



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ОПШТЕ БОЛНИЦЕ
ПОЖАРЕВАЦ, ПОЖАРЕВАЦ ЗА 2018. ГОДИНУ



Број: 400-110/2019-05/7
Београд, 17. јул 2019. године



САДРЖАЈ

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ НАЛАЗА И ПРЕПОРУКА У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ

ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ОПШТЕ БОЛНИЦЕ ПОЖАРЕВАЦ ЗА 2018. ГОДИНУ

ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ОПШТЕ БОЛНИЦЕ ПОЖАРЕВАЦ



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

ОПШТА БОЛНИЦА ПОЖАРЕВАЦ

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Опште болнице Пожаревац за 2018. годину, који обухватају: Биланс стања на дан 31.12.2018. године – Образац 1, Биланс прихода и расхода – Образац 2, Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3, Извештај о новчаним токовима – Образац 4, Извештај о извршењу буџета – Образац 5 за годину која се завршава на тај дан и осталих пратећих извештаја.

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

Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима

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

Општа болница Пожаревац је непотпуно и нетачно исказала податке у финансијским извештајима који чине Завршни рачун за 2018. годину најмање у износу од 188.861 хиљаде динара, тако што је:

1) у Билансу стања:

- (1) мање исказала стање нефинансијске и финансијске имовине, обавезе и капитал у износу од 64.439 хиљаде динара јер:
 - у почетном стању није исказала залихе медицинског и потрошног материјала из приручних магацина на одељењима и капитал у износу од 31.665 хиљада динара;
 - није исказала стање залиха медицинског и потрошног материјала из приручних магацина на одељењима и капитал на дан 31.12.2018. године у износу 27.260 хиљада динара;
 - није исказала обавезе по основу нето плате са затезном законском каматом и трошкове извршног судског спора у износу од 4.690 хиљада динара;
 - није исказала нематеријалну имовину и капитал у износу од 668 хиљада динара;
 - није исказала стање новчаних средстава на девизном рачуну у динарској противвредности по средњем курсу НБС у износу од 156 хиљада динара;

¹ „Службени гласник РС“, бр. 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. 93/18 и 104/18;



- (2) више исказала стање нефинансијске имовине у припреми за износ од 10.309 хиљада динара јер је активирано нематеријално улагање (рачунарски софтвер) садашње вредности нула, исказала као да је и даље у припреми;
- (3) није исказала ванбилансну активу и пасиву у износу од 21.625 хиљада динара;
- 2) у Билансу прихода и расхода – Образац 2, због погрешних књижења нетачно је исказала податке у укупном износу 92.488 хиљада динара тако што је:
 - (1) више исказала - приходе од продаје добара и услуга у износу 8.130 хиљада динара, а мање исказала - приходе из буџета у истом износу;
 - (2) више исказала - добровољне трансфере од физичких и правних лица у износу од 42.000 хиљада динара, а мање исказала - трансфере од других нивоа власти у истом износу;
 - (3) више исказала - издатке за машине и опрему у износу од 36.809 хиљада динара, мање исказала - издатке за нематеријалну имовину у истом износу;
 - (4) више исказала - расходе за плате, додатке и накнаде запослених за износ од 1.302 хиљаде динара, а мање исказала - расходе за услуге по уговору у истом износу;
 - (5) више исказала - расходе за услуге по уговору за износ од 668 хиљада динара, а мање исказала - издатке за нематеријалну имовину за исти износ;
 - (6) више је исказала – расходе за услуге по уговору за износ од 2.855 хиљада динара, а мање исказала расходе за специјализоване услуге за исти износ;
 - (7) мање исказала издатке за набављену медицинску опрему за износ од 724 хиљаде динара јер их није евидентирала у пословним књигама и на тај начин мање исказала и буџетски дефицит за износ од 724 хиљада динара;
- 3) у Извештају о капиталним издацима и примањима – Образац 3, мање исказала мањак примања у износу 724 хиљада динара, јер у пословним књигама није евидентирала плаћање добављачу за набављену медицинску опрему на економској класификацији 512500 – Медицинска и лабораторијска опрема;
- 4) у Извештају о извршењу буџета - Образац 5 због погрешних књижења:
 - (1) у колони 11 - остали извори, више исказала приходе (као и расходе извршене из ових средстава) у износу до 8.130 хиљада динара, а мање исказала приходе (као и расходе извршене из ових средстава) у колони шест – Приходи из буџета за исти износ;
 - (2) у колони 10 – Приходи из донација више исказала приходе (као и расходе извршене из ових средстава) у износу до 42.000 хиљаде динара, а мање исказала приходе (као и расходе извршене из ових средстава), у колони осам – Приходи из буџета општине за исти износ.

Као што је наведено у резимеу налаза у ревизији финансијских извештаја и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији финансијских извештаја у Општој болници Пожаревац утврђени су и недостаци у интерној финансијској контроли у делу успостављања и примена контрола, као и спровођењу пописа.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији⁵, Пословником Државне ревизорске институције⁶ и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја *Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја*. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 30 – Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и

⁵ „Службени гласник РС”, бр. 36/10 и 44/18 - др. закон;

⁶ „Службени гласник РС”, број 9/09.



друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење.

Одговорност руководства за финансијске извештаје

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

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

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

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

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



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

Др Душко Пејовић
Генерални државни ревизор
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
17. јул 2019. године



ПРИЛОГ I

РЕЗИМЕ НАЛАЗА И ПРЕПОРУКА У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ



Приоритет налаза и датих препорука је одређен према следећем:

- **ПРИОРИТЕТ 1** (висок) – грешке, неправилности и погрешна исказивања која указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.
- **ПРИОРИТЕТ 2** (средњи) – грешке, неправилности и погрешна исказивања које утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају пажњу руководства. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.
- **ПРИОРИТЕТ 3** (низак) – грешке, неправилности и погрешна исказивања која захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.



С А Д Р Ж А Ј

- 1. Резиме налаза**
- 2. Резиме датих препорука**
- 3. Захтев за достављање одазивног извештаја**



1. Резиме налаза

ПРИОРИТЕТ 1⁷ (висок)

Општа болница Пожаревац:

- 1) је више исказала приходе на економској класификацији 742100 за износ од 8.130 хиљада динара, а мање исказала приходе на економској класификацији 791000, јер је средства остварена по основу пружања 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 евидентирала као приходе од продаје добара и услуга, што није у складу са чланом 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (описано у Напомени 3.1.1.1.1 Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000);
- 2) је више исказала приходе остварене из осталих извора у колони 11 за износ од 8.130 хиљада динара (као и расходе извршене из ових средстава), а мање исказала приходе остварене из буџета Републике у колони шест за исти износ (као и расходе извршене из ових средстава), јер је средства за остваривање општег интереса у здравственој заштити исказала као сопствене приходе, што није у складу са одредбама члана 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања (описано у Напоменама 3.1.1.1.1. Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000 и 3.1.4 Утврђивање резултата по изворима финансирања);
- 3) је више исказала приходе на економској класификацији 744100 за износ од 42.000 хиљада динара, а мање исказала приходе на економској класификацији 733260, јер је средства Града Пожареваца за финансирање учешћа Опште болнице Пожаревац као дела ИПА пројекта прекограничне сарадње исказала као добровољне трансфере од физичких и правних лица, што није у складу са чланом 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (описано у Напомени 3.1.1.2 Добровољни трансфери од физичких и правних лица - конто 744000);
- 4) је више исказала приходе остварене из донација и помоћи у колони 10 за износ од 42.000 хиљада динара (као и расходе извршене из ових средстава), а мање исказала приходе остварене из Општине/Града у колони осам за исти износ (као и расходе извршене из ових средстава), јер је средства Града Пожареваца за финансирање реконструкције, изградње и опремање зграде нове болнице, а по основу учешћа Опште болнице Пожаревац као дела ИПА пројекта прекограничне сарадње исказала у колони донација и помоћи, што није у складу са одредбама члана 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања (описано у Напоменама 3.1.1.2 Добровољни трансфери од физичких и правних лица – конто 744000 и 3.1.4 Утврђивање резултата по изворима финансирања);
- 5) је више исказала расходе на економској класификацији 411000 за износ од 1.302 хиљаде динара, а мање исказала расходе на економској класификацији 423000,

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



- јер је расходе за пружене здравствене услуге по решењима о исплати накнаде евидентирала као расходе за плате по основу цене рада, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (описано у Напомени 3.1.2.1.1 Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000);
- 6) је више исказала расходе на економској класификацији 423000 за износ од 668 хиљада динара, а мање исказала издатке на економској класификацији 515000, јер је издатке за лиценце за рачунарски софтвер евидентирала као расходе за услуге одржавања софтвера, што није у складу са чл. 14 и 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (описано у Напоменама 3.1.2.6.2 Услуге по уговору – конто 423000 и 3.3.2.1 Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000);
- 7) је више исказала расходе на економској класификацији 423500 за износ од 2.855 хиљада динара, а мање исказала расходе на економској класификацији 423400, јер је расходе за промотивне услуге организације догађаја за стратешки пројекат „Румунско - српска заједничка иницијатива у борби против канцера у пограничном региону“ евидентирала као расходе за остале стручне услуге, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (описано у Напомени 3.1.2.6.2 Услуге по уговору – конто 423000);
- 8) је више исказала издатке на економској класификацији 512000 – Машине и опрема за износ од 36.809 хиљада динара, а мање исказала издатке на економској класификацији 515000, јер је издатке за набавку софтвера евидентирала као издатке за рачунарску опрему, што није у складу са чланом 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (описано у Напомени 3.1.3.2 Машине и опрема – конто 512000);
- 9) није у пословним књигама евидентирала плаћање добављачу за набављену медицинску опрему у износу од 724 хиљада динара на економској класификацији 512500 – Медицинска и лабораторијска опрема и на тај начин мање исказала издатке за набавку медицинске опреме, што није у складу са чланом 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (описано у Напоменама 3.1.3.2 Машине и опрема – конто 512000, 3.2.3 Резултат пословања и 3.4 Извештај о капиталним издацима и примањима);
- 10) је у Билансу стања за 2018. годину мање исказала:
- почетно стање нефинансијске имовине у залихама (економска класификација 022200) и капитала (економска класификација 311200) у износу од 31.665 хиљада динара, јер није евидентирала залихе медицинског и потрошног материјала из приручних магацина на одељењима,
 - стање нефинансијске имовине у залихама (економска класификација 022200) и капитала (економска класификација 311200) у износу од 27.260 хиљада динара, јер није евидентирала залихе медицинског и потрошног материјала из приручних магацина на одељењима, што није у складу са чл. 9 став 1 и 18 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству (описано у Напомени 3.3.2.2 Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000);
- 11) је више исказала стање нефинансијске имовине у припреми за износ од 10.309 хиљада динара јер је активирано нематеријално улагање (рачунарски софтвер) садашње вредности нула, исказала у билансу стања као административну опрему у припреми. На тај начин Општа болница Пожаревац је више исказала стање нефинансијске имовине у припреми и капитала за 10.309 хиљада динара (описано у Напомени 3.3.2.1 Нефинансијска имовина у сталним средствима –



- конто 010000);
- 12) је у Билансу стања на дан 31.12.2018. године исказала стање новчаних средстава на девизном рачуну и капитала у мањем износу за 156 хиљада динара, јер није обрачунала вредности новчаних средстава на девизном рачуну у динарској противвредности по средњем курсу Народне банке Србије, важећем на дан састављања Биланса стања (описано у Напомени 3.3.3.1 Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности - конто 121000);
- 13) је у Билансу стања на дан 31.12.2018. године мање исказала обавезе по основу расхода за запослене – економска класификација 231100 и активна временска разграничења – економска класификација 131200 у износу од најмање 3.967 хиљада динара јер у пословним књигама није евидентирала обавезе за нето плату са затезном законском каматом из извршног судског спора, што није у складу са чланом 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (описано у Напомени 3.3.4.1.Обавезе по основу расхода за запослене – конто 230000);
- 14) је у Билансу стања на дан 31.12.2018. године мање исказала обавезе за остале расходе – економска класификација 245300 и активна временска разграничења – економска класификација 131200 у износу од најмање 723 хиљаде динара, јер у пословним књигама није евидентирала обавезе по основу казни и пенала по решењима судова, што није у складу са чланом 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (описано у Напомени 3.3.4.2 Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене - конто 240000);
- 15) није у ванбилансној евиденцији исказала менице као инструменте обезбеђења у износу од 11.221 хиљада динара, што није у складу са чланом 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (описано у Напомени 3.3.5.1 Ванбилансна евиденција);
- 16) није у ванбилансној евиденцији исказала туђа основна средства дата на коришћење Општој болници Пожаревац у износу од 10.414 хиљада динара, што није у складу са чланом 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (описано у Напомени 3.3.5.1 Ванбилансна евиденција).

ПРИОРИТЕТ 2⁸ (средњи)

Општа болница Пожаревац није у потпуности успоставила систем интерних контрола који обезбеђује реалност и интегритет финансијских извештаја:

- 17) код контролних активности утврђени су пропусти и недостаци јер није усвојена процедура управљања потраживањима која би подразумевала план управљања потраживањима, детаљну анализу стања и старосне структуре потраживања, начина њихове наплате и провере постојања правних лица према којима има потраживања у регистру Агенције за привредне регистре (описано у Напомени 3.3.3.2 Краткорочна потраживања – конто 122000);
- 18) код информисања и комуникација утврђени су пропусти и недостаци и то:
- (1) рачуноводствене исправе не садрже пријемни штампил, тако да се нисмо могли уверити у поштовање рокова за достављање рачуноводствених исправа

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



- на књижење, као и у поштовање рокова за књижење (описано у Напомени 2.1.4 Информисање и комуникација);
- (2) у обрасцима рекапитулација обрачуна плата, накнада и додатака није предвиђен потпис лица које је исправу контролисало, што није у складу са чланом 16 став 7 Уредбе о буџетском рачуноводству (описано у Напомени 2.1.4 Информисање и комуникација);
- (3) није успоставила билансну равнотежу у Билансу стања јер је стање:
- новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности мање исказала за 109 хиљада динара од стања на одговарајућим контима извора средстава;
 - краткорочних потраживања и краткорочних пласмана мање исказала за износ од 88 хиљада динара од стања исказаног на одговарајућим контима – пасивна временска разграничења;
 - активних временских разграничења више исказанла за износ од 198 хиљада динара од стања исказаног на обавезама умањеним за пасивна временска разграничења (описано у Напомени 3.3 Биланс стања);
- (4) у пословним књигама евидентирала је зграде и грађевинске објекте (стан) у вредности од 530 хиљада динара за који не поседује документацију која би потврдила право својине или право коришћења предметне непокретности (описано у Напомени 3.3.2.1 Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000);
- (5) више је исказала у пословним књигама потраживања од купаца конто 122111 за износ од 52.621 хиљада динара, а мање је исказала 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 и здравствене заштите лицима која се налазе на издржавању казне затвора, исказала као потраживања од купаца, што није у складу са чланом 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (описано у Напомени 3.3.3.2 Краткорочна потраживања - конто 122000);

ПРИОРИТЕТ 3⁹ (низак)

Општа болница Пожаревац:

- 19) није пописала нефинансијску имовину у припреми, као ни стање новчаних средстава на текућим и девизним рачунима у износу од 135.898 хиљада динара, што није у складу са чланом 18 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 2 став 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (описано у Напомени 3.3.1 Попис имовине и обавеза).

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



2. Резиме датих препорука

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Пожаревац да:

- 1) средства за остваривање општег интереса у здравственој заштити евидентира на прописаним субаналитичким контима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (описано у Напомени 3.1.1.1.1 Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000, Препорука број 3);
- 2) средства остварена из буџета Републике у обрасцу Извештај о извршењу буџета – Образац 5 исказују из одговарајућег извора у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања (описано у Напоменама 3.1.1.1.1. Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000 и 3.1.4 Утврђивање резултата по изворима финансирања, Препорука број 4);
- 3) средства остварена из буџета Града за финансирање реконструкције, изградње и опремања зграде нове болнице, а по основу учешћа Опште болнице Пожаревац као дела ИПА пројекта прекограничне сарадње евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (описано у Напомени 3.1.1.2 Доброволни трансфери од физичких и правних лица - конто 744000, Препорука број 5);
- 4) средства остварена из буџета Града у Извештају о извршењу буџета - Образац 5 исказују из одговарајућег извора у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања (описано у Напоменама 3.1.1.2 Доброволни трансфери од физичких и правних лица – конто 744000 и 3.1.4 Утврђивање резултата по изворима финансирања, Препорука број 6);
- 5) расходе по основу решења о накнади за пружене услуге евидентирају на прописаним субаналитичким контима у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (описано у Напомени 3.1.2.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених- конто 411000, Препорука број 7);
- 6) извршене издатке за лиценце евидентирају на прописаним субаналитичким контима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (описано у Напоменама 3.1.2.6.2 Услуге по уговору – конто 423000 и 3.3.2.1 Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000, Препорука број 8);
- 7) расходе за промотивне услуге евидентирају на прописаним субаналитичким контима у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (описано у Напомени 3.1.2.6.2 Услуге по уговору – конто 423000, Препорука број 9);
- 8) издатке за набавку софтвера евидентирају на прописаним субаналитичким контима у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (описано у Напомени 3.1.3.2 Машине и опрема – конто 512000, Препорука број 10);
- 9) плаћања према добављачима извршена за набавку опреме евидентирају у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (описано у Напоменама 3.1.3.2 Машине и опрема –



- конто 512000, 3.2.3 Резултат пословања и 3.4 Извештај о капиталним издацима и примањима, Препорука број 11);
- 10) усклађују књиговодствено стање залиха медицинског и потрошног материјала са стањем које је утврђено пописом (описано у Напомени 3.3.2.2 Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000, Препорука број 16);
 - 11) основна средства у припреми након стављања у употребу евидентирају на прописаним контима нефинансијске имовине у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном оквиру (описано у Напомени 3.3.2.1 Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000, Препорука број 15);
 - 12) стање новчаних средстава на девизном рачуну исказују по средњем курсу динара Народне банке Србије важећем на дан састављања финансијских извештаја (описано у Напомени 3.3.3.1 Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности- конто 121000, Препорука број 17);
 - 13) обавезе по основу расхода за запослене по извршним судским пресудама евидентирају на прописаним субаналитичким контима у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (описано у Напоменама 3.3.4.1.Обавезе по основу расхода за запослене, Препорука број 20);
 - 14) обавезе за трошкове извршне судске пресуде евидентирају на прописаним субаналитичким контима у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (описано у Напомени 3.3.4.2 Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене- конто 240000, Препорука број 21);
 - 15) у ванбилансној евиденцији исказу менице као инструменте обезбеђења у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (описано у Напомени 3.3.5.1 Ванбилансна евиденција, Препорука број 22);
 - 16) успоставе ванбилансну евиденцију основних средстава добијених на коришћење у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (описано у Напомени 3.3.5.1 Ванбилансна евиденција, Препорука број 23);

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Пожаревац да:

- 17) донесу процедуру управљања потраживањима која би подразумевала план управљања потраживањима, детаљну анализу стања, мере, начин њихове наплате и провере постојања у регистру Агенције за привредне регистре (описано у Напомени 3.3.3.2 Краткорочна потраживања - конто 122000, Препорука број 18);
- 18) предузму мере и активности које ће обезбедити доследну примену Упутства о кретању финансијско-економске документације (описано у Напомени 2.1.4 Информисање и комуникација, Препорука број 1);
- 19) обезбеде документовање извршене контроле на рачуноводственој исправи у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству (описано у Напомени 2.1.4 Информисање и комуникација, Препорука број 2);
- 20) у пословним књигама спроведу одговарајућа књижења ради успостављања билансне равнотеже између новчаних средстава са једне стране и резултата пословања са друге стране, као и потраживања и активних временских разграничења са једне стране и обавеза са друге стране (описано у Напомени



- 3.3 Биланс стања, Препорука број 12);
- 21) преиспитају основ евидентирања непокретности на којима није уписана као носилац права коришћења у евиденцији Републичког геодетског завода Републике Србије, односно да обезбеди правни основ за њихово коришћење и евидентирање (описано у Напомени 3.3.2.1 Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000, Препорука број 14);
- 22) 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 (описано у Напомени 3.3.3.2 Краткорочна потраживања – конто 122000, Препорука број 19);

ПРИОРИТЕТ 3 (низак)

Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Пожаревац да:

- 23) спроводе попис целокупне имовине, као и да усклађују књиговодствену вредност имовине са стварним стањем које је утврђено пописом (описано у Напомени 3.3.1 Попис имовине и обавеза, Препорука број 13).



3. Захтев за достављање одазивног извештаја

Општа болница „Студеница“ Краљево је, на основу члана 40 став 1 Закона о Државној ревизорској институцији, дужна да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

Општа болница „Студеница“ Краљево 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. 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 став 7 – 13 Закона о Државној ревизорској институцији.



ПРИЛОГ II

НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ОПШТЕ БОЛНИЦЕ ПОЖАРЕВАЦ ЗА 2018. ГОДИНУ



САДРЖАЈ

1. Основни подаци о субјекту ревизије.....	21
1.1 Оснивање и делатност Опште болнице Пожаревац.....	21
1.2 Органи Опште болнице Пожаревац.....	21
2. Интерна финансијска контрола	23
2.1 Финансијско управљање и контрола	23
2.1.1. Контролно окружење	24
2.1.2. Управљање ризицима.....	24
2.1.3. Контролне активности	24
2.1.4. Информисање и комуникација.....	27
2.1.5. Праћење и процена система	30
2.2 Интерна ревизија	30
3. Завршни рачун.....	30
3.1 Извештај о извршењу буџета	31
3.1.1. Текући приходи	31
3.1.1.1. Други приходи - конто 740000.....	32
3.1.1.1.1 Приходи од продаје добара и услуга - конто 742000.....	32
3.1.1.2. Добровољни трансфери од физичких и правних лица - конто 744000.....	34
3.1.1.3. Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000.....	35
3.1.1.4. Приходи из буџета – конто 790000	36
3.1.2. Текући расходи	37
3.1.2.1. Расходи за запослене – конто 410000.....	37
3.1.2.1.1 Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000.....	38
3.1.2.2. Социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000.....	43
3.1.2.3. Социјална давања запосленима - конто 414000	43
3.1.2.4. Накнада трошкова за запослене – конто 415000.....	44
3.1.2.5. Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416000.....	44
3.1.2.6. Коришћење услуга и роба – конто 420000	44
3.1.2.6.1 Стални трошкови – конто 421000.....	45
3.1.2.6.2 Услуге по уговору–конто 423000	46
3.1.2.6.3 Специјализоване услуге – конто 424000.....	48
3.1.2.6.4 Текуће поправке и одржавање – конто 425000	49
3.1.2.6.5 Материјал – конто 426000	50
3.1.3. Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000	51
3.1.3.1. Зграде и грађевински објекти – конто 511000.....	52
3.1.3.2. Машине и опрема – конто 512000	52
3.1.4. Утврђивање резултата по изворима финансирања	54
3.2 Биланс прихода и расхода – Образац 2	55
3.2.1. Приходи и примања.....	55
3.2.2. Расходи и издаци	55



3.2.3.	Резултат пословања	56
3.3	Биланс стања.....	56
3.3.1.	Попис имовине и обавеза.....	57
3.3.2.	Нефинансијска имовина – конто 000000.....	59
3.3.2.1.	Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000.....	60
3.3.2.2.	Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000.....	63
3.3.3.	Финансијска имовина - конто 100000	64
3.3.3.1.	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности - конто 121000.....	65
3.3.3.2.	Краткорочна потраживања – конто 122000.....	66
3.3.4.	Обавезе – конто 200000.....	69
3.3.4.1.	Обавезе по основу расхода за запослене – конто 230000.....	69
3.3.4.2.	Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене – конто 240000.....	69
3.3.4.3.	Обавезе из пословања – конто 250000	70
3.3.5.	Капитал – конто 311000	71
3.3.5.1.	Ванбилансна евиденција	71
3.4	Извештај о капиталним издацима и примањима.....	72
3.5	Извештај о новчаним токовима	73
4.	Потенцијалне обавезе	74
5.	Друга питања у поступку ревизије	75



1. Основни подаци о субјекту ревизије

Табела број 1. Основни подаци о субјекту ревизије

Субјект ревизије:	Општа болница Пожаревац
Адреса:	Братства и јединства број 135
Период ревизије:	2018. година
Предмет ревизије:	Финансијски извештаји
Матични број:	17823485
Порески идентификациони број (ПИБ):	107372295
Број уписа у регистар:	FI.114/2011 од 22. новембра 2011. године
Одговорно лице	вршилац дужности директора Опште болнице Пожаревац др Данко Николић
Шифра делатности:	8610 – Делатност болница 8690 – Остала здравствена заштита
Интернет адреса:	www.obp.rs

До сада нисмо ревидирали финансијске извештаје Опште болнице Пожаревац, нити смо о томе објављивали извештаје за године које су претходиле години која је предмет ревизије.

1.1 Оснивање и делатност Опште болнице Пожаревац

Општа болница Пожаревац основана је Одлуком о оснивању 05 број 022-6344/2010 од 9. септембра 2010. године.

Средства и имовину за оснивање и рад Опште болнице Пожаревац чини део средстава, имовине, права и обавеза Здравственог центра Пожаревац које је користила организациона јединица - Општа болница Пожаревац са билансним стањем на дан 31.12.2009. године. Даном почетка рада, Општа болница Пожаревац, преузела је средства, имовину, права и обавезе и запослене Здравственог центра Пожаревац - организационе јединице Општа болница Пожаревац.

Општа болница Пожаревац пружа здравствену заштиту лицима свих узраста оболелих од разних врста болести. Она обавља стационарну и специјалистичко-консултативну делатност и има организоване службе за: пријем и збрињавање хитних стања, обављање специјалистичко - консултативне и стационарне здравствене заштите из интерне медицине, педијатрије, гинекологије и акушерства, опште хирургије, лабораторијску, рендген и другу дијагностику, анестезију са реанимацијом и фармацеутску здравствену делатност преко болничке апотеке.

1.2 Органи Опште болнице Пожаревац

У складу са одредбама Закона о здравственој заштити¹⁰ и Статута у Општој болници Пожаревац именовани су следећи органи: директор, управни одбор и надзорни одбор.

Управни одбор Опште болнице Пожаревац има седам чланова, од којих су три члана из реда запослених у Општој болници Пожаревац.

Надзорни одбор има пет чланова од којих су два члана из реда запослених у Општој болници Пожаревац.

Директор

Директор здравствене установе може бити именован на функцију уколико испуњава законом прописане услове, односно ако има високу школску спрему здравствене струке или високу школску спрему друге струке са завршеном едукацијом из

¹⁰ „Службени гласник РС”, бр. 113/17 – др. закон и 105/17 – др. закон;



области здравственог менаџмента, најмање пет година радног стажа у области здравствене заштите и ако су у Статуту здравствене установе наведени додатни услови онда и те услове.

Министарство здравља именовало је Решењем број 119-05-147/2016-04 од 29. марта 2016. године вршиоца дужности директора Опште болнице Пожаревац. Новим решењем број 119-05-651/2016-04 од 1. децембра 2016. године Министарство здравља именовало је исто лице за вршиоца дужности директора на период од шест месеци.

Имајући у виду чињеницу да је мандат вршиоцу дужности директора Опште болнице Пожаревац истекао у мају 2017. године, а Министарство здравља није именовало директора Опште болнице Пожаревац до данашњег дана, функцију директора наставља да обавља досадашњи вршилац дужности директора на основу Закона о здравственој заштити.

Управни одбор

Број чланова Управног одбора Опште болнице Пожаревац уређен је одредбама Закона о здравственој заштити и Статута Опште болнице Пожаревац.

Управни одбор Опште болнице Пожаревац има седам чланова од којих су три члана из реда запослених у здравственој установи, а четири члана су представници оснивача. Чланови управног одбора именују се на период од четири године.

Табела број 2. Преглед решења о именовању чланова Управног одбора

Број решења о именовању	Назив органа	Назив функције	Период важења мандата
број 119-05-203/2015-04 од 2. јуна 2015. године	Управни одбор	председник	од 2. јуна 2015. године
број 119-05-107/2015-04 од 24. фебруара 2015. године	Управни одбор	члан	од 24. фебруара 2015. године
број 119-05-107/2015-04 од 24. фебруара 2015. године	Управни одбор	члан	од 24. фебруара 2015. године
број 119-05-107/2015-04 од 24. фебруара 2015. године	Управни одбор	члан	од 24. фебруара 2015. године
број 119-05-46/2017-04 од 3. маја 2017. године	Управни одбор	члан	од 3. маја 2017. године
број 119-05-46/2017-04 од 3. маја 2017. године	Управни одбор	члан	од 3. маја 2017. године
број 119-05-46/2017-04 од 3. маја 2017. године	Управни одбор	члан	од 3. маја 2017. године

Надлежност Управног одбора уређена је одредбама Закона о здравственој заштити и Статутом Опште болнице Пожаревац и обухвата следеће послове: доношење статута уз сагласност оснивача, доношење других општих аката установе, одлучивање о пословању здравствене установе, доношење програма рада и развоја, финансијског плана и годишњег обрачуна здравствене установе, усвајање годишњег извештаја о раду и пословању, одлучивање о коришћењу средстава здравствене установе, расписивање јавног конкурса за избор директора установе и остале послове који су утврђени законом и статутом.

Надзорни одбор

Надзорни одбор Опште болнице Пожаревац има пет чланова, од којих су два члана из реда запослених, а три члана су представници оснивача.

Надзорни одбор обавља надзор над радом и пословањем здравствене установе, разматра годишњи и шестомесечни извештај о раду и пословању, завршни рачун, доноси пословник о раду, врши увид у спровођење закона и других прописа у вези са финансијским пословањем, као и у спровођење одлука Управног одбора и обавља друге послове утврђене законом и статутом.



Табела број 3. Преглед решења о именовану чланова Надзорног одбора

Број решења о именовану	Назив органа	Назив функције	Период важења мандата
број 119-05-107/2015-04 од 24. фебруара 2015. године	Назорни одбор	председник	од 24. фебруара 2015. године
број 119-05-107/2015-04 од 24. фебруара 2015. године	Назорни одбор	члан	од 24. фебруара 2015. године
број 119-05-107/2015-04 од 24. фебруара 2015. године	Назорни одбор	члан	од 24. фебруара 2015. године
број 119-05-46/2017-04 од 3. маја 2017. године	Назорни одбор	члан	од 3. маја 2017. године
број 119-05-46/2017-04 од 3. маја 2017. године	Назорни одбор	члан	од 3. маја 2017. године

2. Интерна финансијска контрола

Одредбама члана 80 Закона о буџетском систему прописано је да интерна финансијска контрола у јавном сектору код корисника јавних средстава обухвата:

- 1) финансијско управљање и контролу;
- 2) интерну ревизију и
- 3) хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија – Централна јединица за хармонизацију.

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

2.1 Финансијско управљање и контрола

Систем финансијског управљања и контроле обухвата следеће елементе:

- 1) контролно окружење;
- 2) управљање ризицима;
- 3) контролне активности;
- 4) информисање и комуникације;
- 5) праћење и процену система.

Општа болница Пожаревац, као корисник јавних средстава, има обавезу успостављања финансијског управљања и контроле, која се спроводи политикама, процедурама и активностима са задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће своје циљеве остварити кроз: пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима; реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја; економично, ефикасно и ефективно коришћење средстава и заштиту средстава и података (информација).

Министар финансија донео је Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору¹¹, којим се прописују критеријуми и стандарди за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле код корисника јавних средстава.

За успостављање, одржавање и унапређење система финансијског управљања и контроле одговоран је руководиоца корисника јавних средстава. Здравствене установе су носиоци здравствене заштите, који као корисници јавних средстава, примењују и Закон о буџетском систему и обвезници су успостављања система финансијског управљања и контроле.

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



2.1.1. Контролно окружење

Контролно окружење представља основу система интерне контроле, дефинише целокупан однос запослених према утврђивању и остваривању циљева, управљању ризицима и интерним контролама као и интерној ревизији. На контролно окружење утичу пре свега етичке вредности, лични и професионални интегритет свих запослених, писана правила и пракса везана за људске ресурсе, филозофија и начин рада, организациона структура, став руководства и запослених према надзору.

Органи управљања Опште болнице Пожаревац су у циљу успостављања контролног окружења донели велики број општих аката од којих издвајамо: Статут и Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова.

Унутрашња организација и систематизација послова у Општој болници Пожаревац

Одредбама Закона о здравственој заштити, прописано је да општа болница мора имати организоване службе најмање за: пријем и збрињавање хитних стања, обављање специјалистичко - консултативне и стационарне здравствене делатности из интерне медицине, педијатрије, гинекологије и акушерства и опште хирургије, лабораторијску, рендген и другу дијагностику у складу са својом делатношћу, анестезиологију са реанимацијом, амбуланту за рехабилитацију, фармацеутску здравствену делатност преко болничке апотеке, као и да општа болница мора обезбедити самостално или преко друге здравствене установе санитарски превоз за упућивање пацијената у другу здравствену установу на секундарном или терцијарном нивоу, снабдевање крвљу и крвним производима и службу за патолошку анатомију.

Одредбом члана 16 Статута Опште болнице Пожаревац прописане су организационе јединице на нивоу сектора и служби, док су организационе јединице у оквиру сектора и служби образоване Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова.

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.

Одредбама члана 6 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору утврђено је да руководиоца корисника јавних средстава усваја стратегију управљања ризиком, која се ажурира сваке три године, као и у случају када се контролно окружење значајније измени.

Општа болница Пожаревац није усвојила Стратегију управљања ризиком, што није у складу са одредбом члана 6 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

2.1.3. Контролне активности

Контролне активности обухватају писане политике и процедуре и њихову примену, у складу са одредбама члана 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

У поступку ревизије извршен је увид у писане процедуре које су релевантне за састављање финансијских извештаја и то: Правилник о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама и Процедура економско - финансијске службе за финансијско материјално пословање.



Процедура економско – финансијске службе за финансијско материјално пословање

Процедуром економско–финансијске службе за финансијско - материјално пословање број 1788 од 9. маја 2014. године уређени су рачуноводствени послови, односно поступак планирања расхода, пријем и контрола рачуна и њиховог упоређивања са уговором, процес плаћања који обухвата штампање извода и комплетирање рачуна са документацијом.

Ова процедура примењује се у свим службама Опште болнице Пожаревац, а одговорност за њену примену имају сви запослени којима је дато право располагања новчаним средствима, као и они који поступају по налозима при реализацији појединих активности у циљу обезбеђења материјално - техничких услова за обављање функција Општа болнице Пожаревац.

Поступак израде финансијског плана

Средства у финансијском плану планирају се на основу одобрених средстава Предрачуном средстава која су одређена Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2018. годину¹² и Уговором о пружању здравствене заштите из обавезног социјалног осигурања, као и на основу остварења сопствених прихода у претходном обрачунском периоду.

Одредбама Закона о здравственој заштити уређено је да се финансијски план здравствених установа, за део средстава које здравствене установе стичу из буџета и из средстава организације обавезног здравственог осигурања, доноси на начин и по поступку којим се уређује буџетски систем Републике Србије.

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

Управни одбор Опште болнице Пожаревац је на седници одржаној дана 5. фебруара 2018. године, донео Одлуку о усвајању финансијског плана за 2018. годину који је закључно са 8. фебруаром 2019. године имао шест измена.

У поступку ревизије није утврђена разлика између износа средстава опредељених Уговором и Коначним обрачуном који је закључен са Републичким фондом за здравствено осигурање и износа планираних средстава Финансијским планом Опште болнице Пожаревац.

¹² „Службени гласник РС”, бр. 99/18 и 102/18;



Табела број 4. Преглед средстава одређених Уговором који је закључен са Републичким фондом за здравствено осигурање и средстава одређених Финансијским планом из средстава ООСО

(у хиљадама динара)

Екон.клас.	Приходи и примања	Преглед средстава одређених Уговором који је закључен са Републичким фондом за здравствено осигурање и средстава одређених Финансијским планом из средстава ООСО			
		Финансијски план од 5. фебруара 2018. године	Уговор са РФЗО	Финансијски план од 8. фебруара 2019. године	Коначни обрачун
		колона ООСО	22. јануар 2018. године	колона ООСО	21. фебруар 2019. године
1	2	3	4	5	6
781000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	1.471.226	1.443.176	1.477.040	1.477.040
400000	Текући расходи (колона ООСО)	1.471.226	1.443.176	1.477.040	1.477.040

Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова прописано је да се у колону четири уносе планирани приходи и примања, као и расходи и издаци и то у висини текуће апропријације, односно износа који су одобрени финансијским планом.

Поступак обрачуна и исплата плата

Евиденција присуства/одсуства са посла води се у свакој организационој јединици Опште болнице Пожаревац и доказ је о стварном времену проведеном на раду. Она представља основ за попуњавање обрасца - радна листа за месец.

Евиденција остварених сати рада дужег од пуног радног времена (прековремени рад) води се на обрасцима Распоред сменског рада Опште болнице Пожаревац. Овај образац за остварене сате рада дужег од пуног радног времена оверава начелник службе, а одобрава директор Опште болнице Пожаревац. Она представља основ за израду решења о оствареним сатима прековременог рада која након израде кадровска служба доставља обрачунској служби Опште болнице Пожаревац.

Обрачунској служби достављају се и решења о годишњем одмору, плаћеном/неплаћеном одсуству, дознаке о боловању итд.

Благајна

Наплаћену партиципацију у главну благајну доносе сестре са одељења. Благајник формира посебни дневни извештај за ову врсту средстава јер она представљају средства којима се финансирају услуге у оквиру обавезног здравственог осигурања.

У благајни се наплаћују и услуге које не падају на терет средстава обавезног здравственог осигурања. Ове услуге наплаћују се уз издавање фискалног рачуна корисницима услуга. За ова средства формира се посебан дневни извештај и води се посебна евиденција.

Наплаћени пазари из пријемно - ургентне службе предају се у благајну са фискалним касама. Пазар од служби које обављају послове у просторијама Дома здравља Пожаревац прикупља благајник на местима на којима се наплаћују, док пазар од служби које послове обављају у просторијама Дома здравља Костолац одговорни радник предаје благајнику.



У дневницима благајне које води одговорно лице исказује се укупан износ дневних пазара у новчаним износима, рачунима или чековима. Ако дневни пазар садржи чекове, благајник прави њихову спецификацију и шаље их на реализацију. Сва евентуална неслагања у дневнику благајне потписује одговорно лице - благајник.

На крају дана формира се дневник благајне који приказује улазе и излазе, односно задужења и раздужења благајне. Благајник свакодневно врши уплату прикупљених дневних пазара на подрачун Опште болнице Пожаревац код Управе за трезор, а доказ о уплати (оверену уплатницу) прилаже са дневником благајне.

Финансијско књиговодство, робно - материјално књиговодство, евиденција основних средстава

У финансијском књиговодству обављају се послови контроле документације која се доставља на књижење, сортирање и њено одлагање, књижење извода, контрола свих прокњижених промена, израда потврда о оствареном промету добављачима, усаглашавање потраживања и слање ИОС образаца купцима једанпут годишње, усаглашавање обавеза са добављачима минимум једанпут годишње, квартално састављање Извештаја о извршењу буџета - Образац 5, извештавање о укупном оствареним приходима, расходима, потраживањима и обавезама, усаглашавање помоћних књига са главном књигом пре пописа имовине и обавеза и припреме финансијских извештаја.

Материјално књиговодство (потрошни материјал, лекови и медицинска средства, ситан инвентар)

Послови материјалног књиговодства у делу уноса и контроле података улазно - излазне документације за лекове, медицинска средства, материјал и ситан инвентар односе на: слагање картица апотеке и магацина појединачно по артиклима квартално, унос и обрада пописа апотеке и магацина, сравњење пописа апотеке и магацина, књижење расхода по попису и усаглашавање стања материјалног и финансијског књиговодства.

Евиденција основних средстава и ситног инвентара

Послови материјалног књиговодства у делу евиденције основних средстава и ситног инвентара односе се на обраду улаза, припрему улазно - излазне документације за обраду података за основна средства и ситан инвентар, сортирање и одлагање документације и књижење расхода основних средстава и ситног инвентара. Такође, односе се и на књижење набавке основних средстава по основу донација и дотација.

2.1.4. Информисање и комуникација

Информисање и комуникација обухватају идентификовање, прикупљање и дистрибуцију поузданих и истинитих информација. Ове информације омогућавају запосленима да преузму одговорности и ефективно комуницирају на свим хијерархијским нивоима корисника јавних средстава. Изградња одговарајућег информационог система омогућава да сви запослени имају јасне и прецизне инструкције о њиховој улози и одговорностима.

Рачуноводствени систем

Уредбом о буџетском рачуноводству прописано је да корисници средстава Републичког фонда за здравствено осигурање:

- 1) воде пословне књиге и састављају, приказују, достављају и објављују финансијске извештаје у складу са законом и другим прописима;
- 2) интерним општим актом дефинишу: организацију рачуноводственог система, интерне рачуноводствене контролне поступке, лица која су одговорна за



законитост, исправност и састављање исправа о пословној промени и другом догађају и кретање рачуноводствених исправа и рокова за њихово достављање.

Правилник о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама

Општа болница Пожаревац примењује Правилник о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама број 559 од 12. фебруара 2014. године.

Правилником о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама уређено је вођење буџетског рачуноводства, утврђивање одговорних лица, рачуноводствене политике, попис имовине и обавеза, усаглашавање потраживања и обавеза, састављање и достављање финансијских извештаја, интерна контрола, закључивање и чување пословних књига, рачуноводствених исправа и финансијских извештаја у Општој болници Пожаревац.

Вођење пословних књига

Пословне књиге састоје се од: дневника, главне књиге и помоћних књига и евиденција. Општа болница Пожаревац за вођење пословних књига користи рачунарски софтвер.

У рачуноводству се користи рачуноводствени софтвер за финансије и књиговодство „Елпинг“, који обухвата: финансијско пословање и оперативу са свим потребним извештајима и прегледима; робно-материјално књиговодство са помоћном књигом основних средстава и ситног инвентара; обрачуне зарада, накнада зарада и примања који немају карактер зараде.

Пријем, кретање и рокови за достављање и књижење рачуноводствених исправа

Чланом 16 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству уређено је да је рачуноводствена исправа јавна исправа која представља писмени доказ о насталој пословној промени и другом догађају.

Чланом 10 Правилника о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама 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. Рачуноводственом исправом сматрају се и исправе које се састављају у рачуноводству ако се ради о одлукама, решењима, исправама о усаглашавању обавеза и потраживања, обрачунима, спецификацијама и слично

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 на месту и у време настанка пословног догађаја и то у два или више примерака, од којих један примерак задржава лице које је исправу саставило, а други примерак се доставља књиговоду на књижење. Остали примерци, по потреби, дају се другим учесницима у пословном догађају.

Књиговодствене исправе морају се доставити на књижење најкасније у року од два дана од дана настанка пословне промене и другог догађаја, док се књиже истог, а најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе.

Упутством о кретању финансијско - економске документације у Општој болници Пожаревац уређено је кретање финансијско - економске документације у функцији побољшања ефикасности система интерних контрола и обезбеђења основа за евидентирање и извештавање о финансијским променама у Општој болници Пожаревац.

Упутство о кретању финансијско-економске документације се примењује у свим организационим јединицама у оквиру економско-финансијске службе. Чланом 4 овог



упутства прописано је да се документација која пристигне поштом или на неки други начин заводи и доставља надлежној организационој јединици на даљу обраду.

Налаз: У поступку ревизије утврђено је да Општа болница Пожаревац нема ни на једној рачуноводственој исправи пријемни штампил, тако да се нисмо могли уверити у поштовање рокова за достављање рачуноводствених исправа на књижење, као и у поштовање рокова за књижење.

Ризик: Уколико се не обезбеди ефикасна евиденција пријема и кретања рачуноводствене документације јавља се ризик поштовања рокова за доставу и књижење рачуноводствених исправа унутар Опште болнице Пожаревац.

Препорука број 1: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Пожаревац да предузму мере и активности које ће обезбедити доследну примену Упутства о кретању финансијско-економске документације.

Контрола рачуноводствених исправа у Општој болници Пожаревац

Организација рачуноводствених послова, носиоци активности, подела одговорности и претходна провера формалне и суштинске исправности и законитости рачуноводствених исправа уређени су одредбама чл. 17-20 Правилника о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама.

Табела број 5. Организација рачуноводствених послова, носиоци активности, подела одговорности и претходна провера формалне и суштинске исправности

Опис	Опис	Опис
Настала трансакција и пословни догађај	Састављање рачуноводствене исправе	Контрола законитости и исправности рачуноводствене исправе
Одговорност	Одговорност	Одговорност
Запослени који је на основу посебне одлуке директора или на основу другог акта (уговора о раду, односно описа послова у акту о систематизацији и сл.) непосредно учествује у настанку трансакције и пословног догађаја.	Запослени који на основу посебне одлуке директора болнице или на основу другог акта (уговора о раду, односно описа послова у акту о систематизацији и сл.) непосредно учествује у састављању рачуноводствене исправе и дужан је да својим потписом на рачуноводственој исправи гарантује да је истинита и да верно приказује пословни догађај.	Запослени који на основу посебне одлуке директора Болнице или на основу другог акта (уговора о раду, односно описа послова у акту о систематизацији и сл.) непосредно учествује у састављању рачуноводствене исправе и дужан је да својим потписом на рачуноводственој исправи гарантује да је истинита и да верно приказује пословни догађај.
Потврда спроведених активности	Потврда спроведених активности	Потврда спроведених активности
Потпис одговорног лица на рачуноводственој исправи	Потпис одговорног лица на рачуноводственој исправи	Потпис одговорних лица на рачуноводственим исправама

Налаз: У поступку ревизије утврђено је да на обрасцима рекапитулација обрачуна плата, накнада и додатака није предвиђен потпис лица које је исправу контролисало, што није у складу са чланом 16 став 7 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик: Уколико лица одговорна за контролу рачуноводствених исправа својим потписом на исправи не гарантују да је истинита и да верно приказује пословну промену, постоји ризик да ће се обавеза преузети, евидентирати у књиговодству и платити, а да није потврђено од стране одговорних лица да се пословна промена заиста догодила и да је настала у складу са прописима и другим актима.

Препорука број 2: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Пожаревац да обезбеде документовање извршене контроле на рачуноводственој исправи у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.



2.1.5. Праћење и процена система

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

Општа болница Пожаревац обавестила је дана 29. марта 2019. године министра финансија о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле за 2018. годину, подношењем одговора на упитник који припрема Централна јединица за хармонизацију.

2.2 Интерна ревизија

Одредбама члана 82 Закона о буџетском систему прописана је обавеза успостављања интерне ревизије код корисника јавних средстава. Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору¹³ прописани су стандарди и методолошка упутства за поступање и извештавање интерне ревизије, ближе су уређени послови интерне ревизије.

Одредбама члана 3 наведеног Правилника прописано је да се интерна ревизија успоставља на један од следећих начина:

- 1) организовањем посебне функционално независне организационе јединице за интерну ревизију у оквиру корисника јавних средстава, која непосредно извештава руководиоца корисника јавних средстава;
- 2) организовањем заједничке јединице за интерну ревизију на предлог два или више корисника јавних средстава, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија;
- 3) обављањем интерне ревизије од стране јединице интерне ревизије другог корисника јавних средстава, на основу споразума, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија.

Општа болница Пожаревац није успоставила интерну ревизију на један од начина прописаних одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

3. Завршни рачун

Законом о буџетском систему уређени су рокови за припрему, састављање и подношење завршних рачуна, између осталог и корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање. Крајњи рок за припрему и подношење годишњег финансијског извештаја за претходну годину и достављање Републичком фонду за здравствено осигурање је 28. фебруар текуће године за претходну годину.

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

Општа болница Пожаревац је дана 28. фебруара 2018. године, доставила Републичком фонду за здравствено осигурање извештај на прописаним обрасцима и то:

- 1) Образац 1 – Биланс стања на дан 31.12.2018. године;
- 2) Образац 2 – Биланс прихода и расхода у периоду 1.1.2018.-31.12.2018. године;

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



- 3) Образац 3 – Извештај о капиталним издацима и примањима у периоду 1.1.2018. - 31.12.2018. године;
- 4) Образац 4 – Извештај о новчаним токовима у периоду 1.1.2018 - 31.12.2018. године;
- 5) Образац 5 – Извештај о извршењу буџета у периоду 1.1.2018. - 31.12.2018. године.

Поред извештаја који се достављају на прописаним обрасцима, достављени су и следећи извештаји: стање неизмирених обавеза према добављачима на дан 31.12.2018. године - Образац 6, ненаплаћена потраживања здравствене установе на дан 31.12.2018. године - Образац 7, стање залиха на дан 31.12.2018. године - Образац 8, образац одступања од новчаног тока у периоду 1.1. 2018. - 31.12.2018. године - К9, образац за партиципацију и рефундације - ОЗПР, 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, образац ТР - трансфери између буџетских корисника на истом нивоу, образац Повраћаји - Повраћаји по Закључку Владе РС и обрасци Крв 1 и Крв 2.

Општа болница Пожаревац доставила је Републичком фонду за здравствено осигурање завршни рачун за 2018. годину у законом прописаном року и у складу са садржајем из Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

3.1 Извештај о извршењу буџета

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

Овај извештај се саставља на обрасцу чији је назив Извештај о извршењу буџета - Образац 5. У њему се исказују подаци о укупно планираним и оствареним приходима и примањима по изворима финансирања, подаци о планираним износима 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.

Остварени приходи и примања Опште болнице Пожаревац у 2018. години, исказани у Обрасцу 5 (ОП 5001) износе 1.620.041 хиљада динара.

3.1.1. Текући приходи

Финансијским планом за 2018. годину планирани су текући приходи у износу од 1.722.204 хиљаде динара.

Укупно исказани текући приходи (ОП 5002) у Извештају о извршењу буџета у периоду 1.1.2018. – 31.12.2018. године износили су 1.620.041 хиљада динара.

Одредбама Закона о здравственој заштити уређено је да здравствене установе из Плана мреже, пружајући јавне услуге, као корисници јавних средстава, остварују средства за рад из:

- 1) доприноса за обавезно социјално осигурање закључивањем уговора са организацијом за обавезно здравствено осигурање;
- 2) буџета Републике, односно оснивача;
- 3) прихода насталих употребом јавних средстава за услуге које нису обухваћене уговором са организацијом за обавезно здравствено осигурање (издавање у закуп слободног капацитета, односно на коришћење непокретности и покретних ствари у државној својини, односно у својини аутономне покрајине и јединице локалне самоуправе, приходи настали продајом услуга корисника јавних



средстава чије је пружање уговорено са физичким и правним лицима на основу њихове слободне воље, обављање научноистраживачке и образовне делатности, и др.).

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

Највећи део текућих прихода Опште болнице Пожаревац у 2018. години остварен је од Републичког фонда за здравствено осигурање (94%).

Остварени текући приходи Опште болнице Пожаревац бележе раст у односу на 2017. годину за износ од 53.946 хиљада динара.

Табела број 6. Преглед текућих прихода по изворима

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Република	Општине /града	ООСО	Донације и помоћи	Остали извори	Укупно
1	2	3	4	5	6	7	8(3+4+5+6+7)
730000	Донације, помоћи и трансфери	/	/	/	1.865	/	1.865
740000	Други приходи	/	/	926	49.028	25.874	75.828
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	/	1.879	20	/	/	1.899
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	/	/	1.516.203	/	/	1.516.203
790000	Приходи из буџета	24.246	/	/	/	/	24.246
700000	Текући приходи:	24.246	1.879	1.517.149	50.893	25.874	1.620.041
	%	1%	1%	94%	3%	1%	100%

3.1.1.1. Други приходи - конто 740000

Општа болница Пожаревац је у Извештају о извршењу буџета у периоду 1.1.2018. – 31.12.2018. године исказала друге приходе (ОП 5069) у износу од 75.828 хиљада динара.

Табела број 7. Упоредни преглед других прихода за 2017. и 2018. годину

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Конто	Назив конта	2017. година	2018. година	Разлика
1	2	3	4	5	6 (5-4)
5070	741000	Приходи од имовине	7.372	926	(6.446)
5077	742000	Приходи од продаје добара и услуга	29.994	24.742	(5.252)
5089	744000	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	3.624	49.028	45.404
5092	745000	Мешовити и неодређени приходи	64	1.132	1.068
5069	740000	Други приходи	41.054	75.828	34.774

3.1.1.1.1 Приходи од продаје добара и услуга - конто 742000

Општа болница Пожаревац је у Извештају о извршењу буџета у периоду 1.1.2018. - 31.12.2018. године исказала приходе од продаје добара и услуга (ОП 5077) у износу од 24.742 хиљаде динара.

Приходи од продаје добара и услуга односе на приходе од: третмана медицинског отпада у износу од 779 хиљада динара, закупа простора у износу од 1.920 хиљада динара, здравствених услуга у износу од 20.748 хиљада динара и ванстандардних услуга које пружају лекари Опште болнице Пожаревац у Дому здравља Пожаревац у износу од 1.295 хиљада динара.

У поступку ревизије извршено је тестирање у вези са свим релевантним тврдњама руководства исказаним у ревидираним финансијским извештајима - Образац 5 у вези са приходима од продаје добара и услуга.



Приходи од продаје добара и услуга од стране тржишних организација - конто 742121

Општа болница Пожаревац је у 2018. години остварила приходе од продаје добара и услуга од стране тржишних организација и исказала их на субаналитичком конту 742121 у износу од 21.527 хиљада динара.

Ови приходи односе се на приходе од: третмана медицинског отпада у износу од 779 хиљада динара и здравствених услуга у износу од 20.748 хиљада динара.

Здравствене услуге односе се на пружене услуге из домена опште хирургије и на средства уплаћена од стране Министарства здравља за остваривање општег интереса у здравственој заштити.

Општа болница Пожаревац је, у току 2018. године, пружала 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 лица која се налазе на издржавању казне затвора која им се пружа ван завода за издржавање заводских санкција. Одредбама Закона о здравственој заштити утврђено је да Република, као општи интерес у здравственој заштити, за пружање ових услуга обезбеђује средства у буџету (Описано и у напомени 5. Остала питања у поступку ревизије).

Налаз: У поступку ревизије утврђено је да је Општа болница Пожаревац више исказала приходе на економској класификацији 742100 за износ од 8.130 хиљада динара, а мање исказала приходе на економској класификацији 791000, јер је средства остварена по основу пружања 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 евидентирала као приходе од продаје добара и услуга, што није у складу са чланом 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Евидентирање пословне промене на погрешној економској класификацији може утицати на нетачно и непотпуно исказивање података у финансијским извештајима..

Препорука број 3: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Пожаревац да средства за остваривање општег интереса у здравственој заштити евидентирају на прописаним субаналитичким контима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Налаз: У поступку ревизије утврђено је да је Општа болница Пожаревац више исказала приходе остварене из осталих извора у колони 11 за износ од 8.130 хиљада динара (као и расходе извршене из ових средстава), а мање исказала приходе остварене из буџета Републике у колони шест за исти износ (као и расходе извршене из ових средстава), јер је средства за остваривање општег интереса у здравственој заштити исказала као сопствене приходе, што није у складу са одредбама члана 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.

Ризик: Нетачно исказивање извора средстава за остваривање општег интереса у здравственој заштити може да утиче на потпуност, поузданост и тачност исказаних података у финансијским извештајима.



Препорука број 4: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Пожаревац да средства остварена из буџета Републике у обрасцу Извештај о извршењу буџета - Образац 5 исказују из одговарајућег извора у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.

3.1.1.2. Добровољни трансфери од физичких и правних лица - konto 744000

Општа болница Пожаревац је у Извештају о извршењу буџета у периоду 1.1.2018. - 31.12.2018. године исказала добровољне трансфере од физичких и правних лица (ОП 5089) у износу од 49.028 хиљада динара.

У поступку ревизије извршено је тестирање у вези са свим релевантним тврдњама руководства исказаним у ревидираним финансијским извештајима - Образац 5 у вези са добровољним трансферима од физичких и правних лица.

Скупштина Града Пожаревац је на основу Закључка Владе Републике Србије 05 број 401-10705/2018 од 6. новембра 2018. године донела Одлуку о финансирању учешћа Опште болнице Пожаревац у пројекту Румунско-српска заједничка иницијатива у борби против канцера у пограничном региону број 011-06-170/2018-05 од 7. децембра 2018. године.

На основу Одлуке о финансирању учешћа Опште болнице Пожаревац у пројекту Румунско-српска заједничка иницијатива у борби против канцера у пограничном региону закључен је Уговор број 6144 од 19. децембра 2018. године између Града Пожаревац и Опште болнице Пожаревац.

Град Пожаревац је прихватио финансирање учешћа Опште болнице Пожаревац за потребе реконструкције, изградње и опремања зграде нове болнице, као дела ИПА пројекта прекограничне сарадње у износу од 42.000 хиљада динара за 2018. годину.

Општа болница Пожаревац је у 2018. години, остварила приходе по овом основу у износу од 42.000 хиљада динара.

Налаз: У поступку ревизије утврђено је да је Општа болница Пожаревац више исказала приходе на економској класификацији 744100 за износ од 42.000 хиљада динара, а мање исказала приходе на економској класификацији 733260, јер је средства Града Пожаревац за финансирање учешћа Опште болнице Пожаревац као дела ИПА пројекта прекограничне сарадње исказала као добровољне трансфере од физичких и правних лица, што није у складу са чланом 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Евидентирање пословне промене на погрешној економској класификацији може утицати на нетачно и непотпуно исказивање података у финансијским извештајима..

Препорука број 5: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Пожаревац да средства остварена из буџета Града за финансирање реконструкције, изградње и опремања зграде нове болнице, а по основу учешћа Опште болнице Пожаревац као дела ИПА пројекта прекограничне сарадње евидентирају на начин прописан Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.



Налаз: У поступку ревизије утврђено је да је Општа болница Пожаревац више исказала приходе остварене из донација и помоћи у колони 10 за износ од 42.000 хиљада динара (као и расходе извршене из ових средстава), а мање исказала приходе остварене из Општине/Града у колони осам за исти износ (као и расходе извршене из ових средстава), јер је средства Града Пожареваца за финансирање реконструкције, изградње и опремање зграде нове болнице, а по основу учешћа Опште болнице Пожаревац као дела ИПА пројекта прекограничне сарадње исказала у колони донација и помоћи, што није у складу са одредбама члана 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.

Ризик: Нетачно исказивање извора средстава за финансирање реконструкције, изградње и опремање зграде нове болнице, а по основу учешћа Опште болнице Пожаревац као дела ИПА пројекта прекограничне сарадње може да утиче на потпуност, поузданост и тачност исказаних података у финансијским извештајима.

Препорука број 6: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Пожаревац да средства остварена из буџета Града у Извештају о извршењу буџета - Образац 5 исказују из одговарајућег извора у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.

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

Финансијским планом за 2018. годину трансфери између буџетских корисника на истом нивоу планирани су у износу од 1.548.498 хиљада динара, односно за 2% више од остварених.

Општа болница Пожаревац је у Извештају о извршењу буџета у периоду 1.1.2018. – 31.12.2018. године исказала приходе од трансфера између буџетских корисника на истом нивоу (ОП 5099) у износу од 1.516.203 хиљаде динара.

У поступку ревизије извршено је тестирање у вези са свим релевантним тврдњама руководства исказаним у ревидираним финансијским извештајима - Образац 5 у вези са трансферима између буџетских корисника на истом нивоу.

Табела број 8. Структура исказаних прихода на конту 780000 - Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Износ
1	2	3
781111-1	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	1.512.004
781111-3	Партиципација	4.199
781111	Укупно трансфери између буџетских корисника на истом нивоу:	1.516.203

Табела број 9. Преглед уговорене, исказане у фактурама и наплаћене партиципације у Општој болници Пожаревац

(у хиљадама динара)

Уговорена партиципација	Партиципација исказана у фактурама за 2018. годину	Наплаћена партиципација	Разлика
1	2	3	4
4.300	4.196	4.199	3

Наплаћена партиципација је у 2018. години износила 4.199 хиљада динара, што је за 3 хиљаде динара више од износа партиципације исказане у фактурама које су испостављене Републичком фонду за здравствено осигурање.



Филијала Републичког фонда за здравствено осигурање за Браничевски округ у Пожаревцу је на основу одредбе члана 177 Закона о здравственом осигурању¹⁴ закључила Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2018. годину са Општом болницом Пожаревац и седам Анекса у току 2018. године.

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

Спровођење коначног обрачуна

Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2018. годину утврђен је поступак фактурисања, начина плаћања здравствених услуга и спровођење коначног обрачуна којим се утврђује укупна накнада коју Републички фонд за здравствено осигурање признаје пружаоцима здравствених услуга (чл. 78 – 90 Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2018. годину).

Коначни обрачун накнаде за рад здравствене установе спроводи се по основу:

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

Табела број 10. Преглед пренетих средстава по Уговору о пружању здравствене заштите из обавезног социјалног осигурања за 2018. годину

(у хиљадама динара)

Редни број	Опис	Износ
1	2	3
1	По уговору за 2017. годину	57.663
2	По уговору за 2018. годину	1.447.779
3	За лекове ван листе лекова	6.561
	Укупно пренета средства на конту 781111-1:	1.512.003

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

3.1.1.4. Приходи из буџета – konto 790000

Финансијским планом Опште болнице Пожаревац планирани су приходи из буџета у износу од 24.309 хиљада динара.

Укупно остварени приходи из буџета исказани су у Извештају о извршењу буџета - Образац 5 (ОП 5103) у износу од 24.246 хиљада динара, што је 99% од планираних.

¹⁴ „Службени гласник РС”, бр. 106/15 и 10/16 – др. закон;



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

Табела број 11. Преглед намене пренетих средстава из буџета Републике

(у хиљадама динара)

Редни број	Опис	Износ пренетих средстава	Намена
1	2	3	4
1.	Надзор изведених радова на санацији мокрих чворова и тоалета	4	511441
2.	Изведени радови на санацији мокрих чворова и тоалета	492	511322
3.	Изведени радови на санацији мокрих чворова и тоалета	1.800	511322
4.	Медицинска опрема - дигитални мобилни Ро апарат	10.000	512511
5.	Медицинска опрема - дефибрилатор	1.200	512511
6.	Медицинска опрема - гастроскоп	2.992	512511
7.	Медицинска опрема - пацијент монитори	1.572	512511
8.	Остале некретнине и опрема - агрегат	4.300	513111
9.	Надзор изведених радова на санацији мокрих чворова и тоалета	43	511441
10.	Изведени радови на санацији мокрих чворова и тоалета	1.800	511322
11.	Надзор изведених радова на санацији мокрих чворова и тоалета	43	511441
	Укупно:	24.246	

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

3.1.2. Текући расходи

Укупно извршени текући расходи исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду 1.1.2018. - 31.12.2018. године (ОП 5173) у износу од 1.562.249 хиљада динара (у 2017. години 1.475.401 хиљада динара).

Табела број 12. Приказ текућих расхода по изворима финансирања у 2018. години

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Конто	Опис	Износ остварених расхода у 2018. години						Укупно
			Из буџета РС	Из буџета АП	Из буџета општине /града	Из буџета ООСО	Из донација и помоћи	Из осталих извора	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
5174	410000	Расходи за запослене	/	/	1.014	968.281	/	11.013	980.308
5196	420000	Коришћење услуга и роба	/	/	/	553.350	12.176	12.351	577.877
5241	430000	Амортизација и употреба средстава за рад	/	/	/	/	/	88	88
5256	440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	/	/	/	/	143	215	358
5293	460000	Донације, дотације и трансфери	/	/	/	1.894	818	179	2.891
5324	480000	Остали расходи	/	/	/	59	/	668	727
5173	400000	Текући расходи			1.014	1.523.584	13.137	24.514	1.562.249
		%			1%	97%	1%	12%	100%

3.1.2.1. Расходи за запослене – конто 410000

Финансијским планом Опште болнице Пожаревац за 2018. годину планирани су расходи за запослене у износу од 1.015.198 хиљада динара.



Општа болница Пожаревац је у Извештају о извршењу буџета у периоду 1.1.2018.– 31.12.2018. године (ОП 5174) исказала расходе за запослене у износу од 980.308 хиљада динара, што је 97% од планираног износа.

Увидом у обрасце Завршног рачуна Опште болнице Пожаревац за 2018. годину, утврђено је да су износи исказани на: економској класификацији 410000 – Расходи за запослене и синтетичким контима у оквиру групе усаглашени на свим обрачунским позицијама са стањем у пословним књигама.

Табела број 13. Преглед извршених расхода за запослене у 2018. години

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Извршено	Учешће
		2018. година	
1	2	3	4
411000	Плате, додаци и накнаде запослених	798.425	81%
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	142.842	15%
414000	Социјална давања запосленима	6.641	1%
415000	Накнада трошкова за запослене	22.619	2%
416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	9.781	1%
410000	Расходи за запослене:	980.308	100%

3.1.2.1.1 Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000

Општа болница Пожаревац је у 2018. години извршила расходе за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 798.425 хиљада динара и исказала их на економској класификацији 411000.

Табела број 14. Структура извршених расхода на конту 411000 у 2018. години

(у хиљадама динара)

Редни број	Опис	Конто	Извршени расходи у 2018. години
1	2	3	4
1.	Плате по основу цене рада	411111	666.199
2.	Додатак за рад дужи од пуног радног времена	411112	43.880
3.	Додатак за рад на дан државног и верског празника	411113	12.786
4.	Додатак за рад ноћу	411114	12.147
5.	Додатак за време проведено на раду минули рад	411115	43.602
6.	Накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана	411117	14.695
7.	Плате привремено запослених	411131	4.792
8.	Остале накнаде штете запосленима	411159	324
	Укупно конто 411000:		798.425

У поступку ревизије извршено је тестирање у вези са свим релевантним тврдњама руководства исказаним у ревидираним финансијским извештајима Образац 5 у вези са платама, додацима и накнадама запослених.

Број запослених у Општој болници Пожаревац

Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2017. годину, утврђен је максималан број запослених на неодређено време у Општој болници Пожаревац - 938.

Кадровским планом се утврђује укупан број запослених, на одређено и на неодређено време, као и број уговорених радника који обављају послове за потребе Републичког фонда за здравствено осигурање.

Министарство здравља донело је Кадровски план за Општу болницу Пожаревац за



2018. годину, број 112-01-200/2018-02 од 20. августа 2018. године, којим је утврђен укупан број од 1032 запослена на неодређено и одређено време.

Према подацима из Обрасца 7 Завршног рачуна, Општа болница Пожаревац је на дан 31.12.2018. године имала укупно 950 запослених, од чега је 886 било у радном односу на неодређено време, а 64 на одређено време.

Табела број 15. Преглед запослених у Општој болници Пожаревац

Назив радног места	Број запослених на неодређено време који се финансирају из средстава ООСО	Број запослених на одређено време због замене одсутних запослених	Број запослених на одређено време због повећаног обима посла
1	2	3	4
Доктори медицине	168	5	2
Фармацеути	3	0	1
Медицинске сестре / техничари	552	24	25
Здравствени сарадници	11	0	0
Немедицински/ административни радници	29	0	2
Немедицински технички/помоћни радници	123	2	3
Укупно:	886	31	33

Заснивање радног односа са новим лицима у 2018. години

Услови за заснивање радног односа прописани су одредбама Закона о раду¹⁵ и одредбама Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе¹⁶.

Одредбама Закона о буџетском систему, прописана су ограничења у погледу заснивања радног односа са новим лицима ради попуњавања слободних, односно упражњених радних места, као и ограничење укупног броја запослених на одређено време код корисника јавних средстава (члан 27е, ст. 34 - 37).

Уредбом о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава¹⁷ ближе је уређен поступак за прибављање сагласности за заснивање радног односа са новим лицима.

Директор Опште болнице Пожаревац је у 2018. години донео Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова Опште болнице Пожаревац број: 1345 од 26. марта 2018. године и Правилник о изменама и допунама Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији послова Опште болнице Пожаревац број 4263 од 10. септембра 2018. године у којима је систематизован број запослених на неодређено време у складу са Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе.

Општа болница Пожаревац, је у току 2018. године, засновала радни однос на неодређено време са 23 лица уз сагласност Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних (Закључак, број 112-01-1374/2017-02 од 31. октобра 2017. године, број 112-01-1495/2017-02 од 12. децембра 2017. године, број 112-01-00597/2018-02 од 20. јуна 2018. године и број 112-01-1270/2018-02 од

¹⁵ „Службени гласник РС”, бр. 113/17 и 95/18 – аутентично тумачење;

¹⁶ „Службени гласник РС”, број 1/2015;

¹⁷ „Службени гласник РС”, бр. 22/15 и 59/15;



19. новембра 2018. године) и са три лица по основу споразума о преузимању запослених од другог корисника јавних средстава.

Општа болница Пожаревац је у току 2018. године, засновала радни однос на одређено време са 64 лица због повећаног обима посла и због замена одсутних запослених.

У поступку ревизије, на одабраном узорку, утврђено је да почетак обрачуна плата новозапослених лица одговара датуму заснивања радног односа.

Престанак радног односа у 2018. години

У 2018. години у Општој болници Пожаревац престанак радног односа имало је 43 лица.

У поступку ревизије, на одабраном узорку, утврђено је да датум престанка радног односа одговара датуму престанка обрачуна плате.

Плате по основу цене рада – конто 411111

Општа болница Пожаревац је у 2018. години евидентирала извршене расходе за плате по основу цене рада на субаналитичком конту 411111 у износу од 666.199 хиљада динара.

Одредбама члана 2 Закона о платама у државним органима и јавним службама¹⁸ прописано је да се плате изабраних, именованих и постављених лица и запослених у јавним службама које се финансирају из доприноса за обавезно социјално осигурање, утврђују на основу: основице за обрачун плате, коефицијената, додатака на плату и обавеза које се плаћају по основу пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање.

Утврђивање основице и коефицијената за обрачун плата

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

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

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

Коефицијент садржи и додаток на име накнаде за исхрану у току рада и регреса за коришћење годишњег одмора. Коефицијенти за обрачун плата запослених у здравственим установама утврђени су Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама¹⁹.

Коефицијент за обрачун плата запослених у Општој болници Пожаревац утврђује се уговором о раду, на основу врсте послова и стручне спреме, одговорности и руковођења и по основу стручно признатих и научних звања.

У поступку ревизије, на одабраном узорку, извршили смо проверу тачности обрачуна и исплате плата запослених у Општој болници Пожаревац и утврдили смо да је Општа болница Пожаревац приликом обрачуна плата запослених у 2018. години примењивала основицу за обрачун и исплату плата утврђену актом Владе Републике Србије и коефицијенте из Уговора/Анекса уговора о раду запослених.

¹⁸ „Службени гласник РС”, бр. 113/17 – др. закони, 95/18 – др. закони;

¹⁹ „Службени гласник РС”, бр. 113/17 – др. закон и 95/18 – др. закон;



Плате привремено запослених – конто 411131

Општа болница Пожаревац је у 2018. години евидентирала извршене расходе за плате привремено запослених на субаналитичком конту 411131 у износу од 4.792 хиљаде динара. Извршени расходи за плате привремено запослених односе се на исплате запосленима на одређено време по основу повећаног обима посла и замене привремено одсутних запослених.

Увећање плата запослених

Одредбама члана 12 став 1 Закона о платама у државним органима и јавним службама, утврђена је могућност увећања плате до 30% по запосленом, а одредбама става 2 овог члана за запослене у јавним службама које се финансирају из доприноса за обавезно социјално осигурање и остварују сопствене приходе из допунског рада и пружањем других услуга у складу са законом, предвиђа се могућност увећања плате из оствареног прихода, сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном приходу (описано и у Напомени 5. Остала питања у поступку ревизије).

Општа болница Пожаревац је у 2018. години извршила расходе за увећање плате у износу од 4.345 хиљада динара који се односе на исплате по основу појединачних одлука в.д. директора о увећању плате запослених по основу ефикасности у раду, оствареног квалитета и економичности у износима од 4% - 22% и на исплату увећања плате од 30% за директора Опште болнице Пожаревац које је утврђено Одлуком Управног одбора број 1918 од 11. маја 2012. године.

У поступку ревизије, на одабраном узорку, извршили смо проверу тачности обрачуна увећања плата запослених и утврдили смо да је Општа болница Пожаревац приликом обрачуна увећања плата запослених у 2018. години примењивала проценте утврђене одлукама в.д. директора Опште болнице Пожаревац.

Накнаде за пружене услуге

Општа болница Пожаревац је у 2018. години извршила расходе за пружене услуге у износу од 1.302 хиљаде динара.

Извршени расходи за ове услуге односе се на исплате по основу решења о накнади за: пружене услуге ради издавања лекарских уверења за возаче аматере и професионалце, за ношење оружја и извршене операције из опште хирургије.

У поступку ревизије, на одабраном узорку, извршили смо проверу тачности обрачуна накнаде за пружене услуге по наведеним основама и утврдили смо да је Општа болница Пожаревац ове накнаде исплатила и исказала као плату запосленима, уместо као накнаду за пружене услуге.

Налаз: У поступку ревизије утврђено је да је Општа болница Пожаревац више исказала расходе на економској класификацији 411000 за износ од 1.302 хиљаде динара, а мање исказала расходе на економској класификацији 423000, јер је расходе за пружене здравствене услуге по решењима о исплати накнаде евидентирала као расходе за плате по основу цене рада, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Евидентирање пословне промене на погрешној економској класификацији може утицати на нетачно и непотпуно исказивање података у финансијским извештајима.

Препорука број 7: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Пожаревац да расходе по основу решења о накнади за пружене услуге евидентирају на прописаним субаналитичким контима у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.



Додаци на плату и накнаде плате

Прописима којима се уређују права запослених у здравственим установама утврђено је право на додатке на плату.

Табела број 16. Преглед додатака на плату

Редни број	Назив	Висина и ограничења	Правни основ
1	2	3	4
1.	Додатак за минули рад	0,4% за сваку навршену годину у радном односу код послодавца	члан 5 Закона о платама у државним органима и јавним службама; члан 95 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе
2.	Додатак за рад недељом	20% за време оствареног рада недељом	члан 95 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе
3.	Додатак за рад дужи од пуног радног времена	26%	члан 5 Закона о платама у државним органима и јавним службама; чл. 77 и 78 Закона о здравственој заштити;
4.	Прековремени рад	26% до 8 сати недељно	чл. 39–45, 95 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе
5.	Дежурство	26% до 10 сати недељно, а изузетно до 20 сати недељно	
6.	Рад по позиву	26%	
7.	Додатак за приправност	10% за број сати проведен у приправности	члан 95 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе
8.	Додатак за рад на дан државног и верског празника	110% за стварно извршен број сати	члан 5 Закона о платама у државним органима и јавним службама; члан 95 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе
9.	Додатак за рад ноћу	26% за време проведено на раду у периоду од 22,00–06,00 часова	

Додатак на плату за рад дужи од пуног радног времена

Општа болница Пожаревац је у 2018. години евидентирала извршене расходе за додатак за рад дужи од пуног радног времена на субаналитичком конту 411112 у износу од 43.880 хиљада динара.

На основу Одлуке о радном времену и увођењу прековременог рада у Општој болници Пожаревац, начелници службе на крају месеца сачињавају распоред радног времена за наредни месец који се прослеђује директору и правној служби Опште болнице Пожаревац где се за сваког запосленог обрачунавају сати прековременог рада. Кадровска служба по добијању сатнице прековременог рада, за сваког запосленог израђује решења о раду у дежурству која прослеђује обрачунској служби на исплату.

У поступку ревизије, на одабраном узорку, извршили смо проверу тачности обрачуна и исплате додатака на плату за рад дужи од пуног радног времена запослених у Општој болници Пожаревац и утврдили смо да је Општа болница Пожаревац за број сати проведених у прековременом раду примењивала прописане стопе за исплату ових додатака.

Додатак за време проведено на раду (минули рад)

Општа болница Пожаревац је у 2018. години извршила расходе за додатак на плату за време проведено на раду (минули рад) у укупном износу од 43.602 хиљада



динара и исказала их на субаналитичком конту 411115.

Општа болница Пожаревац, је у 2018. години, обрачунавала и исплаћивала запосленима додатак за време проведено на раду (минули рад), по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код истог послодавца у износу од 0,4% од основице и у складу са важећим законским прописима.

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

3.1.2.2. Социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000

Финансијским планом Опште болнице Пожаревац за 2018. годину планирани су расходи за социјалне доприноси на терет послодавца у износу од 147.888 хиљада динара.

Укупно извршени расходи за социјалне доприносе на терет послодавца су у пословним књигама и обрасцима Завршног рачуна Опште болнице Пожаревац за 2018. годину исказани у износу од 142.842 хиљаде динара.

У поступку ревизије, на одабраном узорку, извршили смо проверу тачности обрачуна и исплате социјалних доприноса на терет послодавца и утврдили смо да су порези и доприноси обрачунати и исплаћени у складу са прописима.

На основу узорковане документације утврђено је да расходи исказани на синтетичком конту у оквиру групе 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

3.1.2.3. Социјална давања запосленима - конто 414000

Финансијским планом Опште болнице Пожаревац за 2018. годину планирани су расходи за награде запосленима и остале посебне расходе у износу од 7.620 хиљада динара.

Укупно извршени расходи за социјална давања запосленима исказани су у пословним књигама и обрасцима Завршног рачуна Опште болнице Пожаревац за 2018. годину у износу од 6.641 хиљада динара, што је 87% од укупно планираних расхода за ове намене.

У поступку ревизије извршено је тестирање у вези са свим релевантним тврдњама руководства исказаним у ревидираним финансијским извештајима Образац 5 у вези са расходима за социјална давања запосленима.

Одредбама члана 105 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе утврђено је да је послодавац дужан да исплати отпремнину при одласку у пензију у висини три просечне плате запосленог у последњих 12 месеци, с тим што тако исплаћена отпремнина не може бити нижа од три просечне плате код послодавца у последњих 12 месеци, односно три просечне зараде исплаћене у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике, ако је то за запосленог повољније.

У поступку ревизије утврђено је да се у решењима о исплати отпремнине, оне исплаћују у висини три просечне плате запосленог у последњих 12 месеци, с тим што тако исплаћена отпремнина није нижа од три просечне плате код послодавца у последњих 12 месеци, односно у висини три просечне зараде исплаћене у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике, ако је то за запосленог повољније, а све како је прописано одредбама Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

На основу узорковане документације утврђено је да расходи исказани на синтетичком конту у оквиру групе 414000 – Социјална давања запосленима не садрже



материјално значајна погрешна исказивања.

3.1.2.4. Накнада трошкова за запослене – конто 415000

Финансијским планом Опште болнице Пожаревац за 2018. годину планирани су расходи за накнаде трошкова за запослене у износу од 22.729 хиљада динара.

Општа болница Пожаревац извршила је расходе за накнаде трошкова превоза за запослене у износу од 22.619 хиљада динара (конто 415000 - Накнаде трошкова за запослене).

У поступку ревизије извршено је тестирање у вези са свим релевантним тврдњама руководства исказаним у ревидираним финансијским извештајима Образац 5 у вези са расходима за накнаду трошкова за запослене.

Утврђено је, у оквиру посматраног узорка, да је Општа болница Пожаревац, исплаћивала накнаду трошкова превоза на основу цене месечне карте у јавном превозу која се множи са бројем дана присуства на раду из евиденције. Признавање висине цене дневне повратне карте врши се на основу адресе из личне карте и изјаве запосленог.

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

3.1.2.5. Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416000

Финансијским планом Опште болнице Пожаревац за 2018. годину планирани су расходи за награде запосленима и остали посебни расходи у износу од 10.060 хиљада динара. Укупно извршени расходи за награде запосленима и остали посебни расходи исказани су у пословним књигама и обрасцима Завршног рачуна Опште болнице Пожаревац за 2018. годину у износу од 9.781 хиљада динара, што је 97% од укупно планираних расхода за ове намене.

У поступку ревизије извршено је тестирање у вези са свим релевантним тврдњама руководства исказаним у ревидираним финансијским извештајима Образац 5 у вези са расходима за награде запосленима и остале посебне расходе.

Одредбама члана 105 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе прописано је да је послодавац дужан да запосленом исплати јубиларну награду у процентуалном износу од просечне зараде из статистичких података из децембра месеца претходне године.

У поступку ревизије утврђено је да се у решењима о јубиларним наградама, она исплаћује према просечној плати у привреди Републике Србије, тј. према последњем објављеном податку Републичког завода за статистику како је прописано одредбама Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

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.

3.1.2.6. Коришћење услуга и роба – конто 420000

Финансијским планом Опште болнице Пожаревац за 2018. годину планирани су расходи за коришћење услуга и роба у износу од 628.251 хиљада динара.

Укупно извршени расходи за коришћење услуга и роба у периоду 1.1.2018. – 31.12.2018. године исказани у Извештају о извршењу буџета - Образац 5 (ОП 5196) износе 577.877 хиљада динара, што је 92% од планираних финансијским планом.



Табела број 17. Преглед извршених расхода за коришћење роба и услуга у 2018. години по изворима финансирања

(у хиљадама динара)

Број конта	Опис	Укупно	Република	ООСО	Из донација и помоћи	Из осталих извора
1	2	3	4	5	6	7
421000	Стални трошкови	54.286	/	53.621	31	634
422000	Трошкови путовања	441	/	/	/	441
423000	Услуге по уговору	41.538	/	19.804	11.325	10.409
424000	Специјализоване услуге	5.517	/	5.512	/	5
425000	Текуће поправке и одржавање	13.018	/	12.989	29	/
426000	Материјал	463.077	/	461.424	791	862
420000	Коришћење услуга и роба	577.877	/	553.350	12.176	12.351

3.1.2.6.1 Стални трошкови – конто 421000

Укупно извршени расходи за сталне трошкове у периоду 1.1.2018. - 31.12.2018. године, исказани су у Извештају о извршењу буџета - Образац 5 (ОП 5197) у износу од 54.286 хиљада динара.

Финансијским планом Опште болнице Пожаревац за 2018. годину за ове намене планирана су средства у износу од 59.418 хиљада динара.

Табела број 18. Упоредни преглед расхода за сталне трошкове за 2017. и 2018. годину

(у хиљадама динара)

Број конта	Опис	Износ		Разлика
		2017.	2018.	
1	2	3	4	5(4-3)
421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	1.714	1.691	(23)
421200	Енергетске услуге	29.270	29.013	(257)
421300	Комуналне услуге	17.210	19.660	2.450
421400	Услуге комуникација	1.529	1.680	151
421500	Трошкови осигурања	2.240	2.242	2
421000	Стални трошкови	51.963	54.286	2.323

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

Енергетске услуге - конто 421200

Укупно извршени расходи за енергетске услуге исказани су у износу од 29.013 хиљада динара и односе се на: услуге за електричну енергију у износу од 17.476 хиљада динара и централно грејање у износу од 11.537 хиљада динара.

У поступку ревизије извршено је тестирање расхода за услуге електричне енергије и централно грејање које је извршила Општа болница Пожаревац у 2018. години. Извршен је увид у фактуре, помоћне књиге добављача и осталу пратећу документацију за одабрани узорак.

Комуналне услуге - конто 421300

Укупно извршени расходи за комуналне услуге исказани су у износу од 19.660 хиљада динара и односе се на: услуге водовода и канализације у износу од 8.985 хиљада динара, дератизацију у износу од 150 хиљада динара, одвоз отпада у износу од 4.989 хиљада динара, услуге чишћења у износу од 5.440 хиљада динара и допринос за коришћење вода у износу од 95 хиљада динара.



У поступку ревизије извршено је тестирање расхода за услуге водовода и канализације, одвоза отпада и услуге чишћења које је извршила Општа болница Пожаревац у 2018. години. Извршен је увид у фактуре, помоћне књиге добављача и осталу пратећу документацију за одабрани узорак.

Услуге комуникација - конто 421400

Укупно извршени расходи за услуге комуникација исказани су у износу од 1.680 хиљада динара и односе се на: телефон, телекс и телефакс у износу од 599 хиљада динара, интернет и слично у износу од 262 хиљаде динара, услуге мобилног телефона у износу од 459 хиљада динара, остале услуге комуникације у износу од 18 хиљада динара, пошта у износу од 29 хиљада динара, услуге доставе у износу од 307 хиљада динара и остале ПТТ услуге у износу од 6 хиљада динара.

У поступку ревизије извршено је тестирање расхода за услуге мобилног телефона које је извршила Општа болница Пожаревац у 2018. години. Извршен је увид у фактуре, помоћне књиге добављача и осталу пратећу документацију за одабрани узорак.

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

3.1.2.6.2 Услуге по уговору – конто 423000

Укупно извршени расходи за услуге по уговору исказани су у Извештају о извршењу буџета за период 1.1.2018. - 31.12.2018. године (ОП 5211), у износу од 41.538 хиљада динара.

Финансијским планом Опште болнице Пожаревац за 2018. годину планирани су расходи за ове намене у износу од 62.293 хиљада динара.

Табела број 19. Упоредни преглед расхода за услуге по уговору за 2017. и 2018. годину

(у хиљадама динара)

Број конта	Опис	Износ		Разлика
		2017.	2018.	
1	2	3	4	5(4-3)
423100	Административне услуге	791	310	(481)
423200	Компјутерске услуге	3.125	3.321	196
423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	3.354	1.870	(1.484)
423400	Услуге информисања	681	682	1
423500	Стручне услуге	12.193	20.442	8.249
423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	10.233	14.673	4.440
423700	Репрезентација	116	240	124
423000	Услуге по уговору	30.493	41.538	11.045

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

Компјутерске услуге – конто 423200

Укупно извршени расходи за компјутерске услуге у 2018. години износили су 3.321 хиљаду динара и односе се на: услуге за израду софтвера у износу од 120 хиљада динара и услуге за одржавање софтвера у износу од 3.201 хиљада динара.

У поступку ревизије извршено је тестирање расхода за услуге за одржавање софтвера које је извршила Општа болница Пожаревац у 2018. години. Извршен је увид у фактуре, помоћне књиге добављача и осталу пратећу документацију за одабрани узорак.



Налаз: У поступку ревизије утврђено је да је Општа болница Пожаревац више исказала расходе на економској класификацији 423000 за износ од 668 хиљада динара, а мање исказала издатке на економској класификацији 515000, јер је издатке за лиценце за рачунарски софтвер евидентирала као расходе за услуге одржавања софтвера, што није у складу са чл. 14 и 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Евидентирање пословне промене на погрешној економској класификацији може утицати на нетачно и непотпуно исказивање података у финансијским извештајима.

Препорука број 8: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Пожаревац да извршене издатке за лиценце евидентирају на порписаним субаналитичким контима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Стручне услуге – конто 423500

Укупно извршени расходи за стручне услуге у 2018. години износили су 20.442 хиљаде динара и односе се на: накнаде члановима управног и надзорног одбора у износу од 2.429 хиљада динара и остале стручне услуге (уговори о делу, привремено поврмени послови, промотивне услуге и услуге превођења и остале стручне услуге) у износу од 18.013 хиљада динара.

У поступку ревизије извршено је тестирање расхода за накнаде члановима управног и надзорног одбора и за остале стручне услуге које је извршила Општа болница Пожаревац у 2018. години. Извршен је увид у фактуре, помоћне књиге добављача и осталу пратећу документацију за одабрани узорак.

Табела број 20. Преглед структуре расхода за стручне услуге

(у хиљадама динара)

Редни број	Конто	Опис	Износ
1	2	3	4
1	423591	Накнаде чланова управног одбора	2.429
2	423599	Остале стручне услуге	18.013
	423500	Стручне услуге	20.442

Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија – конто 423591

У оквиру накнада члановима управних, надзорних одбора у 2018. години извршени су расходи у износу од 2.429 хиљада динара и то за:

- 1) накнаде председнику и члановима Управног одбора Опште болнице Пожаревац по основу Одлука Управног одбора Опште болнице Пожаревац број 1844 од 28. априла 2017. године у износу од 2.089 хиљада динара и
- 2) накнаде председнику и члановима Надзорног одбора Опште болнице Пожаревац по основу Одлука Управног одбора Опште болнице Пожаревац број 1844 од 28. априла 2017. године у износу од 340 хиљада динара.

Остале стручне услуге – конто 423599

Укупни расходи за остале стручне услуге у 2018. години извршени су у износу од 18.013 хиљада динара и односе на: промотивне услуге, услуге превођења за пројекат ROSECAN, исплате лицима која су у 2018. години била ангажована у Општој болници Пожаревац по основу уговора о делу, уговора о обављању привремених и повремених послова, као и по основу уговора о делу за извршење услуга управљања ИПА Пројектом.



Налаз: У поступку ревизије утврђено је да је Општа болница Пожаревац више исказала расходе на економској класификацији 423500 за износ од 2.855 хиљада динара, а мање исказала расходе на економској класификацији 423400, јер је расходе за промотивне услуге организације догађаја за стратешки пројекат „Румунско-српска заједничка иницијатива у борби против канцера у пограничном региону“ евидентирала као расходе за остале стручне услуге, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Евидентирање пословне промене на погрешној економској класификацији може утицати на нетачно и непотпуно исказивање података у финансијским извештајима.

Препорука број 9: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Пожаревац да расходе за промотивне услуге евидентирају на прописаним субаналитичким контима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Услуге за домаћинство и угоститељство – konto 423600

Укупно извршени расходи за услуге за домаћинство и угоститељство у 2018. години износили су 14.673 хиљада динара и односе се на: праће веша у износу од 14.263 хиљаде динара и угоститељске услуге у износу од 410 хиљада динара.

У поступку ревизије извршено је тестирање расхода за услуге праћа веша које је извршила Општа болница Пожаревац у 2018. години. Извршен је увид у фактуре, помоћне књиге добављача и осталу пратећу документацију за одабрани узорак.

На основу узорковане документације, утврђено је да расходи исказани на синтетичком конту 423600 – Услуге за домаћинство и угоститељство у оквиру групе 423000 – Услуге по уговору не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

3.1.2.6.3 Специјализоване услуге – konto 424000

Укупно извршени расходи за специјализоване услуге исказани су у Извештају о извршењу буџета за период 1.1.2018. - 31.12.2018. године (ОП 5220), у износу од 5.517 хиљада динара.

Финансијским планом Опште болнице Пожаревац за 2018. годину планирани су расходи за ове намене у износу од 6.117 хиљада динара.

Табела број 21. Упоредни преглед расхода за специјализоване услуга за 2017. и 2018. годину

(у хиљадама динара)

Број конта	Опис	Износ		Разлика
		2017.година	2018.година	
1	2	3	4	5(4-3)
424300	Медицинске услуге	2.178	3.282	1.104
424500	Услуге одржавања националних паркова и природних површина	2.324	1.736	(588)
424900	Остале специјализоване услуге	/	499	499
424000	Специјализоване услуге	4.502	5.517	1.015

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

Медицинске услуге – konto 424300

Укупно извршени расходи за медицинске услуге у 2018. години износили су 3.282 хиљаде динара и односе се на: услуге јавног здравства - инспекција и анализа у износу од 2.374 хиљаде динара и остале медицинске услуге у износу од 908 хиљада динара.



У поступку ревизије извршено је тестирање расхода за услуге јавног здравства -инспекција и анализа које је извршила Општа болница Пожаревац у 2018. години. Извршен је увид у фактуре, помоћне књиге добављача и осталу пратећу документацију за одабрани узорак.

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

3.1.2.6.4 Текуће поправке и одржавање – конто 425000

Укупно извршени расходи за текуће поправке и одржавање исказани су у Извештају о извршењу буџета за период 1.1.2018. - 31.12.2018. године (ОП 5228), у износу од 13.018 хиљада динара.

Финансијским планом Опште болнице Пожаревац за 2018. годину планирани су расходи за ове намене у износу од 15.594 хиљада динара.

Табела број 22. Упоредни преглед расхода за текуће поправке и одржавање у 2018. години

(у хиљадама динара)

Редни број	Конто	Опис	Износ
1	2	3	4
1.	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	2.655
2.	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	10.363
	425000	Текуће поправке и одржавање	13.018

У поступку ревизије извршено је тестирање у вези са свим релевантним тврдњама руководства исказаним у ревидираним финансијским извештајима Образац 5 у вези са расходима за текуће поправке и одржавање.

Текуће поправке и одржавање зграда и објеката – конто 425100

Укупно извршени расходи за текуће поправке и одржавање зграда и објеката у 2018. години износили су 2.655 хиљада динара и односе се на: зидарске радове у износу од 59 хиљада динара, столарске радове у износу од 860 хиљада динара, моларске радове у износу од 315 хиљада динара, радове на водоводу и канализацији у износу од 889 хиљада динара, електричне инсталације у износу од 499 хиљада динара, остале услуге и материјали за техничке поправке и одржавање зграда у износу од 13 хиљада динара и текуће поправке и одржавање осталих објеката у износу од 20 хиљада динара.

У поступку ревизије извршено је тестирање расхода за столарске радове, молерске радове и радове на водоводу и канализацији које је извршила Општа болница Пожаревац у 2018. години. Извршен је увид у фактуре, помоћне књиге добављача и осталу пратећу документацију за одабрани узорак.

Текуће поправке и одржавање опреме – конто 425200

Укупно извршени расходи за текуће поправке и одржавање опреме у 2018. години износили су 10.363 хиљада динара и односе се на: механичке поправке у износу од 1.316 хиљада динара, рачунарска опрема у износу од 392 хиљаде динара, опрема за комуникацију у износу од 4 хиљаде динара, опрема за домаћинство и угоститељство у износу од 64 хиљаде динара, пиротехничка опрема у износу од 16 хиљада динара, уградна опрема у износу од 309 хиљада динара, остале поправке и одржавање административне опреме у износу од 11 хиљада динара, текуће поправке и одржавање медицинске опреме у износу од 7.620 хиљада динара, текуће поправке и одржавање опреме за јавну безбедност у износу од 46 хиљада динара и текуће поправке и одржавање прозводне, моторне, непокретне и немоторне опреме у износу од 585 хиљада динара.



У поступку ревизије извршено је тестирање расхода за механичке поправке, текуће поправке и одржавање медицинске опреме, текуће поправке и одржавање производне, моторне, непокретне и немоторне опреме које је извршила Општа болница Пожаревац у 2018. Извршен је увид у фактуре, помоћне књиге добављача и осталу пратећу документацију за одабрани узорак.

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

3.1.2.6.5 Материјал – конто 426000

Укупно извршени расходи за материјал исказани су у Извештају о извршењу буџета за период 1.1.2018. - 31.12.2018. године (ОП 5231), у износу од 463.077 хиљада динара.

Финансијским планом Опште болнице Пожаревац за 2018. годину планирани су расходи за ове намене у износу од 484.379 хиљада динара.

Табела број 23. Преглед извршених расхода за материјал у 2018. години по изворима финансирања

(у хиљадама динара)

Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Укупно	Из Републике	ООСО	Из донација и помоћи	Из осталих извора
1	2	3	4	5	6	7	8
426100	Административни материјал	4.104	4.060	/	4.060	/	/
426300	Материјал за образовање и усавршавање запослених	544	544	/	332	/	212
426400	Материјали за саобраћај	6.000	5.427	/	5.426	/	1
426500	Материјали за очување животне средине и науку	592	592	/	592	/	/
426700	Медицински и лабораторијски материјали	422.713	404.081	/	403.433	/	648
426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	48.452	46.570	/	46.570	/	/
426900	Материјали за посебне намене	1.974	1.803	/	1.011	791	1
426000	Материјал	484.379	463.077		461.424	791	862

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

Административни материјал – конто 426100

Укупно извршени расходи за административни материјал у 2018. години износили су 4.060 хиљада динара и односи се на: канцеларијски материјал у износу од 2.584 хиљада динара, униформе у износу од 626 хиљада динара и ХТЗ опрема у износу од 850 хиљада динара.

У поступку ревизије извршено је тестирање расхода за канцеларијски материјал, униформе и ХТЗ опрему које је извршила Општа болница Пожаревац у 2018. години. Извршен је увид у фактуре, помоћне књиге добављача и осталу пратећу документацију за одабрани узорак.

Материјали за саобраћај – конто 426400

Укупно извршени расходи за материјал за саобраћај у 2018. години износили су 5.427 хиљада динара и односе се на: бензин у износу од 5.056 хиљада динара, дизел



гориво у износу од 193 хиљада динара, уља и мазива у износу од 18 хиљада динара и остали материјал за превозна средства у износу од 160 хиљада динара.

У поступку ревизије извршено је тестирање расхода за бензин и дизел гориво које је извршила Општа болница Пожаревац у 2018. години. Извршен је увид у фактуре, помоћне књиге добављача и осталу пратећу документацију за одабрани узорак.

Медицински и лабораторијски материјал – конто 426700

Укупно извршени расходи за медицински и лабораторијски материјал у 2018. години износили су 404.081 хиљада динара и односе се на: материјале за медицинске тестове у износу од 117.243 хиљаде динара, материјале за лабораторијске тестове у износу од 46.848 хиљада динара, лекове у износу од 191.293 хиљада динара, ортопедске материјале у износу од 44.289 хиљада динара и остале медицинске и лабораторијске материјале у износу од 4.408 хиљада динара.

У поступку ревизије извршено је тестирање расхода за материјал за медицинске тестове, материјал за лабораторијске тестове, лекове, ортопедски материјал и остали медицински и лабораторијски материјал које је извршила Општа болница Пожаревац у 2018. години. Извршен је увид у фактуре, помоћне књиге добављача и осталу пратећу документацију за одабрани узорак.

Одредбама члана Закона о здравственом осигурању прописано је да Републички фонд за здравствено осигурање обавља послове централизованих јавних набавки у име и за рачун здравствених установа из Плана мреже здравствених установа.

Лекови са листе Б, Ц и Д набављени су по основу испостављених фактура добављача по уговорима закљученим на основу оквирних споразума у поступцима централизованих јавних набавки, које спроводи Републички фонд за здравствено осигурање.

Санитетски и потрошни материјал и материјал за дијализу набављен је по основу испостављених фактура добављача по уговорима закључених у поступцима јавних набавки које је спровела Општа болница Пожаревац.

У поступку ревизије утврђено је да су расходи за медицински и лабораторијски материјал евидентирани на прописаним субаналитичким контима и у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, у периоду 1.1.2018. – 31.12.2018. године исказани у прописаним колонама у складу са изворима финансирања.

Материјали за одржавање хигијене и угоститељство – конто 426800

Укупно извршени расходи за материјале за одржавање хигијене и угоститељство у 2018. години износили су 46.570 хиљада динара и односе се на: хемијска средства за чишћење у износу од 3.119 хиљада динара, инвентар за одржавање хигијене у износу од 87 хиљада динара и храну у износу од 43.364 хиљада динара.

У поступку ревизије извршено је тестирање расхода за хемијска средства за чишћење и храну које је извршила Општа болница Пожаревац у 2018. години. Извршен је увид у фактуре, помоћне књиге добављача и осталу пратећу документацију за одабрани узорак.

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

3.1.3. Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000

Укупно извршени издаци за нефинансијску имовину исказани су у Извештају о извршењу буџета - Обрасцу 5 (ОП 5341) у периоду 1.1–31. 12.2018. године у износу од 70.610 хиљада динара. Финансијским планом Опште болнице Пожаревац за ове намене планирана су средства у износу од 74.475 хиљада динара.



Табела број 24. Преглед издатака за нефинансијску имовину по изворима финансирања

(у хиљадама динара)

Редни број	Ознака ОП	Конто	Опис	Република	Из донација и помоћи	Из осталих извора	Укупно
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	5343	511000	Зграде и грађевински објекти	4.244	/	/	4.244
2.	5348	512000	Машине и опрема	15.764	44.094	1.307	61.165
3.	5358	513000	Остале некретнине и опрема	4.300	848	53	5.201
	5341	500000	Издаци за нефинансијску имовину	24.308	44.942	1.360	70.610

3.1.3.1. Зграде и грађевински објекти – конто 511000

Издаци за зграде и грађевинске објекте исказани су у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду 1.1.2018. – 31.12 2018. године (ОП 5343) у износу од 4.244 хиљада динара у колони 6 – Република.

У поступку ревизије извршено је тестирање у вези са свим релевантним тврдњама руководства исказаним у ревидираним финансијским извештајима Образац 5 у вези са издацима за зграде и грађевинске објекте.

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

3.1.3.2. Машине и опрема – конто 512000

Издаци за машине и опрему исказани су у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду 1.1.2018. – 31.12 2018. године (ОП 5348) у износу од 61.165 хиљада динара динара.

У поступку ревизије извршено је тестирање у вези са свим релевантним тврдњама руководства исказаним у ревидираним финансијским извештајима Образац 5 у вези са издацима за машине и опрему.

Табела број 25. Преглед тестираних издатака за конто 512000

(у хиљадама динара)

Редни број	Назив добављача	Опис	Тестирани издаци на конту 512000
1	2	3	4
1.	Беоласер	Набавка хардвера и софтвера специјализованог за медицинске информације	43.524
2.	ФМО Економ	Картотечни орман	43
3.	Интерлаб	Дигитални мобилни рентген	10.000
4.	Медиколајн	Пацијент монитор	1.572
5.	Microsystems	Рачунарска опрема – штампачи	48
6.	Olympus	Видео центар, видео гастроскоп	2.992
7.	Schiller	Schiller кардиовит	856
		Укупно:	59.035

Општа болница Пожаревац и Беоласер д.о.о потписали су дана 16. августа 2018. године Procurement of hardware and software specialized for medical information and data input system with supporting medical IT equipment број 2017/S 242-504928. Предмет уговора је набавка, испорука, инсталација, тестирање и обука за специјализовану медицинску опрему и софтвер. Уговор је закључен на износ EUR 367.565,00. Општа болница Пожаревац је на основу овог уговора набавила софтвер у износу од 36.809 хиљада динара и хардвер у износу од 6.715 хиљада динара.



Налаз: У поступку ревизије утврђено је да је Општа болница Пожаревац више исказала издатке на економској класификацији 512000 – Машине и опрема за износ од 36.809 хиљада динара, а мање исказала издатке на економској класификацији 515000, јер је издатке за набавку софтвера евидентирала као издатке за рачунарску опрему, што није у складу са чланом 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Евидентирање пословне промене на погрешној економској класификацији може утицати на нетачно и непотпуно исказивање података у финансијским извештајима.

Препорука број 10: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Пожаревац да издатке за набавку софтвера евидентирају на прописаним субаналитичким контима у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Влада Републике Србије донела је Закључак 05 број 401-7209/2018-1 од 30. јула 2018. године у вези са коришћењем неутрошених средстава из 2016. године и ранијих година, која се налазе на подрачунима здравствених установа чији је оснивач Република Србија, а пренета су од стране Републичког фонда за здравствено осигурање по уговорима о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања.

Влада Републике Србије је сагласна да здравствене установе из Плана мреже здравствених установа, чији је оснивач Република Србија, остатак од 50% износа неутрошених средстава из 2016. године и ранијих година, која се налазе на подрачунима здравствених установа чији је оснивач Република Србија, а пренета су од стране Републичког фонда за здравствено осигурање по уговорима о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања, уплате на рачун Републичког фонда за здравствено осигурање.

Укупна неутрошена средства из 2016. године и ранијих година, која су се налазила на буџетском рачуну Опште болнице Пожаревац, а која су пренета од стране Републичког фонда за здравствено осигурање по уговорима о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања, износила су 1.452 хиљаде динара.

Табела број 26. Преглед набављене медицинске опрему по основу закључка Владе Републике која није исказана у Извештају о извршењу буџета – Образац 5

(у хиљадама динара)

Редни број	Економска класификација	Добављач	Опис	Износ
1	2	3	4	5
1.	Није исказано у Извештају о извршењу буџета – Образац 5	Proxima	Електрохируршка јединице са монополарним и биполарним режимом рада	367
2.	Није исказано у Извештају о извршењу буџета – Образац 5	Schiller	Schiller кардиовит	357
	Укупно:			724

Општа болница Пожаревац је дана 28.децембра 2018. године платила добављачима износ од 724 хиљаде динара за набавку медицинске опреме, а да наведена плаћања није евидентирала у пословним књигама, нити их је исказала у Извештају о извршењу буџета - Образац 5.



Налаз: У поступку ревизије утврђено је да Општа болница Пожаревац није у пословним књигама евидентирала плаћање добављачу за набављену медицинску опрему у износу од 724 хиљада динара на економској класификацији 512500 - Медицинска и лабораторијска опрема и на тај начин мање исказала издатке за набавку медицинске опреме, што није у складу са одредбама члана 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Неевидентирање пословне промене може утицати на нетачно и непотпуно исказивање података у финансијским извештајима.

Препорука број 11: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Пожаревац да плаћања према добављачима за набављену медицинску опрему евидентирају у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

3.1.4. Утврђивање резултата по изворима финансирања

Општа болница Пожаревац исказала је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду 1.1.2018. – 31. 12.2018. године (ОП 5439) мањак прихода и примања - буџетски дефицит у износу од 12.818 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. Финансијски извештаји на готовинској основи садрже информације о извору средстава прикупљених у току одређеног периода, намени за коју су средства искоришћена у салду готовинских средстава на дан извештавања. Основ за мерење резултата у финансијским извештајима јесте салдо готовинских средстава и еквивалената. Резултат у финансијским извештајима састављеним у складу са готовинском основом представља промену износа готовине и готовинских еквивалената.

При састављању финансијских извештаја за 2018. годину Општа болница Пожаревац извршила је наменско издвајање дела остварених сопствених прихода за намене набавке основних средстава применом процента учешћа сопствених прихода у односу на укупне приходе на износ обрачунате исправке вредности и евидентирала га на економској класификацији 430000 – Амортизација.

Табела број 27. Утврђивање финансијског резултата

(у хиљадама динара)

Опис	Остварени приходи и и примања / расходи и издаци						
	Укупно (од 2 до 8)	Из буџета				Из донација а и помоћи	Из осталих извора
		Републике	Аутономн е покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8
Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине	1.620.041	24.246	/	1.879	1.517.149	50.893	25.874
Текући расходи и издаци за нефинансијску имовину	1.632.859	24.308	/	1.014	1.523.584	58.079	25.874
Вишак прихода и примања – буџетски суфицит	/	/	/	865	/	/	/



Опис	Остварени приходи и и примања / расходи и издаци						
	Укупно (од 2 до 8)	Из буџета				Из донација а и помоћи	Из осталих извора
		Републике	Аутономн е покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8
Мањак прихода и примања – буџетски дефицит	12.818	62	/	/	6.435	7.186	/
Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	17	/	/	/	/	/	17
Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	/	/	/	/	/	/	/
Вишак примања	17	/	/	/	/	/	17
Мањак примања	/	/	/	/	/	/	/
Вишак новчаних прилива	/	/	/	865	/	/	17
Мањак новчаних прилива	12.801	62	/	/	6.435	7.186	/

Налаз: У поступку ревизије утврђено је да је Општа болница Пожаревац:

1) у колони 11 - остали извори, више исказала приходе (као и расходе извршене из ових средстава) у износу до 8.130 хиљада динара, а мање исказала приходе (као и расходе извршене из ових средстава) у колони шест – Приходи из буџета за исти износ;

2) у колони 10 – Приходи из донација више исказала приходе (као и расходе извршене из ових средстава) у износу до 42.000 хиљаде динара, а мање исказала приходе (као и расходе извршене из ових средстава), у колони осам – Приходи из буџета општине за исти износ (Ризик и Препорука дати у Напоменама број 3.1.1.1.1 Приходи од продаје добара и услуга - конто 742000 и 3.1.2 Добровољни трансфери од физичких и правних лица – конто 744000).

3.2 Биланс прихода и расхода – Образац 2

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

3.2.1. Приходи и примања

Према презентованим подацима за 2018. годину, остварени су текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 1.620.041 хиљада динара. У поређењу са претходном годином, у којој су текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине остварени у износу од 1.566.095 хиљада динара, утврђено је повећање за 53.946 хиљада динара или за 3%.

3.2.2. Расходи и издаци

Према презентованим подацима за 2018. годину, извршени су текући расходи у износу од 1.562.249 хиљада динара, а издаци за нефинансијску имовину извршени су у износу од 70.610 хиљада динара, што укупно износи 1.632.859 хиљада динара. У поређењу са претходном годином, у којој су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину извршени у износу од 1.495.721 хиљаде динара, утврђено је повећање у односу на претходну годину за 137.138 хиљада динара или за 9%.



3.2.3. Резултат пословања

Општа болница Пожаревац је у 2018. години исказала буџетски дефицит у износу од 12.818 хиљада динара. Буџетски дефицит коригован је за део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 87.510 хиљада динара и за део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине у износу од 1.308 хиљада динара. Вишак прихода и примања - суфицит за пренос у наредну годину износи 76.000 хиљада динара колико износи део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину.

Налаз: У поступку ревизије утврђено је да је Општа болница Пожаревац мање исказала буџетски дефицит за износ од 724 хиљада динара јер у пословним књигама није евидентирала плаћање добављачу за набављену медицинску опрему на економској класификацији 512500 – Медицинска и лабораторијска опрема (Ризик и препорука дати у Напомени 3.1.3.2 Машине и опрема – конто 512000).

3.3 Биланс стања

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

Табела број 28. Преглед билансне равнотеже стања исказаних на контима у активи и пасиви

Конто		Средства	Износ
Актива	000000	Нефинансијска имовина	385.542
Пасива	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	356.463
	311200	Нефинансијска имовина у залихама	18.922
	340000	Друге промене у обиму	10.157
Актива = Пасива (равнотежа)			0
Актива	110000	Дугорочна финансијска имовина	0
Пасива	311400	Капитал– Финансијска имовина	0
Актива = Пасива (равнотежа)			0
Актива	121000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности	76.014
Пасива	311500	Извори новчаних средстава	88
	311900	Остали сопствени извори	35
	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	76.000
Актива = Пасива (равнотежа)			109
Актива	122000	Краткорочна потраживања	116.407
	123000	Краткорочни пласмани	1.032
Пасива	290000	Пасивна временска разграничења	117.527
Актива = Пасива (равнотежа)			88
Актива	131000	Активна временска разграничења	103.534
Пасива	2– 29	Обавезе	103.336
Актива = Пасива (равнотежа)			198



Налаз: У поступку ревизије утврђено је да Општа болница Пожаревац није успоставила билансну равнотежу у Билансу стања јер је стање:

- новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности мање исказала за износ од 109 хиљада динара од стања на одговарајућим контима извора средстава;

- краткорочних потраживања и краткорочних пласмана мање исказала за износ од 88 хиљада динара од стања исказаног на одговарајућим контима – пасивна временска разграничења;

- активних временских разграничења више исказала за износ од 198 хиљада динара од стања исказаног на обавезама умањеним за пасивна временска разграничења.

Утврђене разлике односе се на: потраживања по основу мањкова по деобном билансу Здравственог центра Пожаревац из 2011. године, обрачунати сразмерни део амортизације за 2018. годину и остале унапред плаћене расходе и плаћени аванси за нематеријалну имовину и основна средства по деобном билансу Здравственог центра Пожаревац из 2011. године.

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

Препорука број 12: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Пожаревац да у пословним књигама спроведу одговарајућа књижења ради успостављања билансне равнотеже између новчаних средстава са једне стране и резултата пословања са друге стране, као и потраживања и активних временских разграничења са једне стране и обавеза са друге стране.

3.3.1. Попис имовине и обавеза

Чланом 18 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству утврђена је обавеза корисника буџетских средстава да изврше попис имовине и обавеза на крају буџетске године, са стањем на дан 31. децембар за коју се врши попис и да изврше усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем.

Ставом 6 истог члана прописано је да се начин и рокови вршења пописа и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем, обављају у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем²⁰.

Попис имовине и обавеза и усаглашавање имовине и обавеза у Општој болници Пожаревац уређен је чл. 25 до 30 Правилника о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама.

В.д. директора Опште болнице Пожаревац донео је Одлуку о попису и образовању комисије за попис број 5287 од 07. новембра 2018. године и Упутство за рад комисије за попис број 5310 од 07. новембра 2018. године. Такође, в.д. директора Опште болнице Пожаревац донео је и Решење о формирању пописних комисија број 6063 од 13. децембра 2018. године. којим је формирао 37 пописних комисија. Пописне комисије сачиниле су планове рада у којима су између осталог одредиле крајњи рок за израду извештаја о извршеном попису. Централна пописна комисија је, на основу поднетих извештаја пописних комисија сачинила Извештај о извршеном попису са стањем на дан 31.12.2018. године.

Централна пописна комисија доставила је в.д. директору и Управном одбору Опште болнице Пожаревац Предлог за расход и отпис у коме се наводе следеће ставке за расход и отпис:

- 1) основна средства;
- 2) ситан инвентар;

²⁰ „Службени гласник РС”, бр. 118/13 и 137/14;



- 3) медицински материјал због истека рока трајања;
- 4) потраживања због застарелости.

Извештај о извршеном попису са стањем на дан 31.12.2018. године са предлогом за расход и отпис усвојен је Одлуком управног одбора Опште болнице Пожаревац број 795 од 8. фебруара 2019. године.

Извршен је увид у Извештај о извршеном попису са стањем на дан 31.12.2018. године и у пописне листе са стањем на дан 31.12.2018. године за: некретнине и опрему, нефинансијску имовину у залихама, благајну, потраживања и обавезе.

У поступку ревизије утврђено је да стање нефинансијске имовине у залихама исказано у Извештају о извршеном попису имовине и обавеза Опште болнице Пожаревац са стањем на дан 31.12.2018. године није усклађено са стањем исказаним у Билансу стања на дан 31.12.2018. године у износу 27.260 хиљада динара, што није у складу са чланом 18 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Увидом у Извештај о извршеном попису са стањем на дан 31.12.2018. године утврђено је да Општа болница Пожаревац није извршила попис: нефинансијске имовине у припреми у износу од 60.192 хиљаде динара, средства на жиро и текућим рачунима у износу од 17.454 хиљаде динара и девизном рачуну у динарској противвредности у износу од 58.252 хиљаде динара, што није у складу са чланом 18 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Табела број 29. Приказ стања исказаног у извештају о извршеном попису и стања исказаног у билансу стања на дан 31.12.2018. године дат је у следећој табели:

(у хиљадама динара)

Редни број	Број конта	Опис	Стање исказано у извештају о извршеном попису	Стање исказано у финансијским извештајима на дан 31.12.2018. године	Коментар	Разлика
1	2	3	4	5	6	7
1.	015100	Нефинансијска имовина у припреми	10	60.202	Није извршен попис	60.192
2.	022200	Залихе потрошног материјала (залихе лекова)	46.155	18.895	Није усклађено књиговодствено и стварно стање за залихе лекова и санитетског материјала са одељења	27.260
3.	121100	Жиро и текући рачуни	0	17.454	Није извршен попис	17.454
4.	121400	Девизни рачун	0	58.252	Није извршен попис	58.252

Налаз: У поступку ревизије утврђено је да је Општа болница Пожаревац у Билансу стања на дан 31.12.2018. године мање исказала вредност нефинансијске имовине у залихама за износ од 27.260 хиљада динара јер није ускладила књиговодствено стање нефинансијске имовине у залихама са стварним стањем које је утврђено пописом, што није у складу са чланом 18 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 2 став 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Налаз: У поступку ревизије утврђено је да Општа болница Пожаревац није пописала нефинансијску имовину у припреми, као ни стање новчаних средстава на текућим и девизним рачунима у износу од 135.898 хиљада динара, што није у складу са одредбама 18 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству.



Ризик: Уколико се не изврши усклађивање књиговодствене вредности имовине са стварним стањем које је утврђено пописом и ако не попише целокупну имовине, настаје ризик од нетачног и непотпуног исказивања података у финансијским извештајима.

Препорука број 13: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Пожаревац да спроводе попис целокупне имовине, као и да усклађују књиговодствену вредност имовине са стварним стањем које је утврђено пописом.

3.3.2. Нефинансијска имовина – конто 000000

Стање нефинансијске имовине исказано у финансијским извештајима на дан 31.12.2018. године (ОП 1001) и евидентирано у пословним књигама Опште болнице Пожаревац износи 385.541 хиљада динара (у 2017. години 331.247 хиљада динара).

Табела број 30. Преглед нефинансијске имовине

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	2017.	2018.			Разлика
			Нето	Бруто	Исправка вредности	Нето	
1	2	3	4	5	6	7(5-6)	8(7-4)
1003	011000	Некретнине и опрема	297.899	880.333	575.135	305.198	7.299
1009	013000	Драгоцености	130	236	/	236	106
1011	014000	Природна имовина	782	782	/	782	/
1015	015000	Нефинансијска имовина у припреми	16.750	60.403	/	60.403	43.653
1025	022000	Залихе ситног инвентара и потрошног материјала	15.686	440.535	421.613	18.922	3.236
1002	000000	Нефинансијска имовина	331.247	1.382.289	996.748	385.541	54.294

Табела број 31. Преглед промене стања нефинансијске имовине

(у хиљадама динара)

Опис	Зграде и грађевински и објекти (конто 011100)	Опрема (конто 011200)	Остале некретнине и опрема (конто 01130)	Драгоцености (конто 013100)	Земљиште (конто 014100)	Нефинансијска имовина у припреми (конто 015100)	Аванси за нефинансијску имовину (конто 015200)	Укупно
Стање 1. јануара 2018. године	218.959	77.709	2.800	130	782	16.202	548	317.130
Директна повећања (набавке)	4.407	24.988	5.148	/	/	44.000	/	78.543
Остала повећања (донације итсл.)	/	10.052	/	106	/	/	/	10.158
Пренос са конта нефинансијске имовине у припреми	/	19.358	/	/	/	/	/	19.358
Остала смањења	5.086	51.228	1.909	/	/	/	/	58.223
Стање 31. децембра 2018. године	218.280	80.879	6.039	236	782	60.202	201	366.619
Стање 1. јануара 2018. године	126.172	386.065	1.568	/	/	/	/	513.805
Корекције почетног стања	/	4.675	/	/	/	/	/	4.675



Опис	Зграде и грађевински објекти (конто 011100)	Опрема (конто 011200)	Остале некретности и опрема (конто 01130)	Драгоцености (конто 013100)	Земљиште (конто 014100)	Нефинансијска имовина у припреми (конто 015100)	Аванси за нефинансијску имовину (конто 015200)	Укупно
Стање 1. јануара 2018. године	218.959	77.709	2.800	130	782	16.202	548	317.130
Амортизација за 2018. годину	5.085	25.264	341	/	/	/	/	30.690
Остала смањења	/	25.965	/	/	/	/	/	25.965
Стање 31. децембра 2018. године	131.257	441.969	1.909	/	/	/	/	575.135
Садашња вредност								
31. децембра 2018. године	218.280	80.879	6.039	236	782	60.202	201	366.619
31. децембра 2017. године	218.959	77.709	1.231	130	82	16.202	548	314.861

3.3.2.1. Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000

Стање нефинансијске имовине у сталним средствима у Билансу стања и пословним књигама на дан 31.12.2018. године (ОП 1002) износи 366.619 хиљада динара (у 2017. години 315.561 хиљада динара).

Нефинансијску имовину у сталним средствима чини имовина која се користи у пословним активностима у дужем временском периоду и то: некретности и опрема, драгоцености, природна имовина и нефинансијска имовина у припреми.

Табела број 32. Преглед нефинансијске имовине у сталним средствима

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	2017.	2018.			Разлика
			Нето	Бруто	Исправка вредности	Нето	
1	2	3	4	5	6	7(5-6)	8(7-4)
1003	011000	Некретности и опрема	297.899	880.333	575.135	305.198	7.299
1009	013000	Драгоцености	130	236	/	236	106
1011	014000	Природна имовина	782	782	/	782	0
1015	015000	Нефинансијска имовина у припреми	16.750	60.403	/	60.403	43.653
1001	010000	Нефинансијска имовина	315.561	941.754	575.135	366.619	51.058

У поступку ревизије, на одабраном узорку, извршен је увид у стање некретности и опреме у књиговодственој евиденцији, документе о попису, електронску базу података катастра непокретности на интернет страници Републичког геодетског завода Републике Србије, начин обрачуна амортизације, начин и основ евидентирања некретности и опреме у пословним књигама.

Некретности и опрема – конто 011000

Стање некретности и опреме у Билансу стања на дан 31.12.2018. године (ОП 1003) износи 305.198 хиљада динара (у 2017. години 297.899 хиљада динара).

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаним у Билансу стања на дан 31.12.2018. године – Образац 1, у вези са некретностима и опремом.



Непокретности, опрема и остала основна средства у књиговодственој евиденцији Опште болнице Пожаревац воде се по набавној вредности умањеној за исправку вредности по основу амортизације. Обавези обрачуна амортизације у Општој болници Пожаревац подлежу: зграде и грађевински објекти, опрема и остале некретнине и опрема.

Обавези, обрачуну амортизације у Општој болници Пожаревац не подлежу: драгоцености, природна имовина и нефинансијска имовина у припреми.

Основна средства у Општој болници Пожаревац амортизују се по стопама амортизације утврђеним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације²¹ и то за свако основно средство посебно. Обрачун амортизације за новонабављена основна средства почиње од наредног месеца у односу на месец у којем је основно средство стављено у употребу.

Табела број 33. Преглед примењених стопа амортизације у Општој болници Пожаревац

Опис	Примењена стопа у процентима	Стопа амортизације по Правилнику о номенклатури нематеријалних улагања са стопама амортизације
1	2	3
Путничка возила	15,5	15,5
Санитетска возила	30	30
Намештај	11	11
Уградни климе	16,5	16,5
Рачунарске машине	12,5	12,5
Рачунарска опрема	20	20
Комуникациона опрема	10	10
Електронска и фото опрема	20	20
Опрема за угоститељство и домаћинство	12,5	12,5
Опрема за пољопривреду	12,5	12,5
Медицинска електронска опрема	20	20
Медицинска механичка опрема	14,3	14,3
Лабораторијска опрема	20	20

Зграде и грађевински објекти – конто 011100

Стање зграда и грађевинских објеката Опште болнице Пожаревац у Билансу стања и пословним књигама на дан 31.12.2018. године износи 218.280 хиљада динара и чини 71% од укупне вредности нефинансијске имовине у сталним средствима.

Табела број 34. Преглед зграда и грађевинских објеката

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	2017.	2018.			Разлика
			Нето	Бруто	Исправка вредности	Нето	
1	2	3	4	5	6	7(5-6)	8(7-4)
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	218.959	349.537	131.257	218.280	(679)

Увидом у податке у помоћној књизи некретнина Опште болнице Пожаревац и податке катастра непокретности на интернет страници Републичког геодетског завода Републике Србије утврђено је да Општа болница Пожаревац у својим пословним књигама на конту 011115 - Остале стамбене зграде води некретнину – стан од 12 м² у улици Јована Шербановића број 10 - за коју је правни основ стицања непознат и за коју према јавно

²¹ „Службени гласник РС”, бр. 17/97 и 24/00;



доступним подацима Републичког геодетског завода власник, односно држалац није утврђен.

Налаз: У поступку ревизије утврђено је да је Општа болница Пожаревац у пословним књигама евидентирала зграде и грађевинске објекте (стан) у вредности од 530 хиљада динара за који не поседује документацију која би потврдила право својине или право коришћења предметне непокретности.

Ризик: Евидентирање у пословним књигама непокретности за коју не постоји правни основ за коришћење настаје ризик нетачног исказивања стања нефинансијске имовине у сталним средствима у финансијским извештајима.

Препорука број 14: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Пожаревац да преиспитају основ евидентирања непокретности на којима није уписана као носилац права коришћења у евиденцији Републичког геодетског завода Републике Србије, односно да обезбеди правни основ за њихово коришћење и евидентирање.

Нефинансијска имовина у припреми – конто 015000

Стање нефинансијске имовине у припреми у Билансу стања на дан 31.12.2018. године (ОП 1015) износи 60.403 хиљаде динара (у 2017. години 16.750 хиљада динара).

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаним у Билансу стања на дан 31.12.2018. године – Образац 1, у вези са нефинансијском имовином у припреми.

Табела број 35. Преглед стања нефинансијске имовине у припреми

Ред.бр.	Опис	(у хиљадама динара)	
		Конто	Износ
1	2	3	4
1	Рачунарска опрема у припреми	015122	56.516
2	Медицинска и лабораторијска опрема у припреми	015125	976
3	Остале некретнине и опрема у припреми	015131	2.710
4	Аванси за нефинансијску имовину	015200	201
	Укупно на конту нефинансијске имовине у припреми:		60.403

Општа болница Пожаревац је на конту 015122 исказала износ од 56.516 хиљада динара, од чега се износ од 10.309 хиљада динара односи на софтвер добијен од стране Министарства здравља, на основу Пројекта развоја здравства Србије. Рачунарски софтвер је у употреби од 2012. године, а у пословним књигама Опште болнице Пожаревац се и даље води као рачунарска опрема у у припреми.

Министарство здравља Републике Србије обавестило је Општу болницу Пожаревац решењем о укњижењу основних средстава број 404-03-410/2012-13-43 од 21. децембра 2012. године да у књиговодствену евиденцију укњижи ово основно средство (компјутерски софтвер) које је испоручено дана 28. фебруара 2012. године Општој болници Пожаревац. У тренутку испоруке софтвера Општој болници Пожаревац његова књиговодствена вредност износила је 10.309 хиљада динара. Како је у питању активирани софтвер чија је набавна вредност 2012. године износила 10.309 хиљада динара, применом годишње стопе амортизације од 20%, садашња вредност софтвера на дан 31.12.2018. године износи нула динара.

Налаз: У поступку ревизије утврђено је да је Општа болница Пожаревац више исказала стање нефинансијске имовине у припреми за износ од 10.309 хиљада динара јер је активирано нематеријално улагање (рачунарска опрема) садашње вредности нула, исказала у билансу стања као административну опрему у припреми. На тај начин Општа болница Пожаревац је више исказала стање нефинансијске имовине у припреми и капитала за 10.309 хиљада динара.



Ризик: Евидентирањем основног средства у употреби на контима нефинансијске имовине у припреми, настаје ризик нетачног исказивања стања нефинансијске имовине у сталним средствима у финансијским извештајима.

Препорука број 15: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Пожаревац да основна средства у припреми након стављања у употребу евидентирају на прописаним контима нефинансијске имовине у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном оквиру.

Нематеријална имовина – конто 016000

У поступку ревизије утврђено је да Општа болница Пожаревац није исказала у Билансу стања на дан 31.12.2018. године лиценце за рачунарски софтвер, у износу од 668 хиљада динара.

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаним у Билансу стања на дан 31.12.2018. године – Образац 1, у вези са нематеријалном имовином.

Налаз: У поступку ревизије утврђено је да Општа болница Пожаревац, због погрешних књижења пословних промена у оквиру класе 4 и 5, није у Билансу стања на дан 31.12.2018. године исказала стање нематеријалне имовине (економска класификација 016000) и капитала (економска класификација 311000) у износу од 668 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Ризик и препорука дати у Напомени 3.1.2.6.2 Услуге по уговору – конто 423000).

3.3.2.2. Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000

Стање нефинансијске имовине у залихама у Општој болници Пожаревац на дан 31.12.2018. године је у Билансу стања (ОП 1020) исказано у износу од 18.922 хиљаде динара.

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаним у Билансу стања на дан 31.12.2018. године – Образац 1, у вези са нефинансијском имовином у залихама.

Табела број 36. Преглед структуре залиха Опште болнице Пожаревац

(у хиљадама динара)

Конто	Назив конта	Стање на дан 31. децембар 2017. године	Стање на дан 31. децембар 2018. године	Промена
1	2	3	4	5 (4-3)
021000	Залихе	/	/	/
022000	Залихе ситног инвентара и потрошног материјала	15.686	18.922	3.236
020000	Нефинансијска имовина у залихама	15.686	18.922	3.236

Залихе потрошног материјала

Вредност исказаних залиха потрошног материјала у Билансу стања на дан 31.12.2018. године износи 18.895 хиљада динара и односи се на: стање залиха материјала за поправку зграда, административног материјала, материјала за саобраћај, лабораторијског материјала, материјала за домаћинство и угоститељство и материјала за посебне намене.

Извршен је увид у Извештај о извршеном попису са стањем на дан 31.12.2018. године, као и у аналитичке евиденције залиха у материјалном књиговодству, помоћне евиденције залиха, и пописне листе за лекове и медицински материјал и ситан инвентар и утврђено је да Општа болница Пожаревац није исказала у Билансу стања на дан 31.12.



залихе медицинског и потрошног материјала на одељењима и ако их је претходно утврдила пописом.

Табела број 37. Преглед мање исказаних залиха у Билансу стања на дан 31.12.2018. године

(у хиљадама динара)

Редни број	Намене	Залихе по попису на одељењима
1	2	3
1.	Лекови	4.404
2.	Цитостатици	250
3.	Санитетски материјал	5.044
4.	Рендген материјал	1.251
5.	Лабораторијски материјал	4.167
6.	Остали уградни - сочива	342
7.	Лапароскопија	1.401
8.	Дијализни материјал и лекови	4.893
9.	Крв и крвни деривати	591
10.	Уградни материјал у ортопедији	1.563
11.	Остали уградњи материјал у хирургији	709
12.	Импланти	527
13.	Остали медицински и лабораторијски материјал	2.118
	Укупно:	27.260

Извршен је увид у Извештај о извршеном попису са стањем на дан 31.12.2017. године, као и у аналитичке евиденције залиха у материјалном књиговодству, помоћне евиденције залиха, и пописне листе за лекове и медицински материјал ради провере почетног стања нефинансијске имовине у залихама и утврђено је да Општа болница Пожаревац није исказала у почетном стању Биланса стања на дан 1.1.2018. године залихе медицинског и потрошног материјала на одељењима, иако их је претходно утврдила пописом.

Општа болница Пожаревац није исказала у Билансу стања на дан 31.12.2018. године вредност залиха медицинског и потрошног материјала на одељењима утврђених пописом (описано и у Напомени 3.3.1 Попис имовине и обавеза).

Налаз: У поступку ревизије утврђено је да је Општа болница Пожаревац у Билансу стања за 2018. годину мање исказала:

- почетно стање нефинансијске имовине у залихама (економска класификација 022200) и капитала (економска класификација 311200) у износу од 31.665 хиљада динара, јер није евидентирала залихе медицинског и потрошног материјала из приручних магацина на одељењима,

-стање нефинансијске имовине у залихама (економска класификација 022200) и капитала (економска класификација 311200) у износу од 27.260 хиљада динара, јер није евидентирала залихе медицинског и потрошног материјала из приручних магацина на одељењима, што није у складу са чл. 9 став 1 и 18 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик: Уколико се не усклађује књиговодствено стање залиха са стварним стањем које је утврђено пописом, стање нефинансијске имовине и капитала исказано у билансу стања неће одговарати стварном стању имовине и капитала.

Препорука број 16: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Пожаревац да усклађују књиговодствено стање залиха медицинског и потрошног материјала са стањем које је утврђено пописом.

3.3.3. Финансијска имовина - конто 100000

Финансијска имовина исказана у Билансу стања на дан 31.12.2018. године (ОП 1028) и евидентирана у пословним књигама Опште болнице Пожаревац износи 296.987 хиљада динара (у 2017. години 317.524 хиљаде динара).



Стање финансијске имовине на дан 31.12.2018. године бележи смањење за 20.537 хиљада динара у односу на претходну годину.

Табела број 38. Упоредни преглед стања финансијске имовине у 2017. и 2018. години

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Конто	Опис	Исказано		Разлика
			2017.година	2018.година	
1	2	3	4	5	6(5-4)
1049	120000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани	208.897	193.453	(15.444)
1067	130000	Активна временска разграничења	108.627	103.534	(5.093)
1028	100000	Финансијска имовина	317.524	296.987	(20.537)

3.3.3.1. Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности - конто 121000

Стање новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности на дан 31.12.2018. године, исказано у Билансу стања (ОП 1050) износи 76.014 хиљада динара и представља стање средстава на жиро и текућим рачунима Опште болнице Пожаревац у износу од 17.454 хиљада динара, благајне у износу од 15 хиљада динара, девизних рачуна у износу од 58.252 хиљаде динара и осталих новчаних средстава у износу од 293 хиљаде динара.

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у Билансу стања на дан 31.12.2018. године – Образац 1, у вези са новчаним средствима, племенитим металима, хартијама од вредности.

Табела број 39. Стање новчаних средстава Опште болнице Пожаревац

(у хиљадама динара)

Редни број	Конто	Опис	Стање на дан 31.12.2018.
1	2	3	4
1.	121100	Жиро и текући рачуни	17.454
2.	121300	Благајна	15
3.	121400	Девизни рачун	58.252
4.	121700	Остала новчана средства	293
	121000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани	76.014

Благајна - конто 121300

Извршена је ревизија благајничког пословања и то динарске благајне за одабрани узорак и утврђено је да је благајничко пословање у току 2018. године уредно вођено у складу са Процедуром економско – финансијске службе за финансијско материјално пословање. Благајнички дневник има све потребне прилоге на основу којих је састављен и потписан од стране одговорног лица.

Девизни рачун - конто 121400

Стање новчаних средстава на девизним рачунима на дан 31.12.2018. године, исказано у Билансу стања износи 58.252 хиљаде динара.

Стање исказаних новчаних средстава на динарским рачунима слаже се са стањем новчаних средстава према изводу стања и промена средстава на дан 31.12.2018. године.

Одредбама члана 41 Закона о девизном пословању²² је уређено да се за потребе књиговодства и статистике примењује званични средњи курс динара који се формира на начин утврђен прописима Народне банке Србије.

²² „Службени гласник РС”, бр. 139/14 и 30/18;



Табела број 40. Стање новчаних средстава на девизним рачунима Опште болнице Пожаревац у динарској противвредности

(у хиљадама динара)

Редни број	Стање у еврима на девизном рачуну на дан 31.12.2018. године	Примењени курс	Опис	Исказано стање на дан 31.12.2018. године	Средњи курс НБС на дан 31.12.2018. године	Прерачуно стање по средњем курсу на дан 31.12.2018. године
1	2	3	4	5	6	7
1.	492.396,43	117,8592	Девизни рачун	58.033	118,1946	58.198
2.	1.772,81	123,4065	Девизни рачун	219	118,1946	210
			Укупно:	58.252		58.408

Општа болница Пожаревац, приликом састављања финансијских извештаја за 2018. годину, није исказала стање новчаних средстава на девизном рачуну у динарској противвредности обрачунаој по средњем курсу динара Народне банке Србије, важећем на дан састављања финансијских извештаја.

Налаз: У поступку ревизије утврђено је да је Општа болница Пожаревац у Билансу стања на дан 31.12.2018. године исказала стање новчаних средстава на девизном рачуну и капитала у мањем износу за 156 хиљада динара, јер није обрачунала вредности новчаних средстава на девизном рачуну у динарској противвредности по средњем курсу Народне банке Србије, важећем на дан састављања Биланса стања.

Ризик: Неисказивање стања новчаних средстава на девизном рачуну у динарској противвредности обрачунаој по средњем курсу утиче на потпуност, поузданост и тачност исказаних података у финансијским извештајима.

Препорука број 17: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Пожаревац да стање новчаних средстава на девизном рачуну исказују по средњем курсу динара Народне банке Србије важећем на дан састављања финансијских извештаја.

3.3.3.2. Краткорочна потраживања – конто 122000

Краткорочна потраживања у Билансу стања (ОП 1060) на дан 31.12.2018. године износе 116.407 хиљада динара.

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у Билансу стања на дан 31.12.2018. године – Образац 1, у вези са краткорочним потраживањима.

Табела број 41: Преглед краткорочних потраживања

(у хиљадама динара)

Редни број	Конто	Опис	Стање на дан 31.12.2018.
1	2	3	4
1.	122111	Потраживања од купаца	59.603
2.	122144	Потраживања по основу мањкова	171
3.	122147	Потраживања за стамбене кредите	41
4.	122151	Потраживања од јавних прихода за мање дозначена средства	53.693
5.	122192	Потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима	2.899
	122000	Краткорочна потраживања	116.407



Потраживања по основу продаје и друга потраживања– konto 122100

Потраживања од купаца у земљи на дан 31.12.2018. године износе 59.603 хиљаде динара и евидентирана су у пословним књигама на конту 122111.

Табела број 42. Преглед потраживања по основу продаје и других потраживања по рочности

(у хиљадама динара)

Редни број	Купац	Ненаплаћена потраживања до годину дана	Ненаплаћена потраживања од 1 – 3 године	Ненаплаћена потраживања старија од три године	Предузете мере за наплату потраживања од 1 – 3 године и старијих од три године	Укупно на конту 122100
1	2	3	4	5	6	7
1.	Министарство здравља	5.043	35.780	11.798	/	52.621
2.	Остали	970	1.967	4.045	/	6.982
	Укупно:	6.013	37.747	15.843	/	59.603

Од укупног износа исказаног стања потраживања од купаца Опште болнице Пожаревац, 53.590 хиљаде динара (или 90%) чине потраживања из ранијих година, чија је наплата неизвесна. Општа болница Пожаревац није предузимала мере за наплату и процену наплативости ових потраживања.

У поступку ревизије извршена је провера постојања привредних друштава према којима Општа болница Пожаревац има евидентирана потраживања. Увидом у регистар привредних друштава на сајту Агенције за привредне регистре утврђено је да је Општа болница Пожаревац у својим пословним књигама евидентирала потраживање од купца у износу од 312 хиљада динара који је брисан из регистра привредних друштава Агенције за привредне регистре.

Општа болница Пожаревац није процењивала могућност наплате потраживања, нити је предузимала мере за њихову наплату. Такође, у регистру Агенције за привредне регистре није проверавала постојање правних лица према којима има исказана потраживања.

Налаз: У поступку ревизије утврђено је да Општа болница Пожаревац није усвојила процедуру управљања потраживањима која би подразумевала план управљања потраживањима, детаљну анализу стања и старосне структуре потраживања, начина њихове наплате и провере постојања правних лица према којима има потраживања у регистру Агенције за привредне регистре.

Ризик: Уколико се не предузимају мере на наплати потраживања постоји ризик од нетачног исказивања стања потраживања у финансијским извештајима и пословним књигама.

Препорука број 18: Препоручујемо одговорним лицима Опште болнице Пожаревац да донесу процедуру управљања потраживањима која би подразумевала план управљања потраживањима, детаљну анализу стања, мере, начин њихове наплате и провере постојања у регистру Агенције за привредне регистре.

Општа болница Пожаревац је у пословним књигама на конту 122111 исказала 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.



Налаз: У поступку ревизије утврђено је да је Општа болница Пожаревац више исказала у пословним књигама потраживања од купаца конто 122111 за износ од 52.621 хиљада динара, а мање је исказала 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 и здравствене заштите лицима која се налазе на издржавању казне затвора, исказала као потраживања од купаца, што није у складу са чланом 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Евидентирање пословне промене на погрешној економској класификацији може утицати на нетачно и непотпуно исказивање података у финансијским извештајима.

Препорука број 19: Препоручујемо одговорним лицима Опште болнице Пожаревац 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.

У поступку ревизије упућено је 23 захтева за независну потврду стања на рачунима потраживања од купаца Опште болнице Пожаревац.

Општа болница Пожаревац, пре састављања финансијских извештаја за 2018. годину послала је извод отворених ставки Министарству здравља. Министарство здравља није одговорило на упућени извод отворених ставки.

Од послата 23 захтева за потврду стања на рачунима у износу од 57.784 хиљаде динара, колико је исказано стање у књиговодственој евиденцији Опште болнице Пожаревац, на 6 је одговорено, чиме је потврђено стање у износу од 494 хиљаде динара (4 потврде о стању на рачуну). Износ неусаглашених потраживања износи 388 хиљада динара (2 потврде о стању на рачуну), док је износ непотврђених потраживања због изостанка одговора од стране 17 купаца 56.902 хиљаде динара.

Потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање

Потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање за пружене здравствене услуге осигураним лицима евидентирана су у пословним књигама на конту 122151 – Потраживања од јавних прихода за мање дозначена средства на дан 31. децембар 2018. године износе 53.693 хиљаде динара.

Општа болница Пожаревац је са Републичким фондом за здравствено осигурање – Филијалом за Браничевски округ у Пожаревцу, закључила Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2018. годину и седам измена и допуна Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2018. годину, којом је утврђивана висина накнаде за рад према Предрачуну средстава за здравствене установе.

Потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање – Филијала за Браничевски округ у Пожаревцу у износу од 53.693 хиљаде динара, која су исказана у пословним књигама Опште болнице Пожаревац на дан 31. децембар, односе се на дуг по коначном обрачуну за 2018. годину.

У поступку ревизије извршен је увид у коначни обрачун накнаде за рад за 2018. годину који је спроводен са Републичким фондом за здравствено осигурање и утврђено је да је Општа болница Пожаревац усагласила стање потраживања са Републичким фондом за здравствено осигурање пре израде Завршног рачуна за 2018. годину.



3.3.4. Обавезе – конто 200000

Општа болница Пожаревац је на дан 31.12.2018. године исказала стање обавеза у износу од 220.863 хиљаде динара.

Табела број 43. Упоредни преглед обавеза за 2017. и 2018. годину

(у хиљадама динара)				
Конто	Назив конта	2017. година	2018. година	Разлика
1	2	3	4	5(4-3)
230000	Обавезе по основу расхода за запослене	46.095	42.590	(3.505)
240000	Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене	30	28	(2)
250000	Обавезе из пословања	61.964	60.718	(1.246)
290000	Пасивна временска разграничења	119.117	117.527	(1.590)
200000	Обавезе	227.206	220.863	(6.343)

3.3.4.1. Обавезе по основу расхода за запослене – конто 230000

Обавезе по основу расхода за запослене у Билансу стања на дан 31.12.2018. године исказане су у износу од 42.590 хиљада динара.

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у Билансу стања на дан 31.12.2018. године – Образац 1, у вези са обавезама по основу расхода за запослене.

У поступку ревизије је утврђено да Општа болница Пожаревац у Билансу стања на дан 31.12.2018. године није исказала обавезе по основу нето плате са припадајућом законском затезном каматом из извршног судског спора број 48 П1.185/216.

Налаз: У поступку ревизије утврђено је да је Општа болница Пожаревац у Билансу стања на дан 31.12.2018. године мање исказала обавезе по основу расхода за запослене – економска класификација 231100 и активна временска разграничења – економска класификација 131200 у износу од најмање 3.967 хиљада динара, јер у пословним књигама није евидентирала обавезе за нето плату са затезном законском каматом из извршног судског спора, што није у складу са чланом 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Евидентирање пословне промене на погрешној економској класификацији може утицати на нетачно и непотпуно исказивање података у финансијским извештајима.

Препорука број 20: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Пожаревац да обавезе по основу расхода за запослене по извршним судским пресудама евидентирају на прописаним субаналитичким контима у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем

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 31.12.2018. године исказане су у износу од 28 хиљада динара.

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у Билансу стања на дан 31.12.2018. године – Образац 1, у вези са обавезама по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене.



Табела број 44. Преглед обавеза по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене

(у хиљадама динара)

Редни број	Кonto	Опис	Исказано		Разлика
			2017.	2018.	
1	2	3	4	5	6 (5-4)
1	245000	Обавезе за остале расходе	30	28	(2)
Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене			30	28	(2)

У поступку ревизије је утврђено да Општа болница Пожаревац у Билансу стања на дан 31.12.2018. године није исказала обавезе по основу трошкова извршне судске пресуде број 48 П1.185/216.

Налаз: У поступку ревизије утврђено је да Општа болница Пожаревац у Билансу стања на дан 31.12.2018. године мање исказала обавезе за остале расходе - економска класификација 245300 и активна временска разграничења - економска класификација 131200 у износу од најмање 723 хиљаде динара, јер у пословним књигама није евидентирала обавезе по основу казни и пенала по решењима судова, што није у складу са чланом 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Евидентирање пословне промене на погрешној економској класификацији може утицати на нетачно и непотпуно исказивање података у финансијским извештајима.

Препорука број 21: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Пожаревац да обавезе за трошкове извршне судске пресуде евидентирају на прописаним субаналитичким контима у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

3.3.4.3. Обавезе из пословања – konto 250000

Обавезе из пословања у Билансу стања на дан 31.12.2018. године (ОП 1198) и у пословним књигама Опште болнице Пожаревац исказане су у износу од 60.718 хиљада динара и односе се на: примљене авансе у износу од: 2.882 хиљаде динара, обавезе према добављачима у износу од 57.833 хиљаде динара и остале обавезе у износу од 3 хиљаде динара.

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у Билансу стања на дан 31.12.2018. године – Образац 1, у вези са обавезама из пословања.

Обавезе према добављачима у земљи – konto 252111

Обавезе према добављачима у земљи према стању у финансијским извештајима и пословним књигама на дан 31.12.2018. године износе 57.833 хиљада динара (на крају 2017. године 55.264 хиљада динара).

Стање обавеза према добављачима на крају 2018. године веће је за 2.569 хиљаде динара у односу на стање обавеза према добављачима на крају 2017. године.

Од послата 43 захтева за потврду стања на рачунима добављача у износу од 44.337 хиљада динара, колико је исказано стање у књиговодственој евиденцији Опште болнице Пожаревац, на 34 је одговорено, чиме је потврђено стање у износу од 37.595 хиљада динара (32 потврде о стању на рачуну). Износ неусаглашених потраживања износи 88.401 хиљада динара (2 потврде о стању на рачуну), док је износ непотврђених обавеза због изостанка одговора од стране 9 добављача 6.742 хиљаде динара.

Неслагање у износу од 88.165 хиљада динара односи се на потраживање Града Пожареваца према Општој болници Пожаревац у износу од 87.402 хиљаде динара која су по основу извршне судске пресуде скинута са рачуна извршења буџета Града Пожареваца и од износа од 764 хиљаде динара као разлике између датих средстава и реализованог



учешћа у оквиру ИПА пројекта.

Скупштина Општине Пожаревац, као наручилац, је 19. августа 1998. године закључила Уговор о извођењу грубих грађевинских радова на изградњи гинеколошко-акушерског одељења Опште болнице Пожаревац број 2653/98 са извођачем Ратко Митровић-холдинг а.д. На основу овог уговора закључена су и четири анекса уговора. Решењем о извршењу које је поднео поверилац Ратко Митровић - холдинг а.д. 28. јула 2003. године против дужника Општине Пожаревац, а на основу пресуде Вишег трговинског суда у Београду скинута су средства са рачуна извршења буџета Града Пожаревца.

3.3.5. Капитал – конто 311000

Капитал у Билансу стања на дан 31.12.2018. године исказан је у износу од 375.508 хиљада динара.

Табела број 45. Преглед капитала

(у хиљадама динара)

Редни број	Конто	Опис	Исказано		Разлика
			2017.	2018.	
1	2	3	4	5	6 (5-4)
1.	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	310.887	356.463	45.576
2.	311200	Нефинансијска имовина у залихама	15.686	18.922	3.236
3.	311500	Извори новчаних средстава	769	88	(681)
4.	311900	Остали сопствени извори	35	35	0
	311000	Капитал	327.377	375.508	48.131

3.3.5.1. Ванбилансна евиденција

Општа болница Пожаревац није евидентирала у ванбилансној евиденцији менице као инструменте обезбеђења (за добро извршење посла и за отклањање недостатака у гарантном року) у износу од 11.221 хиљада динара.

Налаз: У поступку ревизије утврђено је да Општа болница Пожаревац није у ванбилансној евиденцији исказала менице као инструменте обезбеђења у износу од 11.221 хиљада динара, што није у складу са чланом 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Неевидентирање меница као инструмента обезбеђења утиче на потпуност, поузданост и тачност исказаних података у финансијским извештајима.

Препорука број 22: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Пожаревац да у ванбилансној евиденцији искажу менице као инструменте обезбеђења у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

У поступку ревизије, увидом у Биланс стања, утврђено је да Општа болница Пожаревац није исказала у ванбилансној евиденцији туђу опрему добијену на коришћење.



Табела број 46. Преглед туђих основних средстава датих на коришћење Општој болници Пожаревац
(у хиљадама динара)

Редни број	Назив основног средства	Основ коришћења	Партнер	Вредност на дан 31.12.2018. године
1	2	3	4	5
1.	Агрегат за производњу струје тип DAN250 са дизел мотором „Торедо“, електрични генератор бр. 495794/85 и дизел мотором бр.27647/84	Анекс I Уговора о коришћењу основног средства без накнаде; број 4821 од 14. новембра 2013 године	Привредно друштво "Термоелектране и копови Костолац"	60
2.	Пумпа бунарске марке "Grundfoss" тип SP 8A-12 2.2KW, фаб бр. 14			7
3.	Пумпа бунарске марке "Grundfoss" тип SP 8A-12 2.2KW, фаб бр. 11			7
4.	Резервоар за течни кисеоник	Уговор о купопродаји медицинских гасова бр. 22-3477 од 19. новембра 2018. године	"Messer Tehnogas" AD	17
5.	Хируршки инструменти произвођача Zimmer Biomet који се користе за уградњу имплантата произвођача Zimmer Biomet	Споразум о давању на привремено коришћење хируршких инструмената "Zimmer Biomet" који се користе за уградњу имплантата произвођача "Zimmer Biomet", број 22-1964 од 12. јула .2018. године	„Magna Pharmacia" doo	9.500
6.	Perfusor Space Record, REF 8713030G	Уговор о привременом коришћењу ствари, број 02-277/1 од 1.6.2012.	B.Braun Adria RSRB d.o.o.	119
7.	Апарат за одређивање електролита Corlyte произвођача Cormay	Уговор о уступању на употребу без накнаде апарата за одређивање електролита; број 02-825 од 11. маја 2017. године	Vicor d.o.o.	350
8.	Апарат за операцију катаракте	Уговор о послузи; број 4992 од 24. октобра 2017. године	Amicus SRB DOO Beograd	354
Укупно:				10.414

Налаз: У поступку ревизије утврђено је да Општа болница Пожаревац није у ванбилансној евиденцији исказала туђа основна средства дата на коришћење Општој болници Пожаревац у износу од 10.414 хиљада динара, што није у складу са чланом 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

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

Препорука број 23: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Пожаревац да успоставе ванбилансну евиденцију основних средстава добијених на коришћење у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

3.4 Извештај о капиталним издацима и примањима

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



Општа болница Пожаревац је у Извештају о капиталним издацима и примањима – Образац 3 у периоду 1.1.2018. – 31.12.2018. године исказао мањак примања у износу од 70.593 хиљаде динара.

Табела број 47. Преглед исказаних капиталних издатака и примања

Редни број	Опис	Исказани износ (у хиљадама динара)	
		2017. година	2018. година
1	2	3	4
	Свега примања:	25	17
1.	Примања од продаје непокретности	/	/
2.	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	/	/
	Свега издатака:	20.320	70.610
3.	Издаци за нефинансијску имовину	20.320	70.610
4.	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	/	/
Мањак примања (свега издатака – свега примања):		20.295	70.593

Налаз: У поступку ревизије утврђено је да је Општа болница Пожаревац у Обрасцу 3 - Извештај о капиталним издацима и примањима, мање исказала мањак примања за износ од 724 хиљада динара, јер у пословним књигама није евидентирала плаћање добављачу за набављену медицинску опрему на економској класификацији 512500 – Медицинска и лабораторијска опрема, што није у складу са одредбама члана 8 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања (Ризик и препорука дати у Напомени 3.1.3.2 Машине и опрема – конто 512000).

3.5 Извештај о новчаним токовима

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

Новчани приливи

Укупни новчани приливи исказани у Извештају о новчаним токовима у периоду од 1.1.2018. - 31.12.2018. године – Образац 4 износили су 1.620.058 хиљада динара (у 2017. години 1.566.120 хиљада динара).

Табела број 48. Преглед новчаних прилива

Опис	2017. година	2018. година	Разлика
Текући приходи	1.566.095	1.620.041	53.946
Примања од продаје нефинансијске имовине	/	/	/
Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	25	17	(8)
Свега новчани приливи	1.566.120	1.620.058	53.938

Новчани одливи

Укупни новчани одливи исказани у Извештају о новчаним токовима у периоду од 1.1.2018. - 31.12.2018. године – Образац 4 износили су 1.632.859 хиљада динара (у 2017. години 1.495.721 хиљада динара).



Табела број 49. Преглед новчаних одлива

(у хиљадама динара)

Опис	2017. година	2018. година	Разлика
1	2	3	4
Текући расходи	1.475.401	1.562.249	86.848
Издаци за нефинансијску имовину	20.320	70.610	50.920
Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	/	/	/
Свега новчани одливи	1.495.721	1.632.859	137.138

Мањак новчаних прилива

Мањак новчаних прилива исказан у Извештају о новчаним токовима у периоду од 1.1.2018. - 31.12.2018. године – Образац 4 износио је 12.801 хиљаде динара.

Салдо готовине на почетку године и салдо готовине на крају године

Салдо готовине на почетку године исказан у Извештају о новчаним токовима у периоду од 1.1.2018. - 31.12.2018. године – Образац 4 износио је 90.181 хиљада динара (у 2017. години 19.016 хиљада динара).

Салдо готовине на крају године исказан у наведеном извештају износио је 76.014 хиљада динара (у 2017. години 90.181 хиљада динара).

Кориговани приливи за примљена средства у обрачуну

У Извештају о новчаним токовима у периоду 1.1.2018. - 31.12.2018. године – Образац 4 у делу Кориговани приливи за примљена средства у обрачуну, исказан је податак у износу од 1.620.065 хиљада динара, а састоји се од:

- 1) новчаних прилива (ОП 4001) у износу од 1.620.058 хиљада динара,
- 2) корекције новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000, 900000 за износ 7 хиљада динара који се односи на наплаћене фактуре из ранијих година кад је установа била у систему ПДВ-а.

Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну

У Извештају о новчаним токовима у периоду 1.1.2018. - 31.12.2018. године – Образац 4, у делу Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну, исказан је податак у износу од 1.634.232 хиљаде динара, а састоји се од:

- 1) новчаних одлива у износу од 1.632.589 хиљада динара;
- 2) корекције новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених средстава у износу од 88 хиљада динара;
- 3) корекције (увећања) новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класа 400000, 500000 и 600000 у износу од 1.461 хиљада динара који се односи на повраћај Републичком фонду за здравствено осигурање и на неутрошена средства за набавку опреме по закључку Владе РС

4. Потенцијалне обавезе

Општа болница Пожаревац је у току 2018. године водила 10 судских спорова и у свима се појављивала као тужена страна.



Табела број 50. Преглед судских спорова Опште болнице Пожаревац

(у хиљадама динара)

Редни број	Врста спора	Вредност спора
1	2	3
1.	Радни спор - утврђење ништавости	10
2.	Радни спор - исплата трошкова превоза	113
3.	Парнични поступак - накнада штете	5.535
4.	Радни спор - накнада неисплаћених трошкова превоза	430
5.	Радни спор - накнада штете	1.060
6.	Радни спор - ради поништаја решења	10
7.	Радни спор - ради избора по огласу	10
8.	Радни спор - ради утврђења и накнаде штете	50
9.	Радни спор - утврђење ништавости	50
10.	Парнични поступак - ради дуга	/

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) Општа болница Пожаревац је остварила средства за рад издавањем у закуп простора Опште болнице Пожаревац правним лицима по основу уговора који су закључени без претходно прибављене сагласности Дирекције, што није у складу са одредбом члана 22 Закона о јавној својини²³.
- 2) Општа болница Пожаревац је увећавала плате запосленима (стимулација), а да није:
 - утврдила сразмерно учешће трошкова рада у оствареном приходу,
 - за сваки месец обезбедила податке о оствареним приходима и извршеним расходима за период за који обрачунава увећање плате, што није у складу са одредбом члана 12 Закона о платама у државним органима и јавним службама.
- 3) Општа болница Пожаревац је организовала рад запослених ван редовног радног времена ради пружања здравствених услуга уз наплату, односно додатно је ангажовала запослене, на начин који није у складу са одредбама члана 199 Закона о здравственој заштити који је важио у 2018. години. У 2019. години усвојен је Закон о здравственој заштити који прописује могућност да запослени може да обавља одређене послове из своје струке код свог послодавца код кога је запослен са пуним радним временом.
- 4) Општа болница Пожаревац је након ступања на снагу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава²⁴, донела Одлуку којом је повећала накнаде председницима и члановима управног и надзорног одбора, што није у складу са чланом 4 Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

²³ „Службени гласник РС”, бр. 113/17 и 95/18;

²⁴ „Службени гласник РС”, бр. 116/14 и 95/18;



ПРИЛОГ III

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ОПШТЕ БОЛНИЦЕ ПОЖАРЕВАЦ



САДРЖАЈ

1.	Биланс стања на дан 31.12.2018. године – Образац 1.....	78
2.	Биланс прихода и расхода – Образац 2	82
3.	Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3.....	87
4.	Извештај о новчаним токовима – Образац 4.....	88
5.	Извештај о извршењу буџета – Образац 5.....	94



1. Биланс стања на дан 31.12.2018. године – Образац 1
(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 – 6)
1	2	3	4	5	6	7
		АКТИВА				
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	331.247	1.382.289	996.748	385.541
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	315.561	941.754	575.135	366.619
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	297.899	880.333	575.135	305.198
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	218.959	349.537	131.257	218.280
1005	011200	Опрема	77.709	522.848	441.969	80.879
1006	011300	Остале некретнине и опрема	1.231	7.948	1.909	6.039
1009	013000	ДРАГОЦЕНОСТИ (1010)	130	236		236
1010	013100	Драгоцености	130	236		236
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)	782	782		782
1012	014100	Земљиште	782	782		782
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)	16.750	60.403		60.403
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	16.202	60.202		60.202
1017	015200	Аванси за нефинансијску имовину	548	201		201
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)	15.686	440.535	421.613	18.922
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)	15.686	440.535	421.613	18.922
1026	022100	Залихе ситног инвентара	355	18.070	18.043	27
1027	022200	Залихе потрошног материјала	15.331	422.465	403.570	18.895
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	317.524	5.278.416	4.981.429	296.987
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050+ 1060 + 1062)	208.897	3.512.829	3.319.376	193.453



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 – 6)
1	2	3	4	5	6	7
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	90.181	1.819.929	1.743.915	76.014
1051	121100	Жиро и текући рачуни	23.592	1.661.334	1.643.880	17.454
1053	121300	Благајна	15	21.725	21.710	15
1054	121400	Девизни рачун	65.582	72.112	13.860	58.252
1057	121700	Остала новчана средства	992	64.758	64.465	293
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	117.743	1.685.100	1.568.693	116.407
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	117.743	1.685.100	1.568.693	116.407
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	973	7.800	6.768	1.032
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	973	7.800	6.768	1.032
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	108.627	1.765.587	1.662.053	103.534
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	108.627	1.765.587	1.662.053	103.534
1069	131100	Разграничени расходи до једне године	548	625	424	201
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	101.390	1.755.550	1.655.100	100.450
1071	131300	Остала активна временска разграничења	6.689	9.412	6.529	2.883
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	648.771	6.660.705	5.978.177	682.528
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА				



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)	227.206	220.863
1118	230000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1125 + 1131 + 1137 + 1141+ 1147 + 1153 + 1161 + 1167)	46.095	42.590
1119	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)	38.072	34.856
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке	27.433	25.278
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	3.238	2.793
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке	5.207	4.773
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке	1.915	1.756
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке	279	256
1137	234000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1140)	6.657	5.847
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	4.463	4.091
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	1.915	1.756
1140	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца	279	
1147	236000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1148 до 1152)	1.366	1.887
1148	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима	848	1.177
1149	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима	81	113
1150	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима	301	419
1151	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима	119	166
1152	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима	17	12
1173	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174 + 1179+ 1184 + 1189 + 1192)	30	28
1192	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)	30	28
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне	30	28
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199+ 1203 + 1206 + 1208)	61.964	60.718
1199	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1200 до 1202)	6.689	2.882
1200	251100	Примљени аванси	6.689	2.882
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)	55.264	57.833
1204	252100	Добављачи у земљи	55.264	57.833
1208	254000	ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1209 до 1211)	11	3
1211	254900	Остале обавезе из пословања	11	3



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		ПАСИВА		
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)	119.117	117.527
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)	119.117	117.527
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	1.521	1.233
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	114.333	113.395
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	3.263	2.899
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)	421.565	461.665
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	327.377	375.508
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)	327.377	375.508
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	310.887	356.463
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	15.686	18.922
1225	311500	Извори новчаних средстава	769	88
1228	311900	Остали сопствени извори	35	35
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	89.513	76.000
1233		ПОЗИТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1235 + 1237 - 1236 - 1238)	4.675	10.157
1237	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ПОТРАЖНИ САЛДО	4.675	10.157
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)	648.771	682.528
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА		



2. Биланс прихода и расхода – Образац 2
у периоду 1.1.2018. - 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)	1.566.095	1.620.041
2002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (2003 + 2047 + 2057 + 2069 + 2094 + 2099 + 2103)	1.566.095	1.620.041
2057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (2058 + 2061 + 2066)	175.746	1.865
2061	732000	ДОНАЦИЈЕ И ПОМОЋИ ОД МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА (од 2062 до 2065)	175.746	1.865
2062	732100	Текуће донације од међународних организација	175.746	1.865
2069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (2070 + 2077 + 2082 + 2089 + 2092)	41.054	75.828
2070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 2071 до 2076)	7.372	926
2074	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања	7.372	926
2077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 2078 до 2081)	29.994	24.742
2078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	28.899	23.447
2080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	1.095	1.295
2089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (2090 + 2091)	3.624	49.028
2090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	3.624	49.028
2092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (2093)	64	1.132
2093	745100	Мешовити и неодређени приходи	64	1.132
2094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2095 + 2097)	1.884	1.899
2097	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (2098)	1.884	1.899
2098	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	1.884	1.899
2099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2100)	1.336.135	1.516.203
2100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2101 + 2102)	1.336.135	1.516.203
2101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	1.336.135	1.516.203
2103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2104)	11.276	24.246
2104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2105)	11.276	24.246
2105	791100	Приходи из буџета	11.276	24.246



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2131		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2132 + 2300)	1.495.721	1.632.859
2132	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (2133 + 2155 + 2200 + 2215 + 2239 + 2252 + 2268 + 2283)	1.475.401	1.562.249
2133	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2134 + 2136 + 2140 + 2142 + 2147 + 2149 + 2151 + 2153)	839.498	980.308
2134	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (2135)	681.661	798.425
2135	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	681.661	798.425
2136	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 2137 до 2139)	122.170	142.842
2137	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	81.901	95.745
2138	412200	Допринос за здравствено осигурање	35.150	41.105
2139	412300	Допринос за незапосленост	5.119	5.992
2140	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (2141)		
2141	413100	Накнаде у натури		
2142	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 2143 до 2146)	4.640	6.641
2143	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	1.899	1.014
2144	414200	Расходи за образовање деце запослених		
2145	414300	Отпремнине и помоћи	2.319	5.427
2146	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	422	200
2147	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2148)	22.525	22.619
2148	415100	Накнаде трошкова за запослене	22.525	22.619
2149	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (2150)	8.502	9.781
2150	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	8.502	9.781
2155	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (2156 + 2164 + 2170 + 2179 + 2187 + 2190)	525.575	577.877
2156	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 2157 до 2163)	51.963	54.286
2157	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	1.714	1.691
2158	421200	Енергетске услуге	29.270	29.013
2159	421300	Комуналне услуге	17.210	19.660
2160	421400	Услуге комуникација	1.529	1.680
2161	421500	Трошкови осигурања	2.240	2.242
2164	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 2165 до 2169)	302	441
2165	422100	Трошкови службених путовања у земљи	302	441
2170	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 2171 до 2178)	30.493	41.538
2171	423100	Административне услуге	791	310
2172	423200	Компјутерске услуге	3.125	3.321
2173	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	3.354	1.870
2174	423400	Услуге информисања	681	682
2175	423500	Стручне услуге	12.193	20.442
2176	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	10.233	14.673
2177	423700	Репрезентација	116	240



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2179	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 2180 до 2186)	4.502	5.517
2182	424300	Медицинске услуге	2.178	3.282
2184	424500	Услуге одржавања националних паркова и природних површина	2.324	1.736
2186	424900	Остале специјализоване услуге		499
2187	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (2188 + 2189)	19.086	13.018
2188	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	3.670	2.655
2189	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	15.416	10.363
2190	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 2191 до 2199)	419.229	463.077
2191	426100	Административни материјал	3.544	4.060
2193	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	410	544
2194	426400	Материјали за саобраћај	6.225	5.427
2195	426500	Материјали за очување животне средине и науку	1.366	592
2197	426700	Медицински и лабораторијски материјали	361.394	404.081
2198	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	42.410	46.570
2199	426900	Материјали за посебне намене	3.880	1.803
2200	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (2201 + 2205 + 2207 + 2209 + 2213)	769	88
2201	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 2202 до 2204)	769	88
2202	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката	86	15
2203	431200	Амортизација опреме	683	73
2215	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (2216 + 2226 + 2233 + 2235)	286	358
2235	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 2236 до 2238)	286	358
2236	444100	Негативне курсне разлике		143
2237	444200	Казне за кашњење	286	215
2252	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (2253 + 2256 + 2259 + 2262 + 2265)	107.986	2.891
2256	462000	ДОТАЦИЈЕ МЕЂУНАРОДНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (2257 + 2258)	90.232	818
2257	462100	Текуће дотације међународним организацијама	90.232	818
2259	463000	ТРАНСФЕРИ ОСТАЛИМ НИВОИМА ВЛАСТИ (2260 + 2261)	16.530	
2260	463100	Текући трансфери осталим нивоима власти	16.530	
2265	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (2266 + 2267)	1.224	2.073
2266	465100	Остале текуће дотације и трансфери	1.224	2.073
2283	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (2284 + 2287 + 2291 + 2293 + 2296 + 2298)	1.287	727
2287	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 2288 до 2290)	298	640
2288	482100	Остали порези	49	83
2289	482200	Обавезне таксе	249	557



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2291	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (2292)	954	87
2292	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	954	87
2296	485000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАНЕТУ ОД СТРАНЕ ДРЖАВНИХ ОРГАНА (2297)	35	
2297	485100	Накнада штете за повреде или штету нанете од стране државних органа	35	
2300	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2301 + 2323 + 2332 + 2335 + 2343)	20.320	70.610
2301	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (2302 + 2307 + 2317 + 2319 + 2321)	20.320	70.610
2302	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 2303 до 2306)	2.515	4.244
2305	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	2.508	4.092
2306	511400	Пројектно планирање	7	152
2307	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 2308 до 2316)	17.805	61.165
2308	512100	Опрема за саобраћај		
2309	512200	Административна опрема	1.843	43.875
2312	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	15.962	17.290
2317	513000	ОСТАЛЕ НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (2318)		5.201
2318	513100	Остале некретнине и опрема		5.201
		УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА		
2346		Вишак прихода и примања - буџетски суфицит (2001 - 2131) > 0	70.374	
2347		Мањак прихода и примања - буџетски дефицит (2131 - 2001) > 0		12.818
2348		КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА (од 2349 до 2353)	19.139	88.818
2349		Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	19.139	87.510
2350		Део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине		1.308
2351		Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године		
2352		Износ расхода и издатака за нефинансијску имовину, финансираних из кредита		
2353		Износ приватизационих примања и примања од отплате датих кредита коришћен за покриће расхода и издатака текуће године		
2354		ПОКРИЋЕ ИЗВРШЕНИХ ИЗДАТАКА ИЗ ТЕКУЋИХ ПРИХОДА И ПРИМАЊА (2355 + 2356)		
2355		Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2356		Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине		
2357	321121	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (2346 + 2348 - 2354) > 0 или (2348 - 2347 - 2354) > 0	89.513	76.000
2358	321122	МАЊАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – ДЕФИЦИТ (2347 - 2348 + 2354) > 0		
2359		ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (ЗА ПРЕНОС У НАРЕДНУ ГОДИНУ) (2360 + 2361 = 2357)	89.513	76.000
2360		Део вишка прихода и примања наменски одређен за наредну годину	89.513	76.000
2361		Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину		



3. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3
у периоду 1.1.2018. - 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)	25	17
3027	900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3028 + 3047)	25	17
3047	920000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3048 + 3058)	25	17
3048	921000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 3049 до 3057)	25	17
3054	921600	Примања од отплате кредита датих физичким лицима и домаћинствима у земљи	25	17
3067		ИЗДАЦИ (3068 + 3114)	20.320	70.610
3068	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (3069 + 3091 + 3100 + 3103 + 3111)	20.320	70.610
3069	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (3070 + 3075 + 3085 + 3087 + 3089)	20.320	70.610
3070	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 3071 до 3074)	2.515	4.244
3073	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	2.508	4.092
3074	511400	Пројектно планирање	7	152
3075	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 3076 до 3084)	17.805	61.165
3077	512200	Административна опрема	1.843	43.875
3080	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	15.962	17.290
3085	513000	ОСТАЛЕ НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (3086)		5.201
3086	513100	Остале некретнине и опрема		5.201
3163		МАЊАК ПРИМАЊА (3067 – 3001) > 0	20.295	70.593



4. Извештај о новчаним токовима – Образац 4
у периоду 1.1.2018. - 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)	1.566.120	1.620.058
4002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (4003 + 4047 + 4057 + 4069 + 4094 + 4099 + 4103)	1.566.095	1.620.041
4057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (4058 + 4061 + 4066)	175.746	1.865
4061	732000	ДОНАЦИЈЕ И ПОМОЋИ ОД МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА (од 4062 до 4065)	175.746	1.865
4062	732100	Текуће донације од међународних организација	175.746	1.865
4069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (4070 + 4077 + 4082 + 4089 + 4092)	41.054	75.828
4070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 4071 до 4076)	7.372	926
4074	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања	7.372	926
4077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 4078 до 4081)	29.994	24.742
4078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	28.899	23.447
4080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	1.095	1.295
4089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (4090 + 4091)	3.624	49.028
4090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	3.624	49.028
4092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (4093)	64	1.132
4093	745100	Мешовити и неодређени приходи	64	64
4094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (4095 + 4097)	1.884	1.899
4097	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (4098)	1.884	1.899
4098	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	1.884	1.899



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4100)	1.336.135	1.516.203
4100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4101 + 4102)	1.336.135	1.516.203
4101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	1.336.135	1.516.203
4103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4104)	11.276	24.246
4104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4105)	11.276	24.246
4105	791100	Приходи из буџета	11.276	24.246
4131	900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4132 + 4151)	25	17
4151	920000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4152 + 4162)	25	17
4152	921000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 4153 до 4161)	25	17
4158	921600	Примања од отплате кредита датих физичким лицима и домаћинствима у земљи	25	17
4171		НОВЧАНИ ОДЛИВИ (4172 + 4340 + 4386)	1.495.721	1.632.859
4172	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (4173 + 4195 + 4240 + 4255 + 4279 + 4292 + 4308 + 4323)	1.475.401	1.562.249
4173	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4174 + 4176 + 4180 + 4182 + 4187 + 4189 + 4191+ 4193)	839.498	980.308
4174	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (4175)	681.661	798.425
4175	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	681.661	798.425
4176	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 4177 до 4179)	122.170	142.842
4177	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	81.901	95.745
4178	412200	Допринос за здравствено осигурање	35.150	41.105
4179	412300	Допринос за незапосленост	5.119	5.992
4182	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 4183 до 4186)	4.640	6.641
4183	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	1.899	1.014
4185	414300	Отпремнине и помоћи	2.319	5.427



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4186	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	422	200
4187	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4188)	22.525	22.619
4188	415100	Накнаде трошкова за запослене	22.525	22.619
4189	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (4190)	8.502	9.781
4190	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	8.502	9.781
4195	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (4196 + 4204 + 4210 + 4219 + 4227 + 4230)	525.575	577.877
4196	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 4197 до 4203)	51.963	54.286
4197	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	1.714	1.691
4198	421200	Енергетске услуге	29.270	29.013
4199	421300	Комуналне услуге	17.210	19.660
4200	421400	Услуге комуникација	1.529	1.680
4201	421500	Трошкови осигурања	2.240	2.242
4204	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 4205 до 4209)	302	441
4205	422100	Трошкови службених путовања у земљи	302	441
4210	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 4211 до 4218)	30.493	41.538
4211	423100	Административне услуге	791	310
4212	423200	Компјутерске услуге	3.125	3.321
4213	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	3.354	1.870
4214	423400	Услуге информисања	681	682
4215	423500	Стручне услуге	12.193	20.442
4216	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	10.233	14.673
4217	423700	Репрезентација	116	240
4218	423900	Остале опште услуге		
4219	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 4220 до 4226)	4.502	5.517
4222	424300	Медицинске услуге	2.178	3.282
4224	424500	Услуге одржавања националних паркова и природних површина	2.324	1.736
4226	424900	Остале специјализоване услуге		499
4227	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (4228 + 4229)	19.086	13.018
4228	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	3.670	2.655



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4229	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	15.416	10.363
4230	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 4231 до 4239)	419.229	463.077
4231	426100	Административни материјал	3.544	4.060
4233	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	410	544
4234	426400	Материјали за саобраћај	6.225	5.427
4235	426500	Материјали за очување животне средине и науку	1.366	592
4237	426700	Медицински и лабораторијски материјали	361.394	404.081
4238	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	42.410	46.570
4239	426900	Материјали за посебне намене	3.880	1.803
4240	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (4241 + 4245 + 4247 + 4249 + 4253)	796	88
4241	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 4242 до 4244)	796	88
4242	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката	86	15
4243	431200	Амортизација опреме	683	73
4255	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (4256 + 4266 + 4273 + 4275)	286	358
4275	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 4276 до 4278)	286	358
4276	444100	Негативне курсне разлике		143
4277	444200	Казне за кашњење	286	215
4292	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (4293 + 4296 + 4299 + 4302 + 4305)	107.986	2.891
4296	462000	ДОТАЦИЈЕ МЕЂУНАРОДНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (4297 + 4298)	90.232	818
4297	462100	Текуће дотације међународним организацијама	90.232	818
4299	463000	ТРАНСФЕРИ ОСТАЛИМ НИВОИМА ВЛАСТИ (4300 + 4301)	16.530	
4300	463100	Текући трансфери осталим нивоима власти	16.530	
4305	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (4306 + 4307)	1.224	2.073
4306	465100	Остале текуће дотације и трансфери	1.224	2.073
4323	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (4324 + 4327 + 4331 + 4333 + 4336 + 4338)	1.287	727



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4327	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 4328 до 4330)	298	640
4328	482100	Остали порези	49	83
4329	482200	Обавезне таксе	249	557
4331	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (4332)	954	87
4332	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	954	87
4336	485000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАНЕТУ ОД СТРАНЕ ДРЖАВНИХ ОРГАНА (4337)	35	
4337	485100	Накнада штете за повреде или штету нанете од стране државних органа	35	
4340	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (4341 + 4363 + 4372 + 4375 + 4383)	20.320	70.610
4341	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (4342 + 4347 + 4357 + 4359 + 4361)	20.320	70.610
4342	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 4343 до 4346)	2.515	4.244
4345	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	2.508	4.092
4346	511400	Пројектно планирање	7	152
4347	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 4348 до 4356)	17.805	61.165
4348	512100	Опрема за саобраћај		
4349	512200	Административна опрема	1.843	43.875
4352	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	15.962	17.290
4357	513000	ОСТАЛЕ НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (4358)		5.201
4358	513100	Остале некретнине и опрема		5.201
4434		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4001 – 4171) > 0	70.399	
4435		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4171 – 4001) > 0		12.801
4436		САЛДО ГОТОВИНЕ НА ПОЧЕТКУ ГОДИНЕ	19.016	90.181
4437		КОРИГОВАНИ ПРИЛИВИ ЗА ПРИМЉЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4001 + 4438)	1.566.145	1.620.065
4438		Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000	25	7



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4439		КОРИГОВАНИ ОДЛИВИ ЗА ИСПЛАЋЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4171 – 4440 + 4441)	1.494.980	1.634.232
4440		Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода	767	88
4441		Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000	26	1.461
4442		САЛДО ГОТОВИНЕ НА КРАЈУ ГОДИНЕ (4436 + 4437 – 4439)	90.181	76.014



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

I УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планирани х 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)	1.722.132	1.620.041	24.246		1.879	1.517.149	50.893	25.874
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103)	1.722.132	1.620.041	24.246		1.879	1.517.149	50.893	25.874
5057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (5058 + 5061 + 5066)	68.321	1.865					1.865	
5061	732000	ДОНАЦИЈЕ И ПОМОЋИ ОД МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА (од 5062 до 5065)	68.321	1.865					1.865	
5062	732100	Текуће донације од међународних организација	68.321	1.865					1.865	
5069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (5070 + 5077 + 5082 + 5089 + 5092)	79.012	75.828				926	49.028	25.874
5070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 5071 до 5076)	1.003	926				926		
5074	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања	1.003	926				926		
5077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 5078 до 5081)	27.055	24.742						24.742
5078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	25.760	23.447						23.447



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планирани х 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	
5080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	1.295	1.295							1.295
5089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (5090 + 5091)	49.822	49.028						49.028	
5090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	49.822	49.028						49.028	
5092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (5093)	1.132	1.132							1.132
5093	745100	Мешовити и неодређени приходи	1.132	1.132							1.132
5094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5095 + 5097)	1.992	1.899			1.879	20			
5097	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (5098)	1.992	1.899			1.879	20			
5098	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	1.992	1.899			1.879	20			
5099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5100)	1.548.498	1.516.203					1.516.203		
5100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5101 + 5102)	1.548.498	1.516.203					1.516.203		
5101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	1.548.498	1.516.203					1.516.203		
5104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)	24.309	24.246	24.246						
5105	791100	Приходи из буџета	24.309	24.246	24.246						



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планирани х 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	
5131	900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5132 + 5151)	72	17							17
5151	920000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5152 + 5162)	72	17							17
5152	921000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 5153 до 5161)	72	17							17
5158	921600	Примања од отплате кредита датих физичким лицима и домаћинствима у земљи	72	17							17
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)	1.722.204	1.620.058	24.246		1.879	1.517.149	50.893		25.891



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)	1.722.220	1.632.859	24.308		1.014	1.523.584	58.079	25.874
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5280 + 5293 + 5309 + 5324)	1.647.745	1.562.249			1.014	1.523.584	13.137	24.514
5174	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5175 + 5177 + 5181 + 5183 + 5188 + 5190 + 5192 + 5194)	1.015.198	980.308			1.014	968.281		11.013
5175	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (5176)	826.901	798.425				789.399		9.026
5176	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	826.901	798.425				789.399		9.026
5177	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 5178 до 5180)	147.888	142.842				141.282		1.560
5178	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	99.138	95.745				94.714		1.031
5179	412200	Допринос за здравствено осигурање	42.549	41.105				40.648		457
5180	412300	Допринос за незапосленост	6.201	5.992				5.920		72
5183	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 5184 до 5187)	7.620	6.641			1.014	5.427		200
5184	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	1.993	1.014			1.014			
5186	414300	Отпремине и помоћи	5.427	5.427				5.427		



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
5187	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	200	200						200
5188	415000	НАКНАДА ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5189)	22.729	22.619				22.392		227
5189	415100	Накнаде трошкова за запослене	22.729	22.619				22.392		227
5190	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (5191)	10.060	9.781				9.781		
5191	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	10.060	9.781				9.781		
5196	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197 + 5205 + 5211 + 5220 + 5228 + 5231)	628.251	577.877				553.350	12.176	12.351
5197	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 5198 до 5204)	59.418	54.286				53.621	31	634
5198	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	1.691	1.691				1.582	31	78
5199	421200	Енергетске услуге	33.304	29.013				29.013		
5200	421300	Комуналне услуге	20.376	19.660				19.565		95
5201	421400	Услуге комуникација	1.680	1.680				1.219		461
5202	421500	Трошкови осигурања	2.367	2.242				2.242		
5205	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 5206 до 5210)	450	441						441
5206	422100	Трошкови службених путовања у земљи	450	441						441
5211	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5212 до 5219)	62.293	41.538				19.804	11.325	10.409
5212	423100	Административне услуге	310	310				80		230



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
5213	423200	Компјутерске услуге	3.321	3.321				3.201	120	
5214	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	2.460	1.870				1.067	24	779
5215	423400	Услуге информисања	710	682				507	36	139
5216	423500	Стручне услуге	31.108	20.442				685	11.119	8.638
5217	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	23.454	14.673				14.264	12	397
5218	423700	Репрезентација	630	240					14	226
5219	423900	Остале опште услуге	300							
5220	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 5221 до 5227)	6.117	5.517				5.512		5
5223	424300	Медицинске услуге	3.282	3.282				3.277		5
5225	424500	Услуге одржавања националних паркова и природних површина	1.736	1.736				1.736		
5226	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге	600							
5227	424900	Остале специјализоване услуге	499	499				499		
5228	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5229 + 5230)	15.594	13.018				12.989	29	
5229	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	2.655	2.655				2.626	29	
5230	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	12.939	10.363				10.363		
5231	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 5232 до 5240)	484.379	463.077				461.424	791	862
5232	426100	Административни материјал	4.104	4.060				4.060		
5234	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	544	544				332		212



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
5235	426400	Материјали за саобраћај	6.000	5.427				5.426		1
5236	426500	Материјали за очување животне средине и науку	592	592				592		
5238	426700	Медицински и лабораторијски материјали	422.713	404.081				403.433		648
5239	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	48.452	46.570				46.570		
5240	426900	Материјали за посебне намене	1.974	1.803				1.011	791	1
5241	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (5242 + 5246 + 5248 + 5250 + 5254)	88	88						88
5242	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 5243 до 5245)	88	88						88
5243	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката	15	15						15
5244	431200	Амортизација опреме	73	73						73
5256	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (5257 + 5267 + 5274 + 5276)	552	358					143	215
5276	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 5277 до 5279)	552	358					143	215
5277	444100	Негативне курсне разлике	300	143					143	
5278	444200	Казне за кашњење	252	215						215
5293	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5294 + 5297 + 5300 + 5303 + 5306)	2.929	2.891				1.894	818	179



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
5297	462000	ДОТАЦИЈЕ МЕЂУНАРОДНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (5298 + 5299)	818	818					818	
5298	462100	Текуће дотације међународним организацијама	818	818					818	
5306	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5307 + 5308)	2.111	2.073				1.894		179
5307	465100	Остале текуће дотације и трансфери	2.111	2.073				1.894		179
5324	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (5325 + 5328 + 5332 + 5334 + 5337 + 5339)	727	727				59		668
5328	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 5329 до 5331)	640	640				59		581
5329	482100	Остали порези	83	83				52		31
5330	482200	Обавезне таксе	557	557				7		550
5332	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (5333)	87	87						87
5333	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	87	87						87
5341	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342 + 5364 + 5373 + 5376 + 5384)	74.475	70.610	24.308				44.942	1.360
5342	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343 + 5348 + 5358 + 5360 + 5362)	74.475	70.610	24.308				44.942	1.360
5343	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 5344 до 5347)	4.403	4.244	4.244					
5346	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	4.230	4.092	4.092					
5347	511400	Пројектно планирање	173	152	152					
5348	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 5349 до 5357)	64.866	61.165	15.764				44.094	1.307



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
5350	512200	Административна опрема	43.875	43.875					43.705	170
5353	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	20.991	17.290	15.764				389	1.137
5358	513000	ОСТАЛЕ НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (5359)	5.206	5.201	4.300				848	53
5359	513100	Остале некретнине и опрема	5.206	5.201	4.300				848	53
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)	1.722.220	1.632.859	24.308		1.014	1.523.584	58.079	25.874



III. УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА

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)	1.722.132	1.620.041	24.246		1.879	1.517.149	50.893	25.874
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)	1.722.220	1.632.859	24.308		1.014	1.523.584	58.079	25.874
5438		Вишак прихода и примања – буџетски суфицит (5436 – 5437) > 0					865			
5439		Мањак прихода и примања – буџетски дефицит (5437 – 5436) > 0	88	12.818	62			6.435	7.186	
5440	900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5131)	72	17						17
5441	600000	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5387)								
5442		ВИШАК ПРИМАЊА (5440 – 5441) > 0	72	17						17
5443		МАЊАК ПРИМАЊА (5441 – 5440) > 0								
5444		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5171 - 5435) > 0					865			17
5445		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5435 - 5171) > 0	16	12.801	62			6.435	7.186	