара 2019. године.

⁷⁴ Одлука о усвајању Извештаја о извршеном попису грађевинских објеката, опреме и осталих основних средстава са стањем на дан 31. октобар 2018. године, број: 1079 од 29. јануара 2019. године.

⁷⁵ Одлука о усвајању Извештаја о извршеном попису финансијске и нефинансијске имовине и обавеза на дан 31. децембар 2018. године, број: 2794 од 28. фебруара 2019. године.

⁷⁶ Број: 1550 од 5. фебруара 2019. године.



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

Препорука број 5: Препоручује се одговорним лицима Клиничког центра Србије да попис имовине и обавеза врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог са стварним стањем.

3.3.2. Нефинансијска имовина – konto 000000

Стање нефинансијске имовине исказано у Билансу стања на дан 31. децембар 2018. године (ОП 1001) износи 8.741.318 хиљада динара – нето (у 2017. години 8.607.655 хиљада динара).

Табела број 19: Преглед нефинансијске имовине

(у хиљадама динара)

РБ	ОП	Кonto	Опис	Исказано				Промена
				2017.		2018.		
				Нето	Бруто	Исправка вредности	Нето	
1	2	3	4	5	6	7	8 (6-7)	9 (8-5)
1	1003	011000	Некретнине и опрема	5.715.894	17.587.546	11.612.808	5.974.738	258.844
2	1015	015000	Нефинансијска имовина у припреми и аванси	1.687.429	1.520.755		1.520.755	(166.674)
3	1018	016000	Нематеријална имовина	57.779	99.080	36.904	62.176	4.397
4	1021	021000	Залихе	11.935	10.602		10.602	(1.333)
5	1025	022000	Залихе ситног инвентара и потрошног материјала	1.134.618	1.173.047		1.173.047	38.429
Свега 000000 - Нефинансијска имовина				8.607.655	20.391.030	11.649.712	8.741.318	133.663

Исказано стање порекла имовине на одговарајућим контима из категорије капитала – нефинансијска имовина у сталним средствима – konto 311100 одговара исказаном стању имовине.

3.3.2.1. Нефинансијска имовина у сталним средствима – konto 010000

Стање нефинансијске имовине у сталним средствима у Билансу стања на дан 31. децембар 2018. године (ОП 1002) износи 7.557.669 хиљада динара (у 2017. години 7.461.102 хиљаде динара).

Табела број 20: Преглед нефинансијске имовине у сталним средствима на дан 31.12.2018. године

(у хиљадама динара)

Кonto	Опис	Стање на дан	
		31. 12. 2018. године	
1	2	3	
011100	Зграде и грађевински објекти	3.604.809	48%
011200	Опрема	2.057.873	27%
011300	Остале некретнине и опрема	312.056	4%
015100	Нефинансијска имовина у припреми	1.503.896	20%
015200	Аванси за нефинансијску имовину	16.859	0%
016100	Нематеријална имовина	62.176	1%
Нефинансијска имовина у сталним средствима		7.557.669	100%

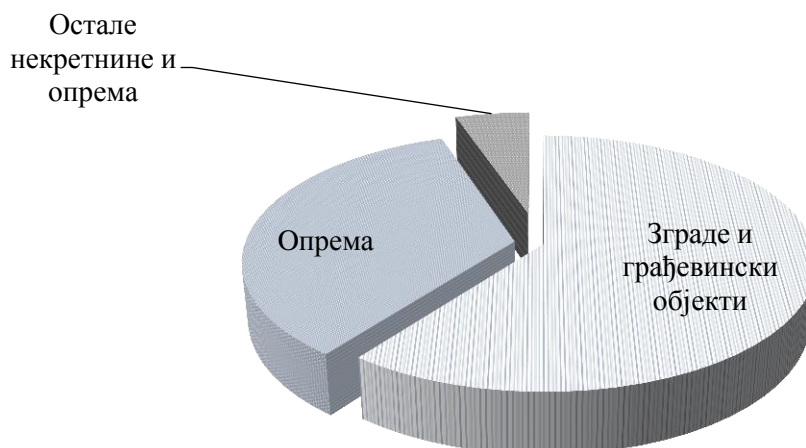
У поступку ревизије је, на одабраном узорку, извршен увид у стање некретнина и опреме у књиговодственим евиденцијама, извештај о попису, пописне листе, начин



обрачуна амортизације, начин и основ евидентирања нефинансијске имовине у пословним књигама.

3.3.2.1.1 Некретнине и опрема – конто 011000

Стање некретнина и опреме у Билансу стања на дан 31. децембар 2018. године (ОП 1003) износи 5.974.738 хиљада динара (у 2017. години 5.715.894 хиљаде динара).



Слика број 4: Приказ структуре некретнина и опреме

Зграде и грађевински објекти – конто 011100

Стање зграда и грађевинских објеката у Билансу стања на дан 31. децембар 2018. године износи 3.604.809 хиљада динара и чини 48% од укупне вредности нефинансијске имовине у сталним средствима.

Клинички центар Србије је носилац права коришћења само на згради Поликлинике, док на свим осталим пословним зградама има само фактичку власт. Остале пословне зграде су Решењем Извршног савета Скупштине града Београда из 1983. године поверене на управљање и коришћење правном претходнику Клиничког центра Србије, без преноса права коришћења. Пред Републичком дирекцијом за имовину Републике Србије у току је поступак прибављања правног основа за стицање права коришћења на свим пословним зградама које Клинички центар Србије фактички користи.

У поступку ревизије извршена је провера почетног стања, односно вредности која је евидентирана у помоћној књизи основних средстава за зграду Поликлинике Клиничког центра Србије. Због немогућности увида у документацију нисмо могли да се уверимо у набавну вредност зграде Поликлинике која је евидентирана у пословним књигама (набавна вредност у помоћној књизи основних средстава евидентирана 1.1.1987. године у износу од 2.096.615 хиљада динара).

Као што је описано у Напоменама 3.1.3.2.3 Специјализоване услуге – конто 424000 и 3.1.3.2.4 Текуће поправке и одржавање – конто 425000, Клинички центар Србије је у 2018. години извршио издатке за зграде и грађевинске објекте, у износу од 12.287 хиљада динара, које је евидентирао на конту 424900 – Остале специјализоване услуге и конту 425100 – Текуће поправке и одржавање зграда и објеката, а који по својој природи представљају издатке за нефинансијску имовину који се евидентирају на одговарајућој групи конта класе 500000. Клинички центар Србије, у току 2018. године, није извршио увећање вредности зграда и објеката за вредност извршених издатака.



Налаз: Клинички центар Србије је у Билансу стања на дан 31. децембар 2018. године мање исказао вредност зграда и грађевинских објеката у активи (конто 011100) и нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви (конто 311100) за износ од 12.287 хиљада динара, јер није извршио увећање вредности зграда и грађевинских објеката за износ издатака за капитално одржавање зграда и пројектно планирање, што није у складу са одредбама чл. 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Мере предузете у поступку ревизије: Одговорна лица Клиничког центра Србије су прихватила дату препоруку да увећају стање зграда и грађевинских објеката за вредност капиталног улагања у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Као доказ достављен је налог за књижење⁷⁷.

Опрема – конто 011200

Стање опреме у Билансу стања на дан 31. децембар 2018. године износи 2.057.873 хиљаде динара и чини 34% од укупне вредности нефинансијске имовине у сталним средствима.

Табела број 21: Преглед опреме Клиничког центра Србије

		(у хиљадама динара)	
Конто	Опис	Стање на дан	
		31.12.2018. године	
1	2	3	
011210	Опрема за саобраћај	11.322	1%
011220	Административна опрема	74.412	4%
011250	Медицинска и лабораторијска опрема	1.971.800	96%
од 011260 до 011290	Остала опрема	339	0%
011200	Опрема	2.057.873	100%

У 2018. години вредност опреме је, осим увећања за износ купљене нове опреме, увећана и за износ донације у опреми, и то: канцеларијске опреме у вредности од 5.711 хиљаде динара, рачунарске опреме у вредности од 7.724 хиљаде динара, комуникационе опреме у вредности од осам хиљада динара, електронске и фотографске опреме у вредности од 222 хиљаде динара, опреме за домаћинство и угоститељство у вредности од 496 хиљада динара, медицинске опреме у вредности од 34.047 хиљада динара, лабораторијске опреме у вредности од 27.296 хиљада динара и остале опреме у вредности од 696 хиљада динара.

Увидом у главну књигу, помоћну књигу основних средстава и Извештај о извршеном попису имовине са стањем на дан 31. децембар 2018. године утврђено је да су подаци у помоћним књигама и пописним листама усклађени, да је Клинички центар Србије вршио отпис опреме по стопама амортизације утврђеним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава.

Као што је описано у Напомени 3.1.3.2.5 Материјал – конто 426000, Клинички центар Србије је исказао расходе за материјале за посебне намене у износу од 4.746 хиљада динара који по својој природи представљају издатке за инвестиционо одржавање опреме.

⁷⁷ Број: 17-555 од 29. августа 2019. године.

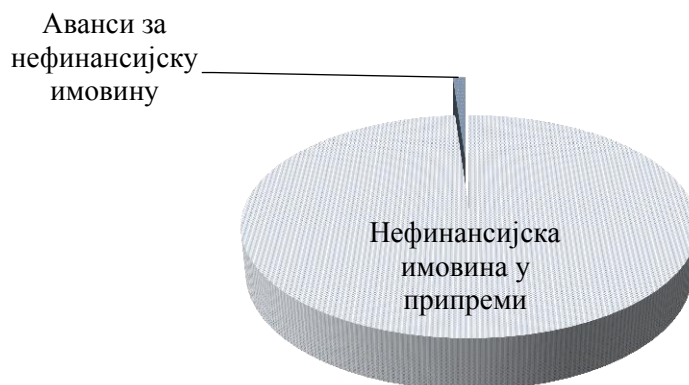


Налаз: Клинички центар Србије је у Билансу стања на дан 31. децембар 2018. године мање исказао вредност опреме у активи (конто 011200) и нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви (конто 311100) за износ од 4.746 хиљаде динара, јер није извршио увећање вредности опреме, за износ издатака за инвестиционо одржавање опреме, што није у складу са одредбама чл. 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Мере предузете у поступку ревизије: Одговорна лица Клиничког центра Србије су прихватила дату препоруку да увећају стање опреме за вредност извршених издатака за инвестиционо одржавање у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Као доказ достављен је налог за књижење⁷⁸.

3.3.2.1.2 Нефинансијска имовина у припреми и аванси – конто 015000

Стање нефинансијске имовине у припреми и аванса у Билансу стања на дан 31. децембар 2018. године (ОП 1015) и пословним књигама износи 1.520.755 хиљада динара.



Слика број 5: Структура нефинансијске имовине у припреми и аванса на дан 31.12.2018. године

Вредност нефинансијске имовине у припреми исказана је у износу од 1.503.896 хиљада динара, од чега се 1.337.657 хиљада динара односи на грађевинске објекте у припреми. Највећи део грађевинских објеката у припреми у износу од 1.198.826 хиљада динара односи се на незавршени део зграде – Поликлиника, који се води као грађевински објекат у припреми од 1992. године.

Вредност аванса за нефинансијску имовину исказана је у износу од 16.859 хиљада динара. Клинички центар Србије је дана 28. децембра 2018. године за набавку медицинске опреме извршио авансна плаћања добављачима: Medisal д.о.о. Београд у износу од 1.007 хиљада динара, Trivax д.о.о. Београд у износу од 3.060 хиљада динара, Drager tehnika д.о.о. Београд у износу од 1.901 хиљаде динара, Audio BM д.о.о. Нови Сад у износу од 1.555 хиљада динара и Oftal С д.о.о. Београд у износу од 9.336 хиљада динара. Плаћања су извршена на основу закључених уговора, уговорених авансних плаћања и достављених авансних рачуна.

Као што је описано у Напоменама 3.1.4 Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000, Клинички центар Србије је извођачу радова на проширењу, изградњи и

⁷⁸ Број: 17-555 од 29. августа 2019. године.



реконструкцији Клиничког центра Србије извршио авансну уплату у износу од 813.659 хиљада динара, коју у пословним књигама није евидентирао на датим авансима за нефинансијску имовину.

Одредбама члана 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем прописано је да се стицање имовине исказује задужењем одговарајућих субаналитичких конта у оквиру категорије 010000 – Нефинансијска имовина у сталним средствима, а у корист синтетичког конта 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима, уз истовремено књижење задужењем одговарајућих субаналитичких конта у оквиру класе 500000 – Издаци за нефинансијску имовину, у корист одговарајућих субаналитичких конта у оквиру класе 200000 – Обавезе.

Налаз: Клинички центар Србије је у Билансу стања на дан 31. децембар 2018. године мање исказао стање нефинансијске имовине у сталним средствима (конто 015200 – Аванси за нефинансијску имовину) и капитала (конто 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима) у износу од 813.659 хиљада динара, јер у пословним књигама није евидентирао дати аванс извођачу радова на проширењу, изградњи и реконструкцији Клиничког центра Србије, што није у складу са одредбама чл. 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Мере предузете у поступку ревизије: Одговорна лица Клиничког центра Србије су прихватила дату препоруку да дате авансе за нефинансијску имовину евидентирају у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Као доказ достављен је налог за књижење⁷⁹.

Нематеријална имовина – конто 016000

Стање нематеријалне имовине у Билансу стања на дан 31. децембар 2018. године (ОП 1018) и пословним књигама износи 62.176 хиљада динара.

Исказано стање састоји се од вредности компјутерског софтвера у износу од 6.666 хиљада динара, књижевних и уметничких дела у износу од 22.842 хиљаде динара, осталих нематеријалних основних средстава у износу од 31.196 хиљада динара, нематеријалне имовине у припреми у износу од две хиљаде динара и аванса за нематеријалну имовину у износу од 1.470 хиљада динара.

3.3.2.2. Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000

Стање нефинансијске имовине у залихама у Билансу стања на дан 31. децембар 2018. године (ОП 1020) износи 1.183.649 хиљада динара (у 2017. години 1.146.553 хиљаде динара).

Табела број 22: Преглед нефинансијске имовине у залихама

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	2017.		2018.		Промена
			Нето	Бруто	Исправка вредности	Нето	
1	2	3	4	5	6	7(5-6)	8(7-4)
1023	021200	Залихе производње	11.935	10.602		10.602	(1.333)
1026	022100	Залихе ситног инвентара	6.809	5.572		5.572	(1.237)
1027	022200	Залихе потрошног материјала	1.127.809	1.167.475		1.167.475	39.666
1020	020000	Нефинансијска имовина у залихама	1.146.553	1.183.649		1.183.649	37.096

⁷⁹ Број: 16 – 555 од 29. августа 2019. године.



Стање залиха нефинансијске имовине Клиничког центра Србије је на крају 2018. године веће за 37.096 хиљада динара у односу на исказано стање на крају 2017. године.

Залихе нефинансијске имовине су распоређене у Централном магацину, Централној апотеци и у приручним магацинима на одељењима организационих јединица Клиничког центра Србије.

Табела број 23: Нефинансијска имовина у залихама на дан 31.12.2018. године

(у хиљадама динара)

Ред. број	Конто	Опис	Извршено	Учешће у 020000
1	2	3	4	5
1	021211	Материјали	7.509	1%
2	021231	Готови производи	3.093	0%
3	022111	Залихе ситног инвентара	5.572	0%
4	022211	Залихе материјала за грејање	13.702	1%
5	022222	Залихе материјала за поправке	14.636	1%
6	022231	Залихе административног материјала	4.945	0%
7	022237	Залихе медицинског и лабораторијског материјала	1.134.192	96%
	020000	Нефинансијска имовина у залихама	1.183.649	100%

Клинички центар Србије је извршио попис нефинансијске имовине у залихама којим је обухваћено стање залиха ситног инвентара и потрошног материјала у Централном магацину у износу од 38.855 хиљада динара, као и стање залиха материјала за производњу, потрошног материјала и готових производа у приручним магацинима на одељењима у укупном износу од 1.144.794 хиљаде динара.

Стање залиха исказано у Билансу стања на дан 31. децембар 2018. године, усклађено је са стањем залиха исказаном у пословним књигама и у Извештају о извршеном попису са стањем на дан 31.12.2018. године.

На основу узорковане документације, утврђено је да стање нефинансијске имовине у залихама (конто 020000), исказано у Билансу стања на дан 31. децембар 2018. године, не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

3.3.3. Финансијска имовина – конто 100000

Стање финансијске имовине исказано у Билансу стања на дан 31. децембар 2018. године (ОП 1028) износи 6.306.526 хиљада динара нето (у 2017. години 6.740.109 хиљада динара).

Табела број 24: Преглед финансијске имовине

(у хиљадама динара)

РБ	Конто	Опис	Исказано				Разлика
			2017.		2018.		
			Нето	Бруто	Исправка вредности	Нето	
1	2	3	4	5	6	7 (5-6)	8 (7-4)
1	110000	Дугорочна финансијска имовина	52.409	55.510		55.510	3.101
2	120000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани	3.446.889	3.259.636	1.844	3.257.792	(189.097)
3	130000	Активна временска разграничења	3.240.811	2.993.224		2.993.224	(247.587)
		Финансијска имовина	6.740.109	6.308.370	1.844	6.306.526	(433.583)



3.3.3.1. Дугорочна финансијска имовина – конто 110000

Стање дугорочне финансијске имовине исказано у Билансу стања на дан 31. децембар 2018. године (ОП 1029) износи 55.510 хиљада динара.

Клинички центар Србије је у оквиру ове групе исказао стања на конту 111900 – Домаће акције и остали капитал у износу од 11.702 хиљаде динара и конту 111600 – Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи у износу од 43.808 хиљада динара.

У поступку ревизије је утврђено да је Клинички центар Србије у претходним годинама потраживања од запослених за откупљене станове евидентирао на конту 111611 – Кредит физичким лицима у земљи за потребе становања уместо на конту 122146 – Потраживања за откупљене станове.

Налаз: Клинички центар Србије је у Билансу стања на дан 31. децембар 2018. године више исказао кредите физичким лицима и домаћинствима у земљи (конто 111600) за износ од 43.808 хиљада динара и у истом износу мање исказао потраживања по основу продаје и друга потраживања (конто 122100), јер је потраживања од запослених за откупљене станове евидентирао као кредит физичким лицима у земљи за потребе становања, што није у складу са одредбама члана 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Мере предузете у поступку ревизије: Одговорна лица Клиничког центра Србије су прихватила дагу препоруку да потраживања од запослених за откупљене станове евидентирају у складу Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Достављен је налог за прекњижавање⁸⁰, промет књижења за конта 111611 и 1221461 закључно са 31. августом 2019. године и налози 168/002 и 172/002.

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

Стање новчаних средстава, племенитих метала и хартија од вредности, у Билансу стања на дан 31. децембар 2018. године (ОП 1049) износи 3.257.792 хиљаде динара (у 2017. години 3.446.889 хиљада динара).

Табела број 25: Стање новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности, потраживања и краткорочних пласмана

(у хиљадама динара)

Редни број	Конто	Опис	Исказано		Разлика
			2017.	2018.	
1	2	3	4	5	6 (5-4)
1	121000	Новчана средства племенити метали, хартије од вредности	1.038.966	789.099	(249.867)
2	122000	Краткорочна потраживања	2.405.717	2.466.254	60.537
3	123000	Краткорочни пласмани	2.206	2.439	233
		Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани	3.446.889	3.257.792	(189.097)

⁸⁰ Број: 128/980 од 31. августа 2019. године.



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

Стање новчаних средстава, племенитих метала и хартија од вредности, у Билансу стања (ОП 1050) на дан 31. децембар 2018. године износи 789.099 хиљада динара (у 2017. години 1.038.966 хиљада динара).

Табела број 26: Преглед новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Конто	Опис	Стање на дан 31.12.2018.
1	2	3	4
1	121100	Жиро и текући рачуни	284.740
2	121300	Благајна	373
2	121400	Девизни рачун	502.061
3	121700	Остала новчана средства	1.925
Укупно новчана средства, племенити метали, хартије од вредности			789.099

У поступку ревизије извршен је увид у изводе текућих и девизних рачуна Клиничког центра Србије.

Стање новчаних средстава на текућим рачунима и у благајни Клиничког центра Србије на дан 31.12.2018. године одговара стварном стању по попису, стању у књиговодственој евиденцији и стању исказаном у Билансу стања на дан 31.12.2018. године.

3.3.3.2.2 Краткорочна потраживања – конто 122000

Стање краткорочних потраживања исказано у Билансу стања (ОП 1060) на дан 31. децембар 2018. године износи 2.466.254 хиљаде динара (у 2017. години 2.405.717 хиљада динара) и односи се на потраживања по основу продаје и друга потраживања – конто 122100.

Табела број 27: Преглед краткорочних потраживања у 2018. години

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Стање на дан	Учешће
		31.12.2018. године	%
1	2	3	4
122110	Купци у земљи	782.612	32%
122120	Купци у иностранству	476.803	19%
122150	Потраживања од других органа и организација	1.187.791	48%
од 122160 до 122190	Остала потраживања	19.048	1%
Краткорочна потраживања		2.466.254	100%

Увидом у пословне књиге и извештај о попису утврђено је да књиговодствено стање краткорочних потраживања од купаца одговара стварном стању утврђеном пописом.

На основу Одлуке о усвајању Извештаја о извршеном попису финансијске и нефинансијске имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2018. године коју је донео Управни одбор Клиничког центра Србије извршен је отпис краткорочних потраживања у укупном износу од 130 хиљада динара.



Потраживања од купаца – konto 122100

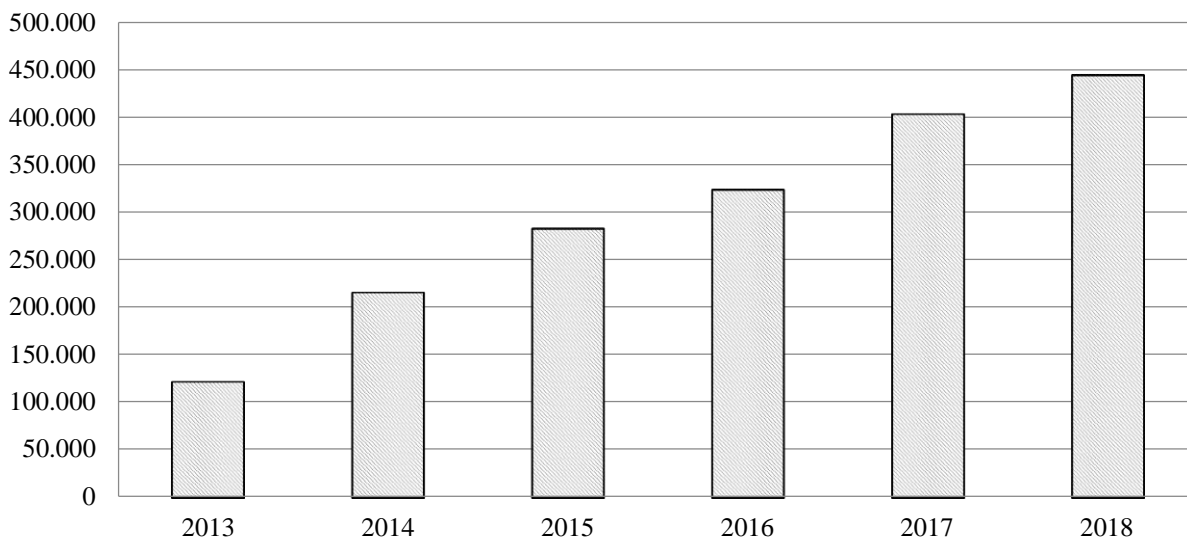
Исказана потраживања од купаца у земљи износе 782.612 хиљада динара. Највећи део ових потраживања у износу од 444.080 хиљада динара (57%) чине потраживања од Министарства здравља за пружене услуге: хитне медицинске помоћи особама непознатог пребивалишта, другим лицима која право на хитну медицинску помоћ не остварују на другачији начин у складу са законом, здравствене заштите лицима која се налазе на издржавању казне затвора и хитне медицинске помоћи странцима. Потраживања од Министарства здравља датирају из 2013. године.

Увидом у изводе отворених ставки, утврђено је да Клинички центар Србије није усагласио потраживања са Министарством здравља на дан 31. децембар 2018. године, иако је Министарству здравља редовно слао изводе отворених ставки и ургенције за измирење обавеза. Последње усаглашено стање потраживања и обавеза је на дан 31. децембар 2014. године у износу од 254.940 хиљада динара.

Одредбама члана 18 став 1 тачка 7) и став 2 Закона о здравственој заштити, прописано је да Република Србија, 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, као и да се средства за остваривање општег интереса у здравственој заштити обезбеђују у буџету Републике Србије.

Пружање хитне медицинске помоћи је приоритетна обавеза здравствених радника и здравствених установа на свим нивоима здравствене делатности⁸¹. Потраживање Клиничког центра Србије по основу пружања хитне медицинске помоћи износи 444.080 хиљада динара и представља 57% укупних потраживања исказаних на конту 122111 – Потраживања од купаца у земљи.

(у хиљадама динара)



Слика број 6: Приказ стања ненаплаћених потраживања од Министарства здравља по годинама

Клинички центар Србије је потраживања од Министарства здравља у пословним књигама евидентирао на конту 122111 – Потраживања од купаца, уместо на конту 122155 – Остала потраживања од државних органа и организација.

⁸¹ Члан 32 Уредбе о Плану мреже здравствених установа.



Налаз: Клинички центар Србије је у пословним књигама више исказао потраживања од купаца у земљи (конто 122110) за износ од 444.080 хиљада динара, а мање је исказао потраживања од других органа и организација (конто 122150), јер је пружене услуге хитне медицинске помоћи особама непознатог пребивалишта, другим лицима која право на хитну медицинску помоћ не остварују на другачији начин у складу са законом и здравствене заштите лицима која се налазе на издржавању казне затвора, исказао као потраживања од купаца, што није у складу са одредбама члана 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Мере предузете у поступку ревизије: Одговорна лица Клиничког центра Србије су прихватила дату препоруку да потраживања од Министарства здравља за пружене услуге хитне медицинске помоћи особама непознатог пребивалишта, другим лицима која право на хитну медицинску помоћ не остварују на другачији начин и здравствене заштите лицима која се налазе на издржавању казне затвора евидентирају у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Достављени су: налози за књижење⁸², аналитичка картица конта 12215589 – Потраживања од Министарства здравља и излазни рачуни испостављени Министарству здравља.

Потраживања од купаца у иностранству износе 476.803 хиљаде динара. Ова потраживања највећим делом чине: потраживања за пружене здравствене услуге осигураним лицима Фонда здравственог осигурања Републике Српске у износу од 412.454 хиљаде динара и Фонда за здравствено осигурање Црне Горе у износу од 25.026 хиљада динара. Клинички центар Србије је са свим филијалама ових фондова усагласио стање међусобних обавеза/потраживања на дан 31.12.2018. године.

У поступку ревизије упућени су захтеви за независну потврду стања потраживања на дан 31. децембар 2018. године купцима у земљи. Од послатих 15 захтева за потврду стања у укупном износу од 260.174 хиљаде динара, колико је исказано стање у књиговодственој евиденцији Клиничког центра Србије, на девет је одговорено, чиме је потврђено стање у износу од 249.760 хиљаде динара. Неусаглашена потраживања износе 1.967 хиљада динара, док је износ непотврђених потраживања због изостанка одговора од стране шест купаца 8.447 хиљада динара.

Потраживања од других органа и организација – конто 122150

Потраживања од других органа и организација исказана су у износу од 1.187.791 хиљаде динара и односе се на потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање по основу:

- дуга по спроведеном коначном обрачуна за 2017. годину у износу од 75.618 хиљада динара,
- дуга по спроведеном коначном обрачуна за 2018. годину у износу од 870.673 хиљаде динара и
- спорних потраживања у износу од 241.500 хиљада динара, а по записнику о неусаглашеним обавезама и потраживањима за коначни обрачун припадајуће накнаде здравствене установе за 2016 годину.

Увидом у спроведени Коначни обрачун поред предрачуна за 2018. годину и Записник о усаглашеним обавезама и потраживањима за Коначни обрачун за 2018. годину утврђено је да потраживања Клиничког центра Србије од Републичког фонда за

⁸² Број: 103-710 од 31. августа 2019. године и број 120/980 од 31. августа 2019. године.



здравствено осигурање у износу од 838.483 хиљаде динара представљају усаглашена потраживања.

Клинички центар Србије је са Републичким фондом за здравствено осигурање сачинио и потписао Записник о неусаглашеним потраживања за 2018. годину у износу од 32.190 хиљада динара.

3.3.4. Обавезе – konto 200000

Стање обавеза у Билансу стања на дан 31. децембар 2018. године износи 5.473.274 хиљаде динара.

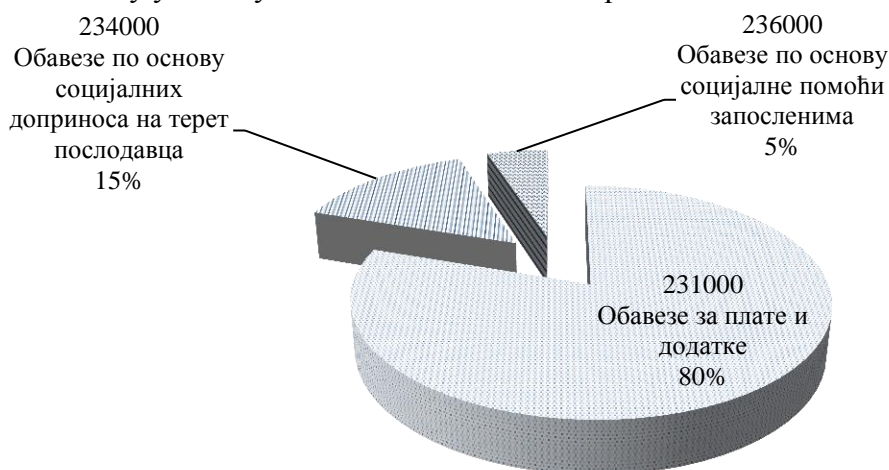
Табела број 28: Преглед исказаних обавеза

Редни број	Кonto	Опис	Стање на дан		Разлика
			31.12.2017.	31.12.2018.	
1	2	3	4	5	6 (5-4)
1	230000	Обавезе по основу расхода за запослене	369.167	320.809	(48.358)
2	240000	Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене	8.804	5.493	(3.311)
3	250000	Обавезе из пословања	2.492.782	2.653.698	160.916
4	290000	Пасивна временска разграничења	2.790.128	2.493.274	(296.854)
	200000	Обавезе	5.660.881	5.473.274	(187.607)

Стање исказаних обавеза одговара стању обавеза које је утврђено пописом и усаглашено је са стањем обавеза евидентираним у пословним књигама Клиничког центра Србије.

3.3.4.1. Обавезе по основу расхода за запослене – konto 230000

Обавезе по основу расхода за запослене у Билансу стања на дан 31. децембар 2018. године исказане су у износу од 320.809 хиљада динара.



Слика број 7: Приказ стања обавеза по основу расхода за запослене на дан 31.12.2018.

Исказане обавезе за плате и додатке и обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца односе се на други део плате запослених за месец децембар 2018. године.

На основу спроведених ревизорских поступака утврђено је да стање обавеза по основу расхода за запослене, исказано у Билансу стања на дан 31. децембар 2018. године, не садржи материјално значајна погрешна исказивања.



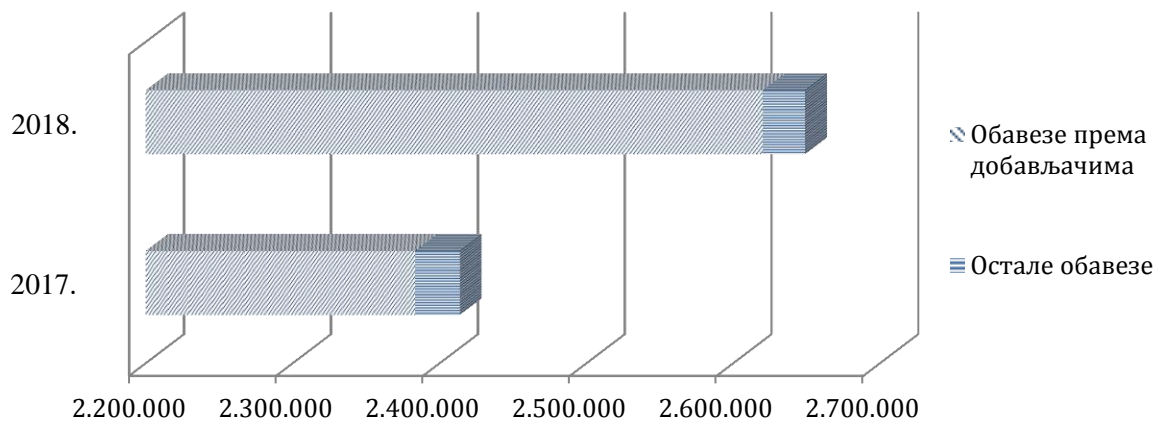
3.3.4.2. Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене – конто 240000

Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене у Билансу стања на дан 31. децембар 2018. године исказане су у износу од 5.493 хиљаде динара и односе се на обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне – конто 245200 (у 2017. години 8.804 хиљаде динара).

На основу спроведених ревизорских поступака утврђено је да стање обавеза по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене, исказано у Билансу стања на дан 31. децембар 2018. године, не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

3.3.4.3. Обавезе из пословања – конто 250000

Обавезе из пословања у Билансу стања на дан 31. децембар 2018. године исказане су у износу од 2.653.698 хиљада динара.



Слика број 8: Приказ исказаних обавеза из пословања у 2018. години у односу на 2017. годину

Обавезе према добављачима исказане су у пословним књигама са стањем на дан 31. децембар 2018. године у износу од 2.620.322 хиљаде динара.

У току ревизије извршена је провера почетног стања, промета у току године и стања обавеза према добављачима на дан 31. децембар 2018. године, на основу независних потврда о стању⁸³, провером података исказаних у потврђеним извештајима усаглашавања обавеза на дан састављања финансијских извештаја и увидом у књиговодствену документацију.

Неусаглашене обавезе према добављачима на дан 31. децембар 2018. године износе најмање 9.733 хиљаде динара.

Утврђено је да је Клинички центар Србије у пословним књигама за 2017. годину евидентирао обавезе према добављачима за трошкове осигурања⁸⁴ за период 1. фебруар 2017. године до 31. јануара 2018. године и на тај начин више исказао стање обавеза на дан 1. јануар 2018. године у износу од 6.551 хиљаде динара, јер је обавезу према добављачима за месец јануар 2018. године евидентирао у 2017. години.

⁸³ У поступку ревизије упућено је 35 независних потврда (конфирмација) стања обавеза према добављачима, од којих је на 31 одговорено.

⁸⁴ Осигурање имовине, осигурање запослених у случају несреће на раду и осигурање од одговорности према трећим лицима.



На основу закључених уговора и испостављених фактура добављача за осигурање имовине, осигурање запослених у случају несреће на раду и осигурање од одговорности према трећим лицима, Клинички центар Србије је у пословним књигама за 2018. годину евидентирао обавезе према добављачима за трошкове осигурања за период 1. фебруар 2018. године до 31. јануара 2019. године и на тај начин је више исказао стање обавеза према добављачима на дан 31. децембар 2018. године у износу од 6.647 хиљада динара, јер је обавезу према добављачима за месец јануар 2019. године евидентирао у 2018. години.

У поступку ревизије је утврђено да је Клинички центар Србије мање исказао стање обавеза према добављачима на дан 31. децембар 2018. године, у износу од најмање 6.228 хиљада динара, јер у пословним књигама за 2018. годину није евидентирао обавезе према добављачима за сталне трошкове, услуге по уговору, текуће поправке и одржавање и материјал за месец децембар 2018. године.

Налаз: Клинички центар Србије је у Билансу стања више исказао почетно стање обавеза према добављачима (конто 252000) и активна временска разграничења (конто 131000) на дан 1. јануар 2018. године у износу од 6.551 хиљаде динара, јер је обавезу према добављачима за трошкове осигурања за месец јануар 2018. године евидентирао у 2017. години, што није у складу са одредбама члана 15 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Налаз: Клинички центар Србије је у Билансу стања више исказао стање обавеза према добављачима (конто 252000) и активна временска разграничења (конто 131000) на дан 31. децембар 2018. године, у износу од 419 хиљада динара, јер у пословним књигама за 2018. годину није евидентирао обавезе према добављачима за сталне трошкове, услуге по уговору, текуће поправке и одржавање и материјал за месец децембар 2018. године у износу од 6.228 хиљада динара, док је обавезу према добављачима за трошкове осигурања у износу од 6.647 хиљада динара, за месец јануар 2019. године, евидентирао у 2018. години, што није у складу са одредбама чл. 9 и 15 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик: Неправилним евидентирањем обавеза према добављачима насталим у години за коју се састављају финансијски извештаји јавља се ризик од непотпуног и нетачног исказивања стања обавеза у финансијским извештајима.

Препорука број 6: Препоручује се одговорним лицима Клиничког центра Србије да обавезе према добављачима које су преузете у години за коју се састављају финансијски извештаји евидентирају на прописаним субаналитичким контима у години на коју се односе.

Одговор руководства: Одговорна лица Клиничког центра Србије су у поступку ревизије предузела мере и активности да обавезе према добављачима за трошкове осигурања за 2019. годину евидентирају у текућој години. Као доказ доставили су налоге за књижење⁸⁵ и фактуре добављача за трошкове осигурања⁸⁶.

3.4 Извештај о капиталним издацима и примањима

Извештај о капиталним издацима и примањима је саставни део Завршног рачуна, како је то прописано Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава

⁸⁵ Налог за књижење број: 67-100 од 26. фебруара 2019. године и број: 150-980 од 30. септембра 2019. године.

⁸⁶ Фактуре 51-1561-1005219, 51-1561-4002419 и 51-1561-1005319 од 8. фебруара 2019. године.



организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова. Овај извештај се саставља на обрасцу чији је назив Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3 и садржи податке о укупно оствареним примањима и извршеним издацима, као и резултат који се утврђује као разлика између остварених примања и извршених издатака.

Табела број 29: Преглед исказаних капиталних издатака и примања

(у хиљадама динара)

Ред. број	Опис	Исказани износ	
		2017.	2018.
1	2	3	4
	Свега примања:	2.158	1.833
1.	Примања од продаје непокретности	2.158	1.833
	Свега издаци:	931.957	1.638.893
2.	Издаци за нефинансијску имовину	931.957	1.638.893
	Мањак примања	929.799	1.637.060

Клинички центар Србије је у Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 1.1.2018. до 31.12.2018. године – Обрасцу 3 исказао мањак примања у износу од 1.637.060 хиљада динара.

У поступку ревизије је утврђено да је Клинички центар Србије, због погрешног евидентирања пословних промена више исказао текуће расходе за износ од 17.033 хиљаде динара, а мање издатке за нефинансијску имовину у истом износу. На овај начин је у Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 1.1.2018. до 31.12.2018. године – Обрасцу 3, мањак примања исказан у мањем износу за 17.033 хиљаде динара (детаљно описано у Напоменама 3.1.3.2.3 Специјализоване услуге – конто 424000, 3.1.3.2.4 Текуће поправке и одржавање – конто 425000 и 3.1.3.2.5 Материјал – конто 426000).

Налаз: Клинички центар Србије је у Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 1.1.2018. до 31.12.2018. године, због погрешног евидентирања пословних промена, мање исказао издатке за нефинансијску имовину у износу од 17.033 хиљаде динара и у истом износу мање исказао мањак примања, што није у складу са одредбама члана 8 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Мере предузете у поступку ревизије: Одговорна лица Клиничког центра Србије су предузела мере и активности да издатке за нефинансијску имовину евидентирају у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. У 2019. години Клинички центар Србије је издатке за нефинансијску имовину евидентирао на прописаним контима и доставио доказе, и то: налоге за књижење, рачуне и изводе (описано у Напоменама 3.1.3.2.3 Специјализоване услуге – конто 424000, 3.1.3.2.4 Текуће поправке и одржавање – конто 425000 и 3.1.3.2.5 Материјал – конто 426000).

3.5 Извештај о новчаним токовима

Извештај о новчаним токовима – Образац 4 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.



Укупни новчани приливи исказани у Извештају о новчаним токовима у периоду од 1.1.2018. до 31.12.2018. године – Образцу 4 износили су 21.968.722 хиљаде динара.

Клинички центар Србије је у Извештају о новчаним токовима исказао корекције новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000 у износу од 34.178 хиљада динара.

Укупни новчани одливи исказани у Извештају о новчаним токовима у периоду од 1.1.2018. до 31.12.2018. године – Образац 4 износили су 22.216.269 хиљада динара.

Клинички центар Србије је у Извештају о новчаним токовима исказао корекције новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода у износу од 41.157 хиљада динара и за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класа 400000, 500000 и 600000 у износу од 77.655 хиљада динара.

Салдо готовине на почетку године исказан у Извештају о новчаним токовима у периоду од 1.1.2018. до 31.12.2018. године – Образац 4 износи 1.038.966 хиљада динара. Салдо готовине на крају године исказан у наведеном извештају износи 789.099 хиљада динара.

У Извештају о новчаним токовима Клинички центар Србије није исказао корекције новчаних прилива у износу од 60.144 хиљаде динара, које се односе на кориговане приходе по основу рефундираних средстава за уступљену електричну енергију и није исказао корекције новчаних одлива у истом износу, које се односе на умањене расходе за енергетске услуге по истом основу (описано у Напомени 3.1.3.2.1 Стални трошкови – конто 421000).

Налаз: Клинички центар Србије је мање исказао новчане приливе у Извештају о новчаним токовима (Образац 4) у износу од 60.144 хиљаде динара и новчане одливе у истом износу, јер није исказао корекције новчаних прилива и одлива по основу рефундираних средстава за уступљену електричну енергију који је сторниран на класама прихода и расхода, што није у складу са одредбама члана 9 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Ризик: Исказивање података о новчаним токовима који нису у складу са стварно евидентираним прометом може довести до непотпуних или погрешних исказивања података о оствареним и утрошеним средствима.

Препорука број 7: Препоручује се одговорним лицима Клиничког центра Србије да податке о приливима и одливима средстава исказују у складу са евидентираним прометом о оствареним приходима и примањима и извршеним расходима и издацима, као и прописаним корекцијама података о приливима и одливима средстава.

4. Потенцијалне обавезе

Потенцијалне обавезе Клиничког центра Србије на дан 31. децембар 2018. године у судским споровима у којима се појављује као тужени износе 1.374.567 хиљада динара.

Највећи износ потенцијалних обавеза односи се на спор са Републичким фондом за здравствено осигурање у износу од 1.171.546 хиљада динара на основу поднете тужбе у 2016. години ради накнаде штете због ненаменског трошења пренетих средстава обавезног здравственог осигурања за плате неуговореним радницима, неправилно обрачунатих накнада зарада, исплате додатака на плату који се не финансирају на терет средстава обавезног здравственог осигурања, као и ненаменског трошења средстава за



материјалне и остале трошкове који се не финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања.

На основу података Службе за правне послове Клиничког центра Србије 245 радних спорова се води пред судовима ради утврђивања радног статуса запослених у смислу рада на неодређено време и враћања на рад, као и накнаде штете у виду изгубљене зараде са законском затезном каматом и трошковима судског поступка.

5. Друга питања у поступку ревизије

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

- 1) Клинички центар Србије је остварио део средстава за рад издавањем у закуп простора правним лицима без прибављене сагласности Републичке дирекције за имовину.
- 2) Клинички центар Србије је у 2018. години уводио рад дужи од пуног радног времена запосленима којима је уговорима о раду утврђено скраћено радно време.
- 3) Наставници или сарадници факултета здравствене струке који имају закључен уговор о раду са пуним радним временом у складу са којим им се исплаћује плата у пуном износу у Клиничком центру Србије, истовремено остварују права из радног односа на основу уговора о раду са пуним радним временом закљученим са Медицинским факултетом Универзитета у Београду.

Клинички центар Србије нема закључен споразум са Републичким фондом за здравствено осигурање и Медицинским факултетом, којим би се уредили: врста и обим здравствених услуга које пружају наставници или сарадници факултета здравствене струке који изводе наставу из клиничких предмета у здравственој установи у складу са прописима о високом образовању, списак здравствених радника – наставника и сарадника који пружају здравствене услуге, начин плаћања пружених здравствених услуга и друга питања од значаја за регулисање међусобних односа, а у складу са одредбом члана 157 Закона о здравственој заштити⁸⁷ (члан 171а раније важећег Закона о здравственој заштити⁸⁸).

⁸⁷ „Службени гласник РС”, број 25/19.

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



ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ КЛИНИЧКОГ ЦЕНТРА СРБИЈЕ, БЕОГРАД



С А Д Р Ж А Ј :

1. Биланс стања на дан 31.12.2018. године – Образац 1.....	73
2. Биланс прихода и расхода – Образац 2	76
3. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3.....	80
4. Извештај о новчаним токовима – Образац 4.....	81
5. Извештај о извршењу буџета – Образац 5.....	85



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

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето
1	2	3	4	5	6	7 (5-6)
АКТИВА						
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	8.607.655	20.391.030	11.649.712	8.741.318
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	7.461.102	19.207.381	11.649.712	7.557.669
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	5.715.894	17.587.546	11.612.808	5.974.738
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	3.690.498	6.173.032	2.568.223	3.604.809
1005	011200	Опрема	1.659.571	10.066.744	8.008.871	2.057.873
1006	011300	Остале некретнине и опрема	365.825	1.347.770	1.035.714	312.056
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)	1.687.429	1.520.755		1.520.755
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	1.313.408	1.503.896		1.503.896
1017	015200	Аванси за нефинансијску имовину	374.021	16.859		16.859
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)	57.779	99.080	36.904	62.176
1019	016100	Нематеријална имовина	57.779	99.080	36.904	62.176
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)	1.146.553	1.183.649		1.183.649
1021	021000	ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)	11.935	10.602		10.602
1023	021200	Залихе производње	11.935	10.602		10.602
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)	1.134.618	1.173.047		1.173.047
1026	022100	Залихе ситног инвентара	6.809	5.572		5.572
1027	022200	Залихе потрошног материјала	1.127.809	1.167.475		1.167.475
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	6.740.109	6.308.370	1.844	6.306.526
1029	110000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)	52.409	55.510		55.510
1030	111000	ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)	52.409	55.510		55.510
1036	111600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи	40.476	43.808		43.808
1039	111900	Домаће акције и остали капитал	11.933	11.702		11.702
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050+ 1060 + 1062)	3.446.889	3.259.636	1.844	3.257.792
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	1.038.966	790.943	1.844	789.099
1051	121100	Жиро и текући рачуни	529.151	284.740		284.740
1053	121300	Благајна	521	373		373
1054	121400	Девизни рачун	507.661	502.061		502.061
1057	121700	Остала новчана средства	1.633	1.925		1.925
1059	121900	Хартије од вредности		1.844	1.844	



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето
1	2	3	4	5	6	7 (5-6)
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	2.405.717	2.466.254		2.466.254
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	2.405.717	2.466.254		2.466.254
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	2.206	2.439		2.439
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	389	259		259
1066	123900	Остали краткорочни пласмани	1.817	2.180		2.180
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	3.240.811	2.993.224		2.993.224
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	3.240.811	2.993.224		2.993.224
1069	131100	Разграничени расходи до једне године	374.021	18.329		18.329
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	2.787.609	2.969.887		2.969.887
1071	131300	Остала активна временска разграничења	79.181	5.008		5.008
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	15.347.764	26.699.400	11.651.556	15.047.844
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	244.737	261.074		261.074

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
ПАСИВА				
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)	5.660.881	5.473.274
1118	230000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1125 + 1131 + 1137 + 1141+ 1147 + 1153 + 1161 + 1167)	369.167	320.809
1119	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)	277.132	256.065
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке	195.471	178.385
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	22.301	22.845
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке	41.771	38.590
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке	15.357	14.181
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке	2.232	2.064
1131	233000	ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ (од 1132 до 1136)	8.593	650
1132	233100	Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода	7.806	411
1133	233200	Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе	726	104
1134	233300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за награде и остале посебне расходе	61	135
1137	234000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1140)	53.393	47.258
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	35.804	33.077
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	15.357	14.181
1140	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца	2.232	
1147	236000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1148 до 1152)	29.151	16.173
1148	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима	19.808	9.835



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1149	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима	2.041	1.028
1150	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима	5.022	3.726
1151	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима	1.990	1.476
1152	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима	290	108
1153	237000	СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1154 до 1160)	898	663
1156	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору	663	419
1157	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору	232	106
1158	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору	3	138
1173	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174 + 1179+ 1184 + 1189 + 1192)	8.804	5.493
1192	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)	8.804	5.493
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне	8.804	5.493
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199+ 1203 + 1206 + 1208)	2.492.782	2.653.698
1199	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1200 до 1202)	79.036	4.797
1200	251100	Примљени аванси	79.036	4.797
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)	2.383.385	2.620.322
1204	252100	Добављачи у земљи	2.382.785	2.618.386
1205	252200	Добављачи у иностранству	600	1.936
1208	254000	ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1209 до 1211)	30.361	28.579
1209	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника	2.802	2.972
1211	254900	Остале обавезе из пословања	27.559	25.607
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)	2.790.128	2.493.274
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)	2.790.128	2.493.274
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	374.411	18.588
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	2.392.724	2.457.676
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	22.993	17.010
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)	9.686.883	9.574.570
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	8.564.884	8.739.755
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)	8.564.884	8.739.755
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	7.342.839	7.482.947
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	1.146.553	1.183.649
1224	311400	Финансијска имовина	11.933	11.702
1225	311500	Извори новчаних средстава	51.880	41.157
1227	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година	11.679	20.300
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	634.950	148.305
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	368.786	611.788
1233		ПОЗИТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1235 + 1237 - 1236 - 1238)	118.263	74.722
1237	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ – ПОТРАЖНИ САЛДО	118.263	74.722
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)	15.347.764	15.047.844
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	244.737	261.074



2. Биланс прихода и расхода – Образац 2
у периоду од 1.1.2018. до 31.12.2018. године

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2002 + 2106)	18.592.646	21.968.722
2002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (2003 + 2047 + 2057 + 2069 + 2094 + 2099 + 2103)	18.590.488	21.966.889
2057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (2058 + 2061 + 2066)	1.413	10.200
2058	731000	ДОНАЦИЈЕ ОД ИНОСТРАНИХ ДРЖАВА (2059 + 2060)		9.671
2060	731200	Капиталне донације од иностраних држава		9.671
2061	732000	ДОНАЦИЈЕ И ПОМОЋИ ОД МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА (од 2062 до 2065)	1.413	529
2062	732100	Текуће донације од међународних организација	1.413	529
2069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (2070 + 2077 + 2082 + 2089 + 2092)	1.261.022	1.280.278
2070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 2071 до 2076)	81.538	85.809
2072	741200	Дивиденде	522	664
2074	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања	81.016	85.145
2077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 2078 до 2081)	1.162.671	1.173.532
2078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	11.373	10.076
2080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	1.151.298	1.163.456
2082	743000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ОДУЗЕТА ИМОВИНСКА КОРИСТ (од 2083 до 2088)	1.177	3.233
2086	743400	Приходи од пенала	863	1.608
2088	743900	Остале новчане казне, пенали и приходи од одузете имовинске користи	314	1.625
2089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (2090 + 2091)	15.512	16.681
2090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	421	4.594
2091	744200	Капитални добровољни трансфери од физичких и правних лица	15.091	12.087
2092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (2093)	124	1.023
2093	745100	Мешовити и неодређени приходи	124	1.023
2094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2095 + 2097)	182	222
2095	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2096)	13	51
2096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	13	51
2097	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (2098)	169	171
2098	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	169	171
2099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2100)	16.815.499	19.188.893
2100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2101 + 2102)	16.815.499	19.188.893
2101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	16.815.499	19.188.893
2103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2104)	512.372	1.487.296
2104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2105)	512.372	1.487.296



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2105	791100	Приходи из буџета	512.372	1.487.296
2106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2107 + 2114 + 2121 + 2124)	2.158	1.833
2107	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (2108 + 2110 + 2112)	2.158	1.833
2112	813000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСТАЛИХ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (2113)	2.158	1.833
2113	813100	Примања од продаје осталих основних средстава	2.158	1.833
2131		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2132 + 2300)	18.838.285	22.216.269
2132	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (2133 + 2155 + 2200 + 2215 + 2239 + 2252 + 2268 + 2283)	17.906.328	20.577.376
2133	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2134 + 2136 + 2140 + 2142 + 2147 + 2149 + 2151 + 2153)	6.945.740	7.962.697
2134	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (2135)	5.524.088	6.356.634
2135	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	5.524.088	6.356.634
2136	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 2137 до 2139)	988.598	1.138.030
2137	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	662.939	763.083
2138	412200	Допринос за здравствено осигурање	284.286	327.328
2139	412300	Допринос за незапосленост	41.373	47.619
2140	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (2141)	6.551	3.298
2141	413100	Накнаде у натури	6.551	3.298
2142	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 2143 до 2146)	55.386	66.578
2143	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	171	159
2145	414300	Отпремнине и помоћи	23.750	42.291
2146	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	31.465	24.128
2147	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2148)	284.974	293.495
2148	415100	Накнаде трошкова за запослене	284.974	293.495
2149	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (2150)	86.143	104.662
2150	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	86.143	104.662
2155	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (2156 + 2164 + 2170 + 2179 + 2187 + 2190)	10.804.059	12.441.728
2156	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 2157 до 2163)	804.011	834.205
2157	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	18.422	20.972
2158	421200	Енергетске услуге	532.428	540.217
2159	421300	Комуналне услуге	148.541	160.573
2160	421400	Услуге комуникација	24.929	25.231
2161	421500	Трошкови осигурања	76.018	83.640
2162	421600	Закуп имовине и опреме	3.673	3.572
2164	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 2165 до 2169)	10.246	14.568
2165	422100	Трошкови службених путовања у земљи	670	349
2166	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	542	3.445
2167	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	9.034	10.774



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2170	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 2171 до 2178)	685.729	689.583
2171	423100	Административне услуге	4.998	5.998
2172	423200	Компјутерске услуге	337	334
2173	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	53.510	22.247
2174	423400	Услуге информисања	5.729	6.945
2175	423500	Стручне услуге	5.690	5.002
2176	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	566.751	574.457
2177	423700	Репрезентација	849	1.245
2178	423900	Остале опште услуге	47.865	73.355
2179	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 2180 до 2186)	32.517	30.804
2181	424200	Услуге образовања, културе и спорта	914	1.005
2182	424300	Медицинске услуге	29.600	28.397
2186	424900	Остале специјализоване услуге	2.003	1.402
2187	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (2188 + 2189)	496.396	567.180
2188	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	181.304	215.835
2189	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	315.092	351.345
2190	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 2191 до 2199)	8.775.160	10.305.388
2191	426100	Административни материјал	41.116	52.567
2193	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	569	565
2194	426400	Материјали за саобраћај	424	1.246
2197	426700	Медицински и лабораторијски материјали	8.431.185	9.940.965
2198	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	31.048	35.212
2199	426900	Материјали за посебне намене	270.818	274.833
2200	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (2201 + 2205 + 2207 + 2209 + 2213)	51.880	41.157
2201	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 2202 до 2204)	51.675	41.152
2202	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката	5.668	4.712
2203	431200	Амортизација опреме	40.583	31.695
2204	431300	Амортизација осталих некретнина и опреме	5.424	4.745
2213	435000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ (2214)	205	5
2214	435100	Амортизација нематеријалне имовине	205	5
2215	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (2216 + 2226 + 2233 + 2235)	25.219	3.476
2235	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 2236 до 2238)	25.219	3.476
2236	444100	Негативне курсне разлике	25.070	3.441
2237	444200	Казне за кашњење	149	35
2252	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (2253 + 2256 + 2259 + 2262 + 2265)	32.263	33.234
2265	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (2266 + 2267)	32.263	33.234
2266	465100	Остале текуће дотације и трансфери	32.263	33.234



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2283	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (2284 + 2287 + 2291 + 2293 + 2296 + 2298)	47.167	95.084
2287	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 2288 до 2290)	28.851	36.358
2288	482100	Остали порези	28.850	36.357
2289	482200	Обавезне таксе	1	1
2291	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (2292)	18.316	58.726
2292	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	18.316	58.726
2300	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2301 + 2323 + 2332 + 2335 + 2343)	931.957	1.638.893
2301	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (2302 + 2307 + 2317 + 2319 + 2321)	915.249	1.616.127
2302	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 2303 до 2306)	100.658	957.588
2305	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	100.231	953.259
2306	511400	Пројектно планирање	427	4.329
2307	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 2308 до 2316)	715.480	628.158
2308	512100	Опрема за саобраћај		13.115
2309	512200	Административна опрема	16.332	11.837
2312	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	699.148	603.206
2317	513000	ОСТАЛЕ НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (2318)	71.962	25.888
2318	513100	Остале некретнине и опрема	71.962	25.888
2321	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (2322)	27.149	4.493
2322	515100	Нематеријална имовина	27.149	4.493
2323	520000	ЗАЛИХЕ (2324 + 2326 + 2330)	16.708	22.766
2326	522000	ЗАЛИХЕ ПРОИЗВОДЊЕ (од 2327 до 2329)	16.708	22.766
2327	522100	Залихе материјала	16.708	22.766
2347		Мањак прихода и примања - буџетски дефицит (2131 - 2001) > 0	245.639	247.547
2348		КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА (од 2349 до 2353)	880.589	395.852
2349		Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	672.393	346.954
2350		Део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине	84.714	43.260
2351		Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	123.482	5.638
2357	321121	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (2346 + 2348 - 2354) > 0 или (2348 - 2347 - 2354) > 0	634.950	148.305
2359		ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (ЗА ПРЕНОС У НАРЕДНУ ГОДИНУ) (2360 + 2361 = 2357)	634.950	148.305
2360		Део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину	18.768	10.703
2361		Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину	616.182	137.602



3. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3
у периоду од 1.1.2018. до 31.12.2018. године

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
3001		ПРИМАЊА (3002 + 3027)	2.158	1.833
3002	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3003 + 3010 + 3017 + 3020)	2.158	1.833
3003	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (3004 + 3006 + 3008)	2.158	1.833
3008	813000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСТАЛИХ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (3009)	2.158	1.833
3009	813100	Примања од продаје осталих основних средстава	2.158	1.833
3067		ИЗДАЦИ (3068 + 3114)	931.957	1.638.893
3068	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (3069 + 3091 + 3100 + 3103 + 3111)	931.957	1.638.893
3069	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (3070 + 3075 + 3085 + 3087 + 3089)	915.249	1.616.127
3070	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 3071 до 3074)	100.658	957.588
3073	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	100.231	953.259
3074	511400	Пројектно планирање	427	4.329
3075	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 3076 до 3084)	715.480	628.158
3076	512100	Опрема за саобраћај		13.115
3077	512200	Административна опрема	16.332	11.837
3080	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	699.148	603.206
3085	513000	ОСТАЛЕ НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (3086)	71.962	25.888
3086	513100	Остале некретнине и опрема	71.962	25.888
3089	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (3090)	27.149	4.493
3090	515100	Нематеријална имовина	27.149	4.493
3091	520000	ЗАЛИХЕ (3092 + 3094 + 3098)	16.708	22.766
3094	522000	ЗАЛИХЕ ПРОИЗВОДЊЕ (од 3095 до 3097)	16.708	22.766
3095	522100	Залихе материјала	16.708	22.766
3163		МАЊАК ПРИМАЊА (3067 – 3001) > 0	929.799	1.637.060



4. Извештај о новчаним токовима – Образац 4
у периоду од 1.1.2018. до 31.12.2018. године

(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)	18.592.646	21.968.722
4002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (4003 + 4047 + 4057 + 4069 + 4094 + 4099 + 4103)	18.590.488	21.966.889
4057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (4058 + 4061 + 4066)	1.413	10.200
4058	731000	ДОНАЦИЈЕ ОД ИНОСТРАНИХ ДРЖАВА (од 4059 + 4060)		9.671
4060	731200	Капиталне донације од иностраних држава		9.671
4061	732000	ДОНАЦИЈЕ И ПОМОЋИ ОД МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА (од 4062 до 4065)	1.413	529
4062	732100	Текуће донације од међународних организација	1.413	529
4069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (4070 + 4077 + 4082 + 4089 + 4092)	1.261.022	1.280.278
4070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 4071 до 4076)	81.538	85.809
4072	741200	Дивиденде	522	664
4074	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања	81.016	85.145
4077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 4078 до 4081)	1.162.671	1.173.532
4078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	11.373	10.076
4080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	1.151.298	1.163.456
4082	743000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ОДУЗЕТА ИМОВИНСКА КОРИСТ (од 4083 до 4088)	1.177	3.233
4086	743400	Приходи од пенала	863	1.608
4088	743900	Остале новчане казне, пенали и приходи од одузете имовинске користи	314	1.625
4089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (4090 + 4091)	15.512	16.681
4090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	421	4.594
4091	744200	Капитални добровољни трансфери од физичких и правних лица	15.091	12.087
4092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (4093)	124	1.023
4093	745100	Мешовити и неодређени приходи	124	1.023
4094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (4095 + 4097)	182	222
4095	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (4096)	13	51
4096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	13	51
4097	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (4098)	169	171
4098	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	169	171
4099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4100)	16.815.499	19.188.893
4100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4101 + 4102)	16.815.499	19.188.893
4101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	16.815.499	19.188.893



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4104)	512.372	1.487.296
4104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4105)	512.372	1.487.296
4105	791100	Приходи из буџета	512.372	1.487.296
4106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4107 + 4114 + 4121 + 4124)	2.158	1.833
4107	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (4108 + 4110 + 4112)	2.158	1.833
4112	813000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСТАЛИХ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (4113)	2.158	1.833
4113	813100	Примања од продаје осталих основних средстава	2.158	1.833
4171		НОВЧАНИ ОДЛИВИ (4172 + 4340 + 4386)	18.838.285	22.216.269
4172	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (4173 + 4195 + 4240 + 4255 + 4279 + 4292 + 4308 + 4323)	17.906.328	20.577.376
4173	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4174 + 4176 + 4180 + 4182 + 4187 + 4189 + 4191 + 4193)	6.945.740	7.962.697
4174	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (4175)	5.524.088	6.356.634
4175	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	5.524.088	6.356.634
4176	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 4177 до 4179)	988.598	1.138.030
4177	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	662.939	763.083
4178	412200	Допринос за здравствено осигурање	284.286	327.328
4179	412300	Допринос за незапосленост	41.373	47.619
4180	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (4181)	6.551	3.298
4181	413100	Накнаде у природи	6.551	3.298
4182	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 4183 до 4186)	55.386	66.578
4183	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	171	159
4185	414300	Отпремнине и помоћи	23.750	42.291
4186	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	31.465	24.128
4187	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4188)	284.974	293.495
4188	415100	Накнаде трошкова за запослене	284.974	293.495
4189	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (4190)	86.143	104.662
4190	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	86.143	104.662
4195	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (4196 + 4204 + 4210 + 4219 + 4227 + 4230)	10.804.059	12.441.728
4196	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 4197 до 4203)	804.011	834.205
4197	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	18.422	20.972
4198	421200	Енергетске услуге	532.428	540.217
4199	421300	Комуналне услуге	148.541	160.573
4200	421400	Услуге комуникација	24.929	25.231
4201	421500	Трошкови осигурања	76.018	83.640
4202	421600	Закуп имовине и опреме	3.673	3.572
4204	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 4205 до 4209)	10.246	14.568



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4205	422100	Трошкови службених путовања у земљи	670	349
4206	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	542	3.445
4207	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	9.034	10.774
4210	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 4211 до 4218)	685.729	689.583
4211	423100	Административне услуге	4.998	5.998
4212	423200	Компјутерске услуге	337	334
4213	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	53.510	22.247
4214	423400	Услуге информисања	5.729	6.945
4215	423500	Стручне услуге	5.690	5.002
4216	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	566.751	574.457
4217	423700	Репрезентација	849	1.245
4218	423900	Остале опште услуге	47.865	73.355
4219	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 4220 до 4226)	32.517	30.804
4221	424200	Услуге образовања, културе и спорта	914	1.005
4222	424300	Медицинске услуге	29.600	28.397
4226	424900	Остале специјализоване услуге	2.003	1.402
4227	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (4228 + 4229)	496.396	567.180
4228	425100	Текуће поправке и одражавање зграда и објеката	181.304	215.835
4229	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	315.092	351.345
4230	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 4231 до 4239)	8.775.160	10.305.388
4231	426100	Административни материјал	41.116	52.567
4233	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	569	565
4234	426400	Материјали за саобраћај	424	1.246
4237	426700	Медицински и лабораторијски материјали	8.431.185	9.940.965
4238	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	31.048	35.212
4239	426900	Материјали за посебне намене	270.818	274.833
4240	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (4241 + 4245 + 4247 + 4249 + 4253)	51.880	41.157
4241	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 4242 до 4244)	51.675	41.152
4242	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката	5.668	4.712
4243	431200	Амортизација опреме	40.583	31.695
4244	431300	Амортизација осталих некретнина и опреме	5.424	4.745
4253	435000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ (4254)	205	5
4254	435100	Амортизација нематеријалне имовине	205	5
4255	440000	ОПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (4256 + 4266 + 4273 + 4275)	25.219	3.476
4275	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 4276 до 4278)	25.219	3.476
4276	444100	Негативне курсне разлике	25.070	3.441
4277	444200	Казне за кашњење	149	35



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4292	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (4293 + 4296 + 4299 + 4302 + 4305)	32.263	33.234
4305	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (4306 + 4307)	32.263	33.234
4306	465100	Остале текуће дотације и трансфери	32.263	33.234
4323	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (4324 + 4327 + 4331 + 4333 + 4336 + 4338)	47.167	95.084
4327	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 4328 до 4330)	28.851	36.358
4328	482100	Остали порези	28.850	36.357
4329	482200	Обавезне таксе	1	1
4331	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (4332)	18.316	58.726
4332	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	18.316	58.726
4340	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (4341 + 4363 + 4372 + 4375 + 4383)	931.957	1.638.893
4341	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (4342 + 4347 + 4357 + 4359 + 4361)	915.249	1.616.127
4342	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 4343 до 4346)	100.658	957.588
4345	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	100.231	953.259
4346	511400	Пројектно планирање	427	4.329
4347	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 4348 до 4356)	715.480	628.158
4348	512100	Опрема за саобраћај		13.115
4349	512200	Административна опрема	16.332	11.837
4352	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	699.148	603.206
4357	513000	ОСТАЛЕ НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (4358)	71.962	25.888
4358	513100	Остале некретнине и опрема	71.962	25.888
4361	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (4362)	27.149	4.493
4362	515100	Нематеријална имовина	27.149	4.493
4363	520000	ЗАЛИХЕ (4364 + 4366 + 4370)	16.708	22.766
4366	522000	ЗАЛИХЕ ПРОИЗВОДЊЕ (од 4367 до 4369)	16.708	22.766
4367	522100	Залихе материјала	16.708	22.766
4435		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4171 – 4001) > 0	245.639	247.547
4436		САЛДО ГОТОВИНЕ НА ПОЧЕТКУ ГОДИНЕ	1.240.949	1.038.966
4437		КОРИГОВАНИ ПРИЛИВИ ЗА ПРИМЉЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4001 + 4438)	18.634.891	22.002.900
4438		Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000	42.245	34.178
4439		КОРИГОВАНИ ОДЛИВИ ЗА ИСПЛАЋЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4171 – 4440 + 4441)	18.836.874	22.252.767
4440		Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода	51.880	41.157
4441		Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000	50.469	77.655
4442		САЛДО ГОТОВИНЕ НА КРАЈУ ГОДИНЕ (4436 + 4437 – 4439)	1.038.966	789.099



5. Извештај о извршењу буџета – Образац 5
у периоду од 1.1.2018. до 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	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5002 + 5106)	23.734.818	21.968.722	1.487.296			19.275.208	26.881	1.179.337
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103)	23.729.984	21.966.889	1.487.296			19.275.208	26.881	1.177.504
5057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (5058 + 5061 + 5066)	11.423	10.200					10.200	
5058	731000	ДОНАЦИЈЕ ОД ИНОСТРАНИХ ДРЖАВА (5059 + 5060)	9.671	9.671					9.671	
5060	731200	Капиталне донације од иностраних држава	9.671	9.671					9.671	
5061	732000	ДОНАЦИЈЕ И ПОМОЋИ ОД МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА (од 5062 до 5065)	1.752	529					529	
5062	732100	Текуће донације од међународних организација	1.752	529					529	
5069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (5070 + 5077 + 5082 + 5089 + 5092)	1.336.079	1.280.278				86.093	16.681	1.177.504
5070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 5071 до 5076)	86.537	85.809				85.145		664
5072	741200	Дивиденде	670	664						664



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5074	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања	85.867	85.145				85.145		
5077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 5078 до 5081)	1.212.017	1.173.532						1.173.532
5078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	13.000	10.076						10.076
5080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	1.199.017	1.163.456						1.163.456
5082	743000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ОДУЗЕТА ИМОВИНСКА КОРИСТ (од 5083 до 5088)	8.917	3.233						3.233
5086	743400	Приходи од пенала	5.317	1.608						1.608
5088	743900	Остале новчане казне, пенали и приходи од одузете имовинске користи	3.600	1.625						1.625
5089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (5090 + 5091)	27.305	16.681					16.681	
5090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	6.122	4.594					4.594	
5091	744200	Капитални добровољни трансфери од физичких и правних лица	21.183	12.087					12.087	
5092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (5093)	1.303	1.023				948		75
5093	745100	Мешовити и неодређени приходи	1.303	1.023				948		75



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5095 + 5097)	275.197	222				222		
5095	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5096)	273.197	51				51		
5096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	273.197	51				51		
5097	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (5098)	2.000	171				171		
5098	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	2.000	171				171		
5099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5100)	20.438.564	19.188.893				19.188.893		
5100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5101 + 5102)	20.438.564	19.188.893				19.188.893		
5101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	20.438.564	19.188.893				19.188.893		
5103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104)	1.668.721	1.487.296	1.487.296					
5104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)	1.668.721	1.487.296	1.487.296					
5105	791100	Приходи из буџета	1.668.721	1.487.296	1.487.296					
5106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5107 + 5114 + 5121 + 5124)	4.834	1.833						1.833



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања							
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора	
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
5107	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (5108 + 5110 + 5112)	3.834	1.833							1.833
5112	813000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСТАЛИХ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (5113)	3.834	1.833							1.833
5113	813100	Примања од продаје осталих основних средстава	3.834	1.833							1.833
5114	820000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (5115 + 5117 + 5119)	1.000								
5117	822000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА ПРОИЗВОДЊЕ (5118)	1.000								
5118	822100	Примања од продаје залиха производње	1.000								
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)	23.734.818	21.968.722	1.487.296			19.275.208	26.881	1.179.337	

II УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5172		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5341)	23.734.818	22.216.269	1.490.417			19.452.431	19.123	1.254.298
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5280 + 5293 + 5309 + 5324)	21.901.294	20.577.376	53.087			19.450.254	6.384	1.067.651



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
5174	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5175 + 5177 + 5181 + 5183 + 5188 + 5190 + 5192 + 5194)	8.582.840	7.962.697	82			7.674.255		288.360
5175	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (5176)	6.627.941	6.356.634	70			6.141.777		214.787
5176	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	6.627.941	6.356.634	70			6.141.777		214.787
5177	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 5178 до 5180)	1.186.400	1.138.030	12			1.099.134		38.884
5178	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	795.352	763.083	8			737.003		26.072
5179	412200	Допринос за здравствено осигурање	341.339	327.328	3			316.140		11.185
5180	412300	Допринос за незапосленост	49.709	47.619	1			45.991		1.627
5181	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (5182)	3.340	3.298						3.298
5182	413100	Накнаде у натури	3.340	3.298						3.298
5183	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 5184 до 5187)	353.806	66.578				65.702		876
5184	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	275.197	159				159		
5185	414200	Расходи за образовање деце запослених								
5186	414300	Отпремнине и помоћи	54.075	42.291				41.574		717
5187	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	24.534	24.128				23.969		159
5188	415000	НАКНАДА ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5189)	300.691	293.495				283.945		9.550
5189	415100	Накнаде трошкова за запослене	300.691	293.495				283.945		9.550



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
5190	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (5191)	110.662	104.662				83.697		20.965
5191	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	110.662	104.662				83.697		20.965
5196	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197 + 5205 + 5211 + 5220 + 5228 + 5231)	13.209.608	12.441.728	53.005			11.747.408	6.015	635.300
5197	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 5198 до 5204)	948.261	834.205	24			628.321	10	205.850
5198	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	22.694	20.972	24			18.781	10	2.157
5199	421200	Енергетске услуге	660.265	540.217				345.624		194.593
5200	421300	Комуналне услуге	150.807	160.573				156.656		3.917
5201	421400	Услуге комуникација	26.814	25.231				24.099		1.132
5202	421500	Трошкови осигурања	82.281	83.640				83.161		479
5203	421600	Закуп имовине и опреме	4.700	3.572						3.572
5204	421900	Остали трошкови	700							
5205	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 5206 до 5210)	18.953	14.568				4.132	3.443	6.993
5206	422100	Трошкови службених путовања у земљи	600	349						349
5207	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	7.753	3.445					3.443	2
5208	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	10.000	10.774				4.132		6.642
5210	422900	Остали трошкови транспорта	600							
5211	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5212 до 5219)	704.441	689.583	34.962			590.386	1.402	62.833
5212	423100	Административне услуге	6.000	5.998				5.998		
5213	423200	Компјутерске услуге	529	334				334		
5214	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	33.593	22.247	4.539			9.723	1.275	6.710
5215	423400	Услуге информисања	8.830	6.945				6.436	127	382



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
5216	423500	Стручне услуге	6.685	5.002				5.002		
5217	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	566.236	574.457				558.223		16.234
5218	423700	Репрезентација	1.700	1.245						1.245
5219	423900	Остале опште услуге	80.868	73.355	30.423			4.670		38.262
5220	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 5221 до 5227)	36.162	30.804	287			13.890		16.627
5222	424200	Услуге образовања, културе и спорта	1.060	1.005						1.005
5223	424300	Медицинске услуге	30.785	28.397				13.803		14.594
5227	424900	Остале специјализоване услуге	4.317	1.402	287			87		1.028
5228	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5229 + 5230)	556.836	567.180	12.986			553.187		1.007
5229	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	215.029	215.835	12.000			203.122		713
5230	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	341.807	351.345	986			350.065		294
5231	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 5232 до 5240)	10.944.955	10.305.388	4.746			9.957.492	1.160	341.990
5232	426100	Административни материјал	53.214	52.567				51.367		1.200
5234	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	814	565				69		496
5235	426400	Материјали за саобраћај	1.333	1.246				1.246		
5238	426700	Медицински и лабораторијски материјали	10.540.910	9.940.965				9.602.371		338.594
5239	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	36.633	35.212				35.159		53
5240	426900	Материјали за посебне намене	312.051	274.833	4.746			267.280	1.160	1.647



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	ООСО			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
5241	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (5242 + 5246 + 5248 + 5250 + 5254)		41.157							41.157
5242	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 5243 до 5245)		41.152							41.152
5243	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката		4.712							4.712
5244	431200	Амортизација опреме		31.695							31.695
5245	431300	Амортизација осталих некретнина и опреме		4.745							4.745
5254	435000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ (5255)		5							5
5255	435100	Амортизација нематеријалне имовине		5							5
5256	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (5257 + 5267 + 5274 + 5276)	17.403	3.476						21	3.455
5276	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 5277 до 5279)	17.403	3.476						21	3.455
5277	444100	Негативне курсне разлике	17.003	3.441						21	3.420
5278	444200	Казне за кашњење	400	35							35
5293	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5294 + 5297 + 5300 + 5303 + 5306)	42.333	33.234				28.308			4.926
5306	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5307 + 5308)	42.333	33.234				28.308			4.926
5307	465100	Остале текуће дотације и трансфери	42.333	33.234				28.308			4.926
5324	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (5325 + 5328 + 5332 + 5334 + 5337 + 5339)	49.110	95.084				283		348	94.453



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
5328	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 5329 до 5331)	24.651	36.358				283	348	35.727
5329	482100	Остали порези	23.351	36.357				283	348	35.726
5330	482200	Обавезне таксе	300	1						1
5331	482300	Новчане казне и пенали	1.000							
5332	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (5333)	24.459	58.726						58.726
5333	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	24.459	58.726						58.726
5341	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342 + 5364 + 5373 + 5376 + 5384)	1.833.524	1.638.893	1.437.330			2.177	12.739	186.647
5342	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343 + 5348 + 5358 + 5360 + 5362)	1.804.779	1.616.127	1.437.330				12.739	166.058
5343	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 5344 до 5347)	1.056.613	957.588	954.750				1.017	1.821
5346	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	1.050.027	953.259	950.931				1.017	1.311
5347	511400	Пројектно планирање	6.586	4.329	3.819					510
5348	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 5349 до 5357)	676.796	628.158	481.098				11.722	135.338
5349	512100	Опрема за саобраћај	26.994	13.115	7.500				2.916	2.699
5350	512200	Административна опрема	11.263	11.837	3.762				231	7.844
5353	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	638.539	603.206	469.836				8.575	124.795
5358	513000	ОСТАЛЕ НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (5359)	34.517	25.888	12					25.876
5359	513100	Остале некретнине и опрема	34.517	25.888	12					25.876
5362	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (5363)	36.853	4.493	1.470					3.023
5363	515100	Нематеријална имовина	36.853	4.493	1.470					3.023



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
5364	520000	ЗАЛИХЕ (5365 + 5367 + 5371)	28.745	22.766				2.177		20.589
5367	522000	ЗАЛИХЕ ПРОИЗВОДЊЕ (од 5368 до 5370)	28.745	22.766				2.177		20.589
5368	522100	Залихе материјала	28.745	22.766				2.177		20.589
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)	23.734.818	22.216.269	1.490.417			19.452.431	19.123	1.254.298

III УТВРЂИВАЊЕ РАЗЛИКЕ ИЗМЕЂУ ОДОБРЕНИХ СРЕДСТАВА И ИЗВРШЕЊА

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Планирани приходи и примања / расходи и издаци	Остварени приходи и и примања / расходи и издаци						
				Укупно (од 6 до 11)	Из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5436		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)	23.734.818	21.968.722	1.487.296			19.275.208	26.881	1.179.337
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)	23.734.818	22.216.269	1.490.417			19.452.431	19.123	1.254.298
5438		Вишак прихода и примања – буџетски суфицит (5436 – 5437) > 0							7.758	
5439		Мањак прихода и примања – буџетски дефицит (5437 – 5436) > 0		247.547	3.121			177.223		74.961
5444		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5171 - 5435) > 0							7.758	
5445		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5435 - 5171) > 0		247.547	3.121			177.223		74.961