



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
ОПШТЕ БОЛНИЦЕ „ЂОРЂЕ ЈОАНОВИЋ“, ЗРЕЊАНИН ЗА
2018. ГОДИНУ**



**Број: 400-105/2019-05/8
Београд, 23. октобар 2019. године**



С А Д Р Ж А Ј

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

**Извештај о ревизији финансијских извештаја Опште болнице „Борђе Јоановић“,
Зрењанин**

ПРИЛОГ I - РЕЗИМЕ НАЛАЗА И ПРЕПОРУКА У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ

**ПРИЛОГ II - НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ
ИЗВЕШТАЈА ОПШТЕ БОЛНИЦЕ „БОРЂЕ ЈОАНОВИЋ“, ЗРЕЊАНИН ЗА 2018.
ГОДИНУ**

**ПРИЛОГ III - ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ОПШТЕ БОЛНИЦЕ „БОРЂЕ
ЈОАНОВИЋ“, ЗРЕЊАНИН ЗА 2018. ГОДИНУ**



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

ОПШТА БОЛНИЦА „ЂОРЂЕ ЈОАНОВИЋ“, ЗРЕЊАНИН

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Опште болнице „Ђорђе Јоановић“ Зрењанин (у даљем тексту: Општа болница Зрењанин) за 2018. годину, који обухватају: Биланс стања на дан 31. 12. 2018. године – Образац 1, Биланс прихода и расхода у периоду 1. 1. 2018. – 31. 12. 2018. године – Образац 2, Извештај о капиталним издацима и примањима у периоду 1. 1. 2018. – 31. 12. 2018. године – Образац 3, Извештај о новчаним токовима у периоду 1. 1. 2018. – 31. 12. 2018. године – Образац 4 и Извештај о извршењу буџета у периоду 1. 1. 2018. – 31. 12. 2018. године – Образац 5.

По нашем мишљењу, осим за 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 буџетској систему¹, Уредбом о буџетској 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, Општа болница Зрењанин је непотпуно и нетачно исказала податке у финансијским извештајима, који чине Завршни рачун за 2018. годину, најмање у износу од 157.332 хиљаде динара, тако што је:

1) у Обрасцу 1 – Билансу стања:

(1) мање исказала стање нефинансијске и финансијске имовине, обавеза и капитала у износу од 31.967 хиљада динара јер:

– није увећала стање нефинансијске имовине за вредност капиталног улагања у износу од 14.769 хиљада динара и за износ више обрачунате амортизације од 13.540 хиљада динара;

– није испоставила фактуре за пружене услуге хитне медицинске помоћи неосигураним лицима у 2018. години, и није евидентирала у пословним књигама потраживања по овом основу најмање у износу од 428 хиљада динара;

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

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

³ „Службени гласник РС”, број 18/15.

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



– није обрачунала и исказала обавезе по основу расхода за запослене у износу од најмање 3.230 хиљада динара, због неправилно задатих елемената за обрачун минулог рада у програму за обрачун плата;

(2) више је исказала финансијску имовину на конту 123200 – Дати аванси, депозити и кауције и разграничене плаћене расходе и издатке на конту 291200 – Разграничени плаћени расходи и издаци износу од 4.120 хиљада динара, јер је као дате авансе евидентирала плаћене трошкове по правоснажним и извршним судским пресудама и дате авансе за које не поседује потпуну документацију;

(3) због погрешног евидентирања:

– више исказала обавезе по основу пореза на плате и додатке, а мање је исказала обавезе по основу доприноса на плате и додатке у износу од 19.778 хиљада динара;

– више исказала обавезе према добављачима, а мање је исказала обавезе за камате по основу извршних решења или пресуда по тужбама добављача у износу од 83.294 хиљаде динара;

2) у Обрасцу 2 – Билансу прихода и расхода, због погрешних књижења нетачно је исказала податке у укупном износу од 17.653 хиљаде динара тако што је:

– више исказала текуће добровољне трансфере од физичких и правних лица, а мање исказала приходе од продаје добара и услуга за износ од 520 хиљада динара;

– више исказала расходе за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 921 хиљаду динара, а мање је исказала расходе за услуге по уговору;

– више исказала расходе за услуге по уговору у износу од 525 хиљада динара, а мање исказала расходе за накнаде запосленима и остале посебне расходе;

– више исказала расходе за текуће поправке и одржавање у износу од 14.769 хиљада динара, а мање је исказала издатке за нефинансијску имовину и

– више исказала расходе за отплате камата осталим домаћим кредиторима у износу од 918 хиљада динара, а мање исказала расходе за казне за кашњење.

3) у Обрасцу 3 – Извештају о капиталним издацима и примањима, мањак примања мање је исказала за износ од 14.769 хиљада динара због мање исказаних издатака за нефинансијску имовину.

4) у Обрасцу 5 – Извештају о извршењу буџета, више је исказала друге приходе за износ од 520 хиљада динара у колони 10 – Приходи из донација и помоћи, а мање исказала ове приходе у колони 11 – Приходи из осталих извора, јер је приходе од пружених услуга здравствене заштите евидентирала и исказала као добровољне трансфере од физичких и правних лица.

Као што је наведено у Резимеу налаза у ревизији финансијских извештаја и шире објашњено у Напоменама уз Извештај, у Општој болници Зрењанин, Зрењанин утврђени су недостаци који се огледају у неадекватним контролама у вези са системом обрачуна плата и додатака на плату, благајничким пословањем, обрачуном амортизације и пописом имовине и обавеза.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији⁵,

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



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

Скретање пажње

Скрећемо пажњу на Напомену 3.1.3.1.2 Машине и опрема – конто 512000 у којој је описано да је одредбама члана 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова уређено је да се приликом попуњавања Извештаја о извршењу буџета подаци о износу остварених прихода и примања извора 04, 07, 09, 10, 11 и 12, односно извршених расхода и издатака извора 04, 07, 09, 10, 11, 12, 13 и 14 уносе у колону 11 (из осталих извора).

Општа болница Зрењанин је примљена средства од Покрајинског секретаријата за здравство из извора финансирања 10 – примања од домаћих задуживања, са Програма 1807: Развој инфраструктуре здравствених установа, Програмска активност 1001: Изградња и опремање здравствених установа у државној својини чији је оснивач АП Војводина, позиција 0371, 464 Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, економска класификација 4642 Капиталне дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, из извора финансирања 10 – Примања од домаћих задуживања, као и издатке извршене из ових средстава у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2018. до 31. 12. 2018. године исказала у колони седам (Расходи и издаци на терет буџета Аутономне покрајине).

Наше мишљење не садржи резерву по наведеном питању.

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

⁶ „Службени гласник РС”, број 9/09.



разумној мери означава висок ниво уверавања, али не представља гаранцију да ће ревизија спроведена у складу са ISSAI увек открити материјално погрешне исказе ако такви искази постоје. Погрешни искази могу настати услед криминалне радње или грешке и сматрају се материјално значајним ако је разумно очекивати да ће, појединачно или збирно, утицати на економске одлуке корисника донете на основу ових финансијских извештаја.

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

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

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

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић

Државна ревизорска институција

Макензијева 41

11000 Београд, Србија

23. октобар 2019. године

РЕЗИМЕ НАЈАЗА 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.



САДРЖАЈ

1. Резиме налаза	10
2. Резиме датих препорука	16
3. Захтев за достављање одазивног извештаја.....	19



1. Резиме налаза

ПРИОРИТЕТ 1⁷ (висок)

Општа болница Зрењанин:

1. мање је исказала стање зграда и грађевинских објеката за износ од 7.449 хиљада динара, истовремено, за исти износ је мање исказала стање на конту 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима, јер није увећала вредност нефинансијске имовине за износ капиталног одржавања зграда и грађевинских објеката, што није у складу са одредбама чл. 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. *(Напомена број 3.3.1.1.1 Зграде и грађевински објекти – конто 011100, Препорука број 15);*
2. у својим пословним књигама евидентирала је стан набавне вредности 597 хиљада динара, исправке вредности 328 хиљада динара и садашње вредности 269 хиљада динара, за који, према јавно доступним подацима из катастра непокретности, није уписано право коришћења Опште болнице Зрењанин за ову непокретност. На овај начин, Општа болница Зрењанин је више исказала билансну позицију 011100 – Зграде и грађевински објекти и Капитал 311100, за износ од 269 хиљада динара, док је у истом износу мање исказала ванбилансну активу конто 351000 и ванбилансну пасиву конто 352000, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству. *(Напомена број 3.3.1.1.1 Зграде и грађевински објекти – конто 011100, поднаслов Остале стамбене зграде – конто 011115, Препорука број 16);*
3. мање је исказала стање опреме (конто 011200) за износ од 7.320 хиљада динара, истовремено, за исти износ је мање исказала стање на конту 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима, јер није увећала вредност нефинансијске имовине за износ инвестиционог улагања у опрему, што није у складу са одредбама чл. 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. *(Напомена број 3.3.1.1.2 Опрема - конто 011200, Препорука број 18);*
4. мање је исказала краткорочна потраживања на економској класификацији – Остала потраживања од државних органа и организација најмање у износу од 428 хиљада динара, јер није испоставила надлежном органу, односно организацији у складу са Законом о здравственој заштити, фактуре за пружене услуге хитне медицинске помоћи неосигураним лицима и није евидентирала потраживање по овом основу у својим пословним књигама, што није у складу са чланом 16 ст. 1 и 7 и чланом 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. *(Напомена број 3.3.2.1.2 Краткорочна потраживања – конто 122000, поднаслов Неусаглашена потраживања од Покрајинског секретаријата за здравство, Препорука број 21);*
5. више је исказала краткорочне пласмане на економској класификацији 123200 – Дати аванси, депозити и кауције и пасивна временска разграничења на економској класификацији 291200 – Разграничени плаћени расходи и издаци износу од 4.120 хиљада динара, јер се износ од 3.061 хиљада динара односи на плаћене трошкове по правоснажним и извршним судским пресудама, а за износ од 1.059 хиљада динара не поседује потпуну документацију о настанку те имовине, као ни о свим променама на тој имовини, што није у складу са чланом 16 ст. 1 и 3

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.



Уредбе о буџетском рачуноводству. *(Напомена број 3.3.2.2.3 Краткорочни пласмани - конто 123000, Препорука број 22);*

6. у Билансу стања на дан 31. децембра 2018. године је:

- (1) мање исказала Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца (конто 234300) и активна временска разграничења (конто 131200) у износу од 158 хиљада динара, јер исте није обрачунала на неисплаћени део плате за децембар 2018. године, што није у складу са Инструкцијом о начину и поступку спровођења коначног обрачуна и усаглашавању рачуноводствених и других евиденција са даваоцима здравствених услуга, као и Инструкцијом за израду завршног рачуна и
- (2) због погрешног књижења, више исказала обавезе за порез на плате и додатке, у укупном износу од 19.778 хиљада динара, а мање исказала обавезе за доприносе на ова примања у истом износу, што није у складу са чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. *(Напомена број 3.3.3.1 Обавезе по основу расхода за запослене – конто 230000, Препорука број 23);*

7. мање је исказала стање обавеза по основу расхода за запослене (конто 230000) у износу од 3.230 хиљада динара, због неправилно задатих елемената за обрачун минулог рада у програму за обрачун плата. Обавезе по основу расхода за запослене по основу минулог рада обрачунате су на основну плату за редован рад, а нису и на основну плату за прековремени рад и дежурство, односно за све часове проведене на раду, што није у складу са одредбама чл. 2, 5 и 6 Закона о платама у државним органима и јавним службама. *(Напомена број 3.3.3.1 Обавезе по основу расхода за запослене – конто 230000, поднаслов Обрачун минулог рада, Препорука број 24);*

8. мање је исказала обавезе за службена путовања у земљи, најмање у износу од 122 хиљаде динара, јер је у том износу извршила исплате по путним налозима, а да, пре тога, није евидентирала обавезе за службена путовања, што није у складу са чланом 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству. *(Напомена број 3.3.3.1.1. Службена путовања и услуге по уговору (конто 237000), Препорука број 25);*

9. више је исказала обавезе према добављачима у земљи (конто 252100), најмање у износу од 83.294 хиљаде динара, а у истом износу мање Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова, јер је у оквиру конта 252100 – Добављачи у земљи евидентирала обавезе за камате по основу извршних решења или пресуда по тужбама добављача најмање у износу од 83.294 хиљаде динара, уместо на одговарајућем конту 245300 – Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова, што није у складу са чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. *(Напомена 3.3.3.2.1. Обавезе према добављачима у земљи – конто 252111, Препорука број 26);*

10. Правилник о организацији буџетског рачуноводства није ускладила са Уредбом о буџетском рачуноводству, поред осталог, и у делу: рока за достављање рачуноводствене исправе на књижење; рокова за достављање периодичних (тримесечних) и годишњег финансијског извештаја (завршног рачуна) и рокова за достављање ИОС-а (извода отворених ставки). Такође, тај правилник није ускладила са важећим Правилником о организацији и систематизацији послова у делу који се односи на спровођење интерних контролних поступака. *(Напомена број 2.1.1 Контролно окружење, Препорука број 1);*



11. исказала је обавезе и извршила расходе најмање у износу од 55 хиљада динара по основу додатка на плату за рад дужи од пуног радног времена, доношењем решења о прековременом раду која нису заснована на евиденцији о присутности на раду (за дане за које запосленом није евидентирана присутност на раду или је евидентиран годишњи одмор, односно одсутност), односно без писменог доказа о насталој пословној промени, што није у складу са чланом 16 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству. *(Напомена број 3.1.2.1 Расходи за запослене – конто 410000, поднаслов Додаци на плату и накнаде плате);*

12. није успоставила контролне механизме који би обезбедили доследну примену процедуре - Токови готовог новца, што је за последицу имало следеће:

– одељења Хирургија и Психијатрија нису предавала готовину у главну благајну истог или наредног дана, већ и по истеку више радних дана од дана наплате, тако да су уплате готивине на текући рачун вршене по истеку прописаног рока, што није у складу са чланом 20 Правилника о начину и поступку обављања платног промета у оквиру консолидованог рачуна трезора;

– одељења Интерно, Урологија, ОРЛ и др. нису уносила на сваки рачун о наплаћеној партиципацији датум издавања тог рачуна, па није могуће утврдити да ли је партиципација у прописаном року уплаћена на текући рачун;

– није вршен накнадни контролни поступак утврђен тачком 8 процедуре Токови готовог новца, јер шеф финансијске службе није једном недељно анализирао преглед наплате партиципације и достављао извештај руководиоцу службе Економско-финансијских послова.

Процедура – Токови готовог новца није усклађена са Правилника о организацији и систематизацији послова у делу спровођења интерних контролних поступака. *(Напомена број 2.1.3 Контролне активности, поднаслов Управљање готовином, Препорука број 6);*

13. за износ од 256 хиљада динара више је исказала приходе од продаје добара и услуга, као и остале материјалне расходе који се финансирају из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање по Уговору о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2018. годину, јер је исказала приходе од продаје добара и услуга који по економској суштини представљају рефундацију расхода за утрошену електричну енергију, воду, гас и одношење смећа. *(Напомена број 3.1.1.1.2. – Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000, Препорука број 7);*

ПРИОРИТЕТ 2⁸ (средњи)

14. попис имовине и обавеза неправилно је вршила, јер је утврђено да:

– комисије за попис нису сачиниле извештаје о попису који садрже стварно и књиговодствено стање основних средстава, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, са предлозима расхода, што није у складу са чланом 11 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

– Правилник о организацији и спровођењу пописа није у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, јер

⁸ **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.



прописује да одсек за књиговодство сачињава пописне листе основних средстава и предлоге расхода по количинама и са књиговодственим вредностима;

– Централна пописна комисија је у Елаборату о попису исказала расход основних средстава по организационим јединицама и садашњој вредности у тој организационој јединици уместо по контима са набавном, исправком и садашњом вредношћу, што није у складу са чланом 11 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, као и да тај елаборат садржи информације и податке који се не односе на предлоге комисије и разлике по попису, односно нису предмет пописа, те у том делу исти није у складу са наведеном правилником. *(Напомена број 3.3 Биланс стања, поднаслов Попис имовине и обавеза, Препорука број 13);*

15. није успоставила билансну равнотежу између конта нефинансијске имовине у сталним средствима и извора тих средстава, јер је:

- 1) стање Зграда и грађевинских објекта веће за износ од 26.358 хиљада динара од стања на субаналитичком конту капитала;
- 2) стање Опреме мање за износ од 3.068 хиљада динара од стања на субаналитичком конту капитала;
- 3) стање Драгоцености веће за износ од 34 хиљаде динара од стања на субаналитичком конту капитала;
- 4) стање нефинансијске имовине у припреми мање за износ од 839 хиљада динара од стања субаналитичког конта капитала и
- 5) стање аванса за нефинансијску имовину мање за износ од 3.061 хиљада динара од стања плаћених аванса за нематеријална улагања и основна средства у изворима средстава. *(Напомена број 3.3 Биланс стања, поднаслов Билансна равнотежа, Препорука број 14);*

16. мање је исказала стање зграда и грађевинских објеката за износ од 686 хиљада динара, јер је на повећање вредности зграда и грађевинских објеката обрачунала амортизацију за целу годину, уместо од наредног месеца од повећања вредности и стављања у употребу, што није у складу са чланом 16 ст. 1 и 3 Уредбе о буџетском рачуноводству. *(Напомена број 3.3.1.1.1 Зграде и грађевински објекти – конто 011100, поднаслов Обрачун амортизације Зграда и грађевинских објеката, Препорука број 17);*

17. мање је исказала стање опреме за износ од 12.854 хиљаде динара, јер је за новонабављену опрему обрачунала амортизацију за целу годину, уместо од наредног месеца од стављања у употребу, што није у складу са чланом 16 ст. 1 и 3 Уредбе о буџетском рачуноводству. *(Напомена број 3.3.1.1.2 Опрема - конто 011200, поднаслов Обрачун амортизације опреме, Препорука број 19);*

18. више је исказала вредност зграда и грађевинских објеката и опреме најмање у износу од 640 хиљада динара, јер није применила стопе прописане Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације. *(Напомена број 3.3.1.1.2 Опрема - конто 011200, поднаслов Стопе амортизације, Препорука број 20);*



19. није евидентирала у ванбилансној евиденцији:

- (1) дате менице у корист Републичких робних резерви за обезбеђење плаћања закупнине за агрегат;
- (2) опрему коју је добила на коришћење од Републичких робних резерви (агрегат) за коју плаћа закупнину, као и
- (3) медицинску опрему коју је добила на коришћење без накнаде по уговорима са Алура мед д. о. о. Београд; Yunusom д. о. о. Београд и Visog д. о. о. Београд и на тај начин није потпуно исказала стање синтетичког конта 351100 – Ванбилансна актива, као ни обавезе на конту 352100 Ванбилансна пасива, што није у складу са чланом 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Није било могуће утврдити износ за који су туђа основна средства и хартије од вредности мање исказани, јер у уговорима са даваоцима опреме та вредност није прецизирана. *(Напомена број 3.3.3.3 Ванбилансна евиденција конто 350000, Препорука број 27);*

20. у Извештају о капиталним издацима и примањима - Обрасцу 3, ознака ОП 3163 - мањак примања, мање је исказала за износ од 14.769 хиљада динара због мање исказаних издатака на класи 500000 – Издаци за нефинансијску имовину што је ближе описано у Напомени број 3.1.2.2.5 Текуће поправке и одржавање – конто 425000. *(Напомена број 3.4 Извештају о капиталним издацима и примањима);*

21. више је исказала текуће добровољне трансфере од физичких и правних лица, а мање је исказала приходе од продаје добара и услуга за износ од 520 хиљада динара и у Извештају о извршењу буџета за наведени износ више исказала друге приходе у колони 10 – Приходи из донација и помоћи, а мање исказала ове приходе у колони 11 – Приходи из осталих извора, јер је до маја 2018. године, приликом пружања здравствених услуга прекида трудноће из немедицинских разлога са пацијенткињама закључила уговор о донаторству на износ од 10 хиљада динара, уместо да је издала рачун за пружену здравствену услугу, што није у складу са чланом 16 став 3 Уредбе о буџетском рачуноводству, чланом 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова. *(Напомена број 3.1.1.1.3 Добровољни трансфери од физичких и правних лица – 744000);*

22. више је исказала расходе на групи конта 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца у износу од 921 хиљаду динара, а мање је исказала расходе на групи конта 423 – Услуге по уговору, због погрешног евидентирања доприноса Комори здравствених установа на конту 412112 – Допринос за добровољно пензијско и инвалидско осигурање уместо на конту 423191 – Остале административне услуге, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. *(Напомена број 3.1.2.1. Расходи за запослене – конто 410000, поднаслов Социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000, Препорука број 8);*

23. више је исказала расходе на групи конта 423000 – Услуге по уговору за износ од 525 хиљада динара и у истом износу мање расходе на групи конта 416000 – Накнаде запосленима и остали посебни расходи, јер је погрешно евидентирала накнаде члановима Управног и Надзорног одбора из редова запослених, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. *(Напомена број*



3.1.2.2.3 Стручне услуге – конто 423500, поднаслов Стручне услуге – конто 423500, Препорука број 9);

24. у Извештају о извршењу буџета – Обрасцу 5, у колони 7 – Аутономна покрајина,

- више је исказала расходе за текуће поправке и одржавање зграда и објеката – конто 425100 у износу од 7.449 хиљада динара и у истом износу мање је исказала издатке за капитално одржавање зграда и објеката – конто 511300,

- више је исказала расходе за текуће поправке и одржавање опреме – конто 425200 у износу од 7.320 хиљада динара и у истом износу мање исказала издатке за медицинску опрему – конто 512500, јер је набавку радова санације хидроизолације равног крова А објекта „новог хирушког блока“ и набавку медицинске опреме евидентирала као текући расход, што није у складу са одредбама чл. 14 и 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. (Напомена број 3.1.2.2.5 Текуће поправке и одржавање – конто 425000, поднаслов Текуће поправке и одржавање зграда и објеката – конто 4251000, Препорука број 10);

25. више је исказала расходе на групи конта 441500 – Отплата камата осталим домаћим кредиторима у износу од 918 хиљада динара, а за исти износ мање је исказала расходе на групи конта 444200 – Казне за кашњење, због погрешног евидентирања камата за кашњење у плаћањима доспелих обавеза, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. (Напомена број 3.1.2.3. Отплата камата и пратећи трошкови задуживања - конто 440000, поднаслов Отплата домаћих камата – конто 441000, Препорука број 11);

26. више је исказала расходе за новчане казне и пенале по решењу судова (конто 483000) најмање у износу од 559 хиљада динара и у истом износу више је исказала обавезе према добављачима у земљи (конто 252000), јер је расходе, извршене у поступку принудне наплате, евидентирала на основу обавештења извршног повериоца (добављача), а не по основу решења о извршењу које је било основ за спровођење принудне наплате, што није у складу са чланом 16 став 3 Уредбе о буџетском рачуноводству, јер пословне промене није евидентирала на основу валидних рачуноводствених исправа. (Напомена број 3.1.2.4.1 Новчане казне и пенали по решењу судова – конто 483000, Препорука број 12);

27. Општа болница Зрењанин је Планом за управљање ризиком за период 2016–2020 године утврдила евалуацију и ревалуацију ризика, али није предочила доказе да су носиоци активности (менаџмент и надлежне организационе јединице) вршили те оцене ризика, односно да су оцењивали вероватноћу настанка и утицај (степен значаја) сваког ризика. Поред тога, тим планом нису утврђени ризици у области финансијског извештавања, а утврђени су у поступку ревизије. (Напомена број 2.1.2 Управљање ризицима, Препорука број 2);

28. сачинила је Процедуру о протоку књиговодствене документације која садржи следеће недостатке:

- (1) у већини процеса изостало је одређивање запосленог, односно радног места лица које обавља активност у конкретном процесу и није одређено ко врши књижење припремљених налога у главну књигу, односно не обезбеђује јасну поделу дужности;
- (2) уређује да комисије за попис пописне листе након пописа достављају књиговодству на даљњу обраду, што није у складу са Правилником о начину и роковима вршења



пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, јер су то задаци пописних комисија;

- (3) није ажурирана у складу са променама у информационом систему којим је успостављен један програм материјалног књиговодства у апотекама, а наводе се књижења у „старом и новом програму материјалног књиговодства“. (*Напомена број 2.1.3 Контролне активности, Препорука број 3*).

2. Резиме датих препорука

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Зрењанин да:

1. изврше увећање нефинансијске имовине за износ радова по основу капиталног одржавања зграда и грађевинских објеката. (*Напомена број 3.3.1.1.1 Зграде и грађевински објекти – конто 011100, Препорука број 15*);
2. у пословним књигама нефинансијску имовину евидентирају на основу веродостојне рачуноводствене документације у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. (*Напомена број 3.3.1.1.1 Зграде и грађевински објекти – конто 011100, поднаслов Остале стамбене зграде – конто 011115, Препорука број 16*);
3. изврше увећање нефинансијске имовине за износ инвестиционих улагања у опрему. (*Напомена број 3.3.1.1.2 Опрема - конто 011200, Препорука број 18*);
4. за пружене услуге хитне медицинске помоћи неосигураним лицима испостављају фактуре надлежном органу, односно организацији у складу са Законом о здравственој заштити и у пословним књигама формирају потраживања у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. (*Напомена број 3.3.2.1.2 Краткорочна потраживања – конто 122000, поднаслов Неусаглашена потраживања од Покрајинског секретаријата за здравство, Препорука број 21*);
5. преиспитају вредност датих аванса и изврше књижења која су неопходна да би стање датих аванса било објективно исказано. (*Напомена број 3.3.2.2.3 Краткорочни пласмани – конто 123000, Препорука број 22*);
6. обавезе по основу расхода за запослене евидентирају у складу са Инструкцијом о начину и поступку спровођења коначног обрачуна и усаглашавању рачуноводствених и других евиденција са даваоцима здравствених услуга, Инструкцијом за израду завршног рачуна и чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. (*Напомена број 3.3.3.1 Обавезе по основу расхода за запослене – конто 230000, Препорука број 23*);
7. обрачун минулог рада врше на све часове које је запослени провео на раду у складу са одредбама чл. 2, 5 и 6 Закона о платама у државним органима и јавним службама. (*Напомена број 3.3.3.1 Обавезе по основу расхода за запослене – конто 23000, поднаслов Обрачун минулог рада, Препорука број 24*);
8. настале обавезе евидентирају пре извршења расхода за исте. (*Напомена број 3.3.3.1.1. Службена путовања и услуге по уговору (конто 237000), Препорука број 25*);
9. обавезе за камате по одлукама надлежних органа евидентирају у складу са чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.



(Напомена 3.3.3.2.1. Обавезе према добављачима у земљи – конто 252111, Препорука број 26);

10. ускладе Правилник о организацији буџетског рачуноводства са Уредбом о буџетском рачуноводству, другим прописима и интерним општим актима. (Напомена број 2.1.1 Контролно окружење, Препорука број 1);
11. врше контролу исправности обрачуна приликом сваког уноса нових или измене постојећих елемената за обрачун плата, додатака и накнада запосленима. (Напомена број 2.1.3 Контролне активности, поднаслов Управљање расходима – систем обрачуна плата, додатака и накнада, Препорука број 4);
12. ближе уреде обављање прековременог рада, да обезбеде поузданост евиденција о присутности на раду и усклађеност решења о прековременом раду са тим евиденцијама, као и да запослени раде дуже од пуног радног времена по основима прописаним Законом о раду, а у трајању прописаном тим законом, односно Законом о здравственој заштити. (Напомена број 2.1.3 Контролне активности, поднаслов Прековремени рад, Препорука број 5);
13. процедуру Токови готовог новца ускладе са важећим Правилником о организацији и систематизацији послова у делу који се односи на спровођење интерних контролних поступака и успоставе контролне активности које ће обезбедити да се готовина наплаћена по било ком основу уплати на текући рачун у року прописаном чланом 20 Правилника о начину и поступку обављања платног промета у оквиру консолидованог рачуна трезора. (Напомена број 2.1.3 Контролне активности, поднаслов Управљање готовином, Препорука број 6);
14. са закупцима пословног простора уреде разграничење заједничких трошкова комуналних услуга и начин њихове рефундације. (Напомена број 3.1.1.1.2. – Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000, Препорука број 7);

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

15. испитају узроке билансне неравнотеже и у складу са тим у пословним књигама спроведу одговарајућа књижења како би се усагласила конта средстава и одговарајућа конта извора средстава. (Напомена број 3.3 Биланс стања, поднаслов Билансна равнотежа, Препорука број 14);
16. амортизацију зграда и грађевинских објеката обрачунавају од наредног месеца од стављања у употребу, односно од повећања вредности објекта. (Напомена број 3.3.1.1.1 Зграде и грађевински објекти – конто 011100, поднаслов Обрачун амортизације Зграда и грађевинских објеката, Препорука број 17);
17. обрачунавају амортизацију опреме од наредног месеца од стављања у употребу. (Напомена број 3.3.1.1.2 Опрема – конто 011200, поднаслов Обрачун амортизације опреме, Препорука број 19);
18. предузму мере усклађивања стопа амортизације у програму за обрачун амортизације са стопама прописаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације и у складу са тим изврше корекције обрачуна исправке вредности. (Напомена број 3.3.1.1.2 Опрема – конто 011200, поднаслов Стопе амортизације, Препорука број 20);
19. ванбилансно евидентирају дате менице и предузму активности како би ванбилансно евидентирали туђу опрему на коришћењу. (Напомена број 3.3.3.3 Ванбилансна евиденција конто 350000, Препорука број 27);



20. расходе евидентирају према њиховој економској суштини у складу са структуром конта прописаном Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. *(Напомена број 3.1.2.1. Расходи за запослене – конто 410000, поднаслов Социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000, Препорука број 8);*
21. расходе за накнаде члановима управног, надзорног одбора и комисија врше у складу са структуром конта прописаном Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. *(Напомена број 3.1.2.2.3 Стручне услуге – конто 423500, поднаслов Стручне услуге – конто 423500, Препорука број 9);*
22. издатке за капитално одржавање зграда и објеката, и медицинску опрему евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. *Напомена број 3.1.2.2.5 Текуће поправке и одржавање – конто 425000, поднаслов Текуће поправке и одржавање зграда и објеката – конто 4251000, Препорука број 10);*
23. расходе утврђују према њиховој економској суштини и евидентирају у складу са структуром конта прописаном Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. *(Напомена број 3.1.2.3. Отплата камата и пратећи трошкови задуживања – конто 440000, поднаслов Отплата домаћих камата – конто 441000, Препорука број 11);*
24. уведу контролне поступке којима ће обезбедити да расходе за новчане казне и пенале по решењу судова евидентирају на основу и у складу са валидним рачуноводственом исправом. *(Напомена број 3.1.2.4.1 Новчане казне и пенали по решењу судова – конто 483000, Препорука број 12);*
25. обезбеде да се Правилник о организацији и спровођењу пописа имовине, потраживања и обавеза усклади са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, тако да комисије за попис основних средстава у извештају о попису обавезно искажу количински и вредносно стварно и књиговодствено стање основних средстава, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања са потпуним предлозима начина решавања утврђених разлика, као и да је садржај извештаја о попису у складу са прописаним. *(Напомена број 3.3 Биланс стања, поднаслов Попис имовине и обавеза, Препорука број 13);*
26. у план управљања ризиком укључе и ризик од непотпуног и нетачног извештавања о стању имовине, обавеза и капитала и мере и активности за смањење тог ризика, као и да изврше процену вероватноће настанка и утицаја сваког ризика. *(Напомена број 2.1.2 Управљање ризицима, Препорука број 2);*
27. Процедуру о протоку књиговодствене документације измене и допуне тако да успоставе јасну поделу дужности, да је усклади са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, као и са променама у информационом систему материјалног књиговодства. *(Напомена број 2.1.3 Контролне активности, Препорука број 3).*



3. Захтев за достављање одазивног извештаја

Општа болница „Ђорђе Јоановић“, Зрењанин 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 „Ђорђе Јоановић“, Зрењанин у одазивном извештају треба да искаже мере исправљања по основу откривених неправилности односно свих налаза датих у Извештају о ревизији финансијских извештаја који могу да садрже и препоруке за њихово отклањање.

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

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

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

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
ОПШТЕ БОЛНИЦЕ „ЂОРЂЕ ЈОАНОВИЋ“, ЗРЕЊАНИН ЗА 2018. ГОДИНУ**



САДРЖАЈ

1. Основни подаци о субјекту ревизије	22
2. Интерна финансијска контрола.....	24
3. Завршни рачун	36
3.1 Извештај о извршењу буџета	36
3.2 Биланс прихода и расхода.....	65
3.3 Биланс стања	65
3.4 Извештај о капиталним издацима и примањима	88
3.5 Извештај о новчаним токовима	88
4. Потенцијалне обавезе.....	89
5. Друга питања у поступку ревизије.....	90



1. Основни подаци о субјекту ревизије

Субјект ревизије:	Општа болница „Ђорђе Јоановић“, Зрењанин, др Васа Савића број 5, 23000 Зрењанин
Период ревизије:	2018. година
Предмет ревизије:	Финансијски извештаји
Матични број:	08887535
Порески идентификациони број (ПИБ):	105539565
Шифре делатности:	86.10 делатност болница 86.22 специјалистичка медицинска пракса 86.90 остали видови здравствене заштите 38.22 третман и одлагање опасног отпада 49.41 друмски превоз терета који обухвата превоз отпада и отадног материјала без скупљања и одлагања
Број уписа у регистар:	Фи 19/2008
Одговорно лице:	Др Ивана Тешић, директор 840-17661-10 буџетска средства 840-17667-89 сопствена средства 840-923761-38 рачун боловања преко 30 дана 840-406761-08 донације 840-1780761-23 исплата плата
Бројеви рачуна за обављање делатности:	840-2846761-16 средства за исплату отпремнина, накнада и осталих трошкова запосленима којима престаје радни однос 840-2959761-31 средства из пројекта „Јачање здравствене заштите Средњобанатског округа“ 840-82791-75 девизни рачун 840-2579830-74 девизни рачун за обезбеђење девизних плаћања 504100-100159147 девизни рачун

До сада нисмо вршили ревизију финансијских извештаја Опште болнице „Ђорђе Јоановић“, Зрењанин (у даљем тексту: Општа болница Зрењанин), нити смо о томе издавали извештаје за године које су претходиле години која је предмет ревизије.

1.1 Оснивање Опште болнице „Ђорђе Јоановић“, Зрењанин

Извршно веће Аутономне Покрајине Војводине је 14. новембра 2007. године донело је Одлуку о оснивању Опште болнице „Ђорђе Јоановић“ Зрењанин услед поделе Здравственог центра Зрењанин⁹. Чланом 1 став 1 наведене одлуке утврђено је да „за обављање стационарне и специјалистичко-консултативне здравствене делатности на секундарном нивоу за територију општина Зрењанин, Житиште, Нова Срња, Нови Бечеј и Сечањ, оснива се Општа болница „Ђорђе Јоановић“, Зрењанин (у даљем тексту: Општа болница) у државној својини поделом Здравственог центра Зрењанин уз оснивање Опште болнице и дома здравља“. Од 3. децембра 2010. године оснивач Опште болнице Зрењанин

⁹ “Службени лист АПВ“ број 21/07.

је Влада Аутономне Покрајине Војводине, што је утврђено Одлуком о изменама Одлуке о оснивању Опште болнице „Ђорђе Јоановић“ Зрењанин услед поделе Здравственог центра Зрењанин¹⁰.

Управни одбор Опште болнице Зрењанин донео је Статут Опште болнице „Ђорђе Јоановић“, Зрењанин¹¹ (у даљем тексту: Статут), којим су уређени: делатност, унутрашња организација, управљање, пословање, услови за именовање и разрешење директора, заменика директора, као и друга питања од значаја за рад и пословање Опште болнице Зрењанин, на који је Министарство здравља дало претходно мишљење¹², а оснивач је дао сагласност.

1.2 Делатност Опште болнице Зрењанин

Општа болница Зрењанин је здравствена установа секундарног нивоа, основана за подручје Средњобанатског округа.

Делатности које обавља Општа болница Зрењанин утврђене су одредбама члана 12 Статута, прописане су делатности по шифрама, као и области здравствене заштите, односно специјалности које се обављају у Општој болници Зрењанин.

1.3 Органи Опште болнице Зрењанин

У складу са чланом 130 ст. 1 и 2 Закона о здравственој заштити¹³ органи Опште болнице Зрењанин су директор, управни одбор и надзорни одбор, које именује и разрешава оснивач, што је прописано и чланом 14 Статута.

Покрајинска влада Аутономне Покрајине Војводине именovala је 30. августа 2017. године в. д. директора Опште болнице Зрењанин, на период од шест месеци, а 14. марта 2018. године за директора на период од четири године.¹⁴

Покрајинска влада Аутономне Покрајине Војводине именovala је 7. фебруара 2017. године седам чланова Управног одбора Опште болнице Зрењанин¹⁵ на период од четири године.

Покрајинска влада Аутономне Покрајине Војводине именovala је 8. марта 2017. године пет чланова Надзорног одбора Опште болнице Зрењанин¹⁶ на период од четири године.

Стручни органи Опште болнице Зрењанин

У складу са одредбом члана 146 став 1 Закона о здравственој заштити и чланом 26 став 1 Статута, Општа болница Зрењанин има Стручни колегијум кога чине: директор, помоћници директора, главна сестра, и руководиоци организационих јединица.

¹⁰ „Службени лист АПВ“, број 21/10.

¹¹ Статут број 04-121/2 од 18. јануара 2008. године; Одлука о изменама и допунама Статута број 04-588/8 од 1. марта 2011. године и Одлука о изменама и допунама Статута број 04-745/59 од 1. децембра 2017. године.

¹² Решење Министарства здравља, број: 110-00-7/08-02 од 23. јануара 2008. године; Решење Министарства здравља, број 110-00-82/2011-02 од 1. јуна 2011. године.

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

¹⁴ Решење Покрајинске владе, бр. 022-63/2017 од 30. августа 2017. године и 127 бр. 022-203/2018 од 14. марта 2015. године.

¹⁵ Решење Покрајинске владе о именовању чланова Управног одбора бр. 022-168/2017 од 7. фебруара 2017. године и бр. 022-697/2017 од 27. септембра 2017. године.

¹⁶ Решење Покрајинске владе о именовању чланова Надзорног одбора бр. 022-284/2017 од 8. марта 2017. године.



У складу са Законом о здравственој заштити и Статутом директор је именовао следеће стручне органе:

- 1) Стручни савет Опште болнице Зрењанин Решењем, број: 01-4151 од 7. октобра 2016. године и бр: 01-787 од 19. фебруара 2018. године.
- 2) Етички одбор Опште болнице Зрењанин Решењем број: 01-4056/1 од 21. септембра 2017. године и број: 01- 4251 од 25. октобра 2018. године.
- 3) Комисију за унапређење квалитета Одлуком број: 01-4115 од 6. октобра 2016. године и број: 01-741/24 од 23. октобра 2018. године.

2. Интерна финансијска контрола

2.1. Финансијско управљање и контрола

У складу са чланом 81 Закона о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору¹⁷, Општа болница Зрењанин дужна је да успостави систем финансијског управљања и контроле.

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

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

2.1.1 Контролно окружење

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

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

Директор Опште болнице Зрењанин донео је Правилник о организацији и систематизацији послова Опште болнице Зрењанин (број 01-1165 од 21. марта 2018. године, у даљем тексту: Правилник)¹⁸. Унутрашњу организацију чине четири сектора са

¹⁷ Службени гласник РС”, бр. 99/11 и 106/13.

¹⁸ Измене и допуне број 01-1165/4 од 7. јуна 2018. године; Измене и допуне бр. 01-1165/7 од 13. јула 2018. године и Измене и допуне Правилника бр. 01-1165/8 од 24. септембра 2018. године.



укупно десет служби и то: Педијатрија; Гинекологија и акушерство; Општи правни послови и људски ресурси; Економско-финансијски послови; Информационе технологије; Технички послови и инвестициона изградња; Интерна ревизија; План, анализа и квалитет; Јавне набавке и комерцијални послови и Санитарни надзор, одржавање хигијене просторија и опреме и припрема хране. У службама су организовани одсеци, осим у службама: Информационе технологије; Интерна ревизија; План, анализа и квалитет; Јавне набавке и комерцијални послови. У оквиру Сектора за интернистичке гране медицине организовано је пет одељења, при чему су у Интерном одељењу, Одељењу неурологија и Одељењу психијатрија образовани одсеци; у Сектору Хирушке гране медицине организовано је шест одељења при чему су одсеци образовани у Одељењу опште хирургије и Одељењу анестезије са реуматологијом; у Сектору продужено лечење и нега организована су три одељења, а у Одељењу онкологије и одсеци; у Сектору клиничка подршка организовано је девет одељења при чему Одељење за збрињавање ургентних стања има два одсека.

У служби Економско-финансијски послови организовани су одсек Економско-финансијски послови и одсек Књиговодство којима руководе шефови одсека, а систематизовани су још послови: самостални финансијско – рачуноводствени сарадник, референт за финансијско – рачуноводствене послове, благајник, ликвидатор и контиста. Осим благајника, остале послове обавља више извршилаца, а у 2018. години број запослених у наведеној служби се кретао од 15 до 18. Сви запослени, осим једног су економске струке, дипломираних економиста има четири, два су економисти са VI степеном стручне спреме, а остали су економски техничари.

Општа болница Зрењанин је донела бројне правилнике и друге акте (планове, упутства, одлуке). Такође је донела више процедура усмерених на управљање кадровима. Правилницима су, између осталог, уређена правила етичког и пословног кодекса и кућни ред; трошење јавних средстава: трошкови репрезентације, коришћење службених мобилних телефона и службених возила, накнада трошкова превоза, праћење рада запослених и стимулације; попис имовине и обавеза; јавне набавке; безбедност информационо-комуникационог система; безбедност и здравље на раду, као и проверу запослених на употребу алкохола и наркотика; интерна ревизија; стручно усавршавање; права и обавезе из радних односа; унутрашње узбуњивање; канцеларијско и архивско пословање и друго.

Управни одбор Опште болнице Зрењанин донео је Правилник о организацији буџетског рачуноводства, број 04-229/13 од 3. марта 2010. године.

Налаз: Општа болница Зрењанин није ускладила Правилник о организацији буџетског рачуноводства са Уредбом о буџетском рачуноводству, поред осталог, и у делу:

- рока за достављање рачуноводствене исправе на књижење;
- рокова за достављање периодичних (тримесечних) и годишњег финансијског извештаја (завршног рачуна);
- рокова за достављање ИОС-а (извода отворених ставки).

Такође, тај правилник није ускладила са важећим Правилником о организацији и систематизацији послова у делу који се односи на спровођење интерних контролних поступака.

Ризик: Неусклађеност Правилника о организацији буџетског рачуноводства са Уредбом о буџетском рачуноводству и интерним општим актима доводи до неправилности у вођењу пословних књига и извештавању и упућује да се не врши надгледање и процена система финансијског управљања и контроле.



Препорука број 1: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Зрењанин да ускладе Правилник о организацији буџетског рачуноводства са Уредбом о буџетском рачуноводству и интерним општим актима.

2.1.2 Управљање ризицима

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

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

Општа болница Зрењанин има усвојен Стратешки план за период 2016–2020 године који садржи опште и специфичне циљеве. Један од општих циљева је – Побољшање финансијске одрживости установе, са којим су повезани следећи специфични циљеви:

- Смањење трошкова рада Болнице путем рационалне употребе расположивих ресурса,
- Контрола потрошње медицинских средстава и лекова,
- Строга контрола медицинских и немедицинских залиха,
- Повећање прихода кроз тачније и свеобухватније фактурисање,
- Повећање прихода установе пружањем додатних медицинских услуга,
- Прилив средстава из постојећих и других извора финансирања,
- Континуирана едукација из финансијско-економске области,
- Наставак развоја информационог система из области економско-финансијске службе,
- Успостављање ефикасног система интерне ревизије и успостављање ефикасног система интерне контроле.

Општа болница Зрењанин доставила је Реализацију Стратешког плана за период 2016–2020 године према којој је, од планом утврђених 87 специфичних циљева реализовано 50 (57%), делимично реализован је 21 циљ (24%) и није реализовано 16 специфичних циљева (16%). Реализацију је припремила служба План и анализа и презентована је Управном одбору у априлу 2019. године.

Стратешки план за период 2016–2020 године Опште болнице Зрењанин прати План за управљање ризиком за исти период којим је утврђена евалуација и реевалуација ризика, међу којима је и ризик у управљању материјалним и финансијским ресурсима. Нису предочени докази да су носиоци активности (менаџмент и надлежне организационе јединице) вршили евалуацију и реевалуацију ризика, односно да је оцењиван утицај (степен значаја сваког ризика) и вероватноћа настанка ризика. Мере и активности за смањење тог ризика су углавном усмерене на примену процедура или упутстава који су донети у ранијем периоду (од 2009 до 2014 године), од којих смо за неке, у поступку ревизије, утврдили неусклађеност са прописима, као и да нису ажурирани са променама у интерним општим актима. Наведеним планом нису утврђени ризици у области финансијског извештавања.



Планом интегритета за период од 2016–2019 године утврђене су ризичне области у којима је потребно спровести мере побољшања за управљање ризиком од корупције. Поред више специфичних ризика у управљању кадровима (запошљавање, рад ван радног односа итд.), мере су одређене и за смањење ризика од корупције у области јавних финансија и јавним ресурсима. Као ризични процеси за које су утврђене мере побољшања препознати су: Јавне набавке; Капацитети и ресурси за управљање јавним финансијама; Коришћење службених аутомобила; Накнада трошкова превоза за долазак на рад и за одлазак с рада; Располагање донацијама и хуманитарном помоћи и Располагање сопственим приходима. Мере су усмерене на доношење општих аката, прописивање ограничења и доказа за трошење средстава, објављивања и друго. За већину ризичних процеса донети су општи акти или процедуре.

Налаз: Општа болница Зрењанин утврдила је Планом за управљање ризиком за период 2016–2020 године евалуацију и реевалуацију ризика, али није предочила доказе да су носиоци активности (менаџмент и надлежне организационе јединице) вршили те оцене ризика, односно да су оцењивали вероватноћу настанка и утицај (степен значаја) сваког ризика. Поред тога, тим планом није утврђен ризик од непотпуног и нетачног извештавања о стању имовине, обавеза и капитала.

Ризик: Када планом управљања ризиком није утврђен ризик од непотпуног и нетачног извештавања о стању имовине, обавеза и капитала настају ризици од материјално погрешних исказивања у финансијским извештајима, а када се не изврши евалуација и реевалуација утврђених ризика, то може имати за последицу неадекватно реаговање на ризике.

Препорука број 2: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Зрењанин да у план управљања ризиком укључе и ризик од непотпуног и нетачног извештавања о стању имовине, обавеза и капитала, и мере и активности за смањење тог ризика, као и да изврше процену вероватноће настанка и утицаја сваког ризика.

2.1.3 Контролне активности

Контроле обухватају писане политике и процедуре и њихову примену, а успоставља их руководство у писаном облику. Процедуре треба да су успостављене на начин да пруже разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво, с тим да морају бити одговарајуће, а да трошкови за њихово увођење не превазиђу очекивану корист од њиховог увођења.

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

У вези са финансијским управљањем и контролом, Општа болница Зрењанин је донела Процедуру о протоку књиговодствене документације, број 01-2165 од 29. 10. 2010. године. Том процедуром су ближе регулисани рачуноводствени документи и начин поступања приликом: издавања рачуна; пријема решења о извршењу; издавања требовања



(одељенских апотека, основних средстава и ситног инвентара, затим медицинског техничког материјала, материјала за кухињу); ИОС-а (изводи отворених ставки); извода рачуна; налога за пренос. Истом процедуром је регулисано поступање приликом обраде остале књиговодствене документације у вези са: отпремником, школарином, одобравањем помоћи запосленима; котизацијом, судским таксама, путним налозима, девизним приливима; слањем пореских пријава (ППОПЈ, ПППДВ, ППИ-3 (за донације). Процедуром су ближе уређени поступци обрачуна: зарада (плата), превоза запослених за долазак и одлазак са посла, уговора о допунском раду, о привременим и повременим пословима, накнада члановима органа управљања, накнада са правом на рефундације (боловања, породиље, инвалиди). Такође, ближе је уређен ток документације на благајнама (главној и приручним у којима се наплаћује партиципација).

Овом процедуром правилно је утврђен рок достављања рачуноводствене исправе на књижење.

Налаз: Општа болница Зрењанин усвојила је Процедуру о протоку књиговодствене документације која садржи следеће недостатке:

- у већини процеса изостало је одређивање запосленог, односно радног места лица које обавља активност у конкретном процесу и није одређено ко врши књижење припремљених налога у главну књигу, односно не обезбеђује јасну поделу дужности;
- уређује да комисије за попис пописне листе након пописа достављају књиговодству на даљњу обраду, што није у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем¹⁹, јер су то задаци пописних комисија.
- није ажурирана у складу са променама у информационом систему којим је успостављен један програм материјалног књиговодства у апотекама, а наводе се књижења у „старом и новом програму материјалног књиговодства“.

Ризик: Када у процедурама није јасно утврђена подела дужности може се десити да једно лице у исто време буде одговорно за ауторизацију, извршење, књижење и контролне активности, а када процедуре нису у складу са прописима који их уређују то може довести до неправилности, казнене одговорности и непланираних расхода.

Препорука број 3: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Зрењанин да Процедуру о протоку књиговодствене документације измене и допуне тако да успоставе јасну поделу дужности, да је ускладе са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, као и са променама у информационом систему материјалног књиговодства.

Управљање расходима – систем обрачуна плата, додатака и накнада

Општа болница Зрењанин није писаном процедуром уредила контролне поступке у области обрачуна плата, додатака и накнада, а обрачун плата врши у сопственом програму који су развили запослени информатичари.

У поступку ревизије, извршили смо увид у начин и поступак обрачуна додатака на плату и накнада плате у Општој болници Зрењанин у току 2018. године.

Утврђено је да је Општа болница Зрењанин додатак на плату – минули рад (0,4% од основне плате) обрачунавала на основицу коју чини основна плата за време проведено на раду у оквиру месечног фонда часова рада (редован рад), а није укључила основну плату за

¹⁹ „Службени гласник РС“ бр. 33/15 и 101/18.



часове прековременог рада и дежурства, што није у складу са чл. 2, 5 и 6 Закона о платама у државним органима и јавним службама²⁰. На тај начин мање је обрачунала минули рад запосленима који су по основу решења надлежног лица обављали рад дужи од редовног радног времена (прековремени рад) и онима који су радили у дежурству. По том основу Општа болница Зрењанин је у 2018. години мање обрачунала и исплатила минули рад најмање у износу од 3.230 хиљада динара.

Налаз: Општа болница Зрењанин, није вршила контролу обрачуна плата, додатака и накнада, јер је утврђено да су у програму за обрачун плата неправилно задати елементи за обрачун минулог рада.

Ризик: Када се не врши контрола свих елемената који чине плату запосленог настаје ризик од неправилног извршавања расхода за плате, као и ризик од наступања радних спорова са додатним непланираним расходима.

Препорука број 4: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Зрењанин да врше контролу исправности обрачуна приликом сваког уноса нових или измене постојећих елемената за обрачун плата, додатака и накнада запосленима.

Прековремени рад

Општа болница Зрењанин је за прековремени рад, доносила решење о раду дужем од пуног радног времена (у даљем тексту: Решење). Захтев за давање сагласности за рад дужи од пуног радног времена подноси се директору, на утврђеном обрасцу, а садржи податке о данима и времену прековременог рада запосленог и потписан је од стране запосленог, контролисан од руководиоца организационе јединице и лица у кадровским пословима. Тај захтев је сачињен на основу појединачних захтева запосленог за сваки дан прековременог рада, а потписан је од стране одговорног лица одељења/службе/одсека и руководиоца сектора. Кадровски послови припремају решења, а оверавају их одговорно или овлашћено лице. Рачуноводство преузима решења и податке о часовима прековременог рада уноси у програм за обрачун плата.

Извршили смо увид у део решења који се односе на различита радна места: доктора медицине, медицинских сестара и других, при чему су обухваћени руководство и три представника репрезентативних синдиката. Извршили смо увид у евиденције о присутности на раду за одабране месеце у којима је обрачунат и исплаћен прековремени рад.

У вези са евиденцијама о присутности на раду утврдили смо:

- 1) да су подаци у евиденцијама о присутности на раду (о часовима присутности и врсти рада/одсуствовања) исправљани, неки су ручно дописивани, због чега те евиденције нису поуздане;
- 2) у већини евиденција о присутности на раду унети су часови рада „8“ или „12“ као часови редовног рада, часови прековременог рада најчешће нису наведени ни у колони намењеној за тај рад, а када су унети у ту колону не произилазе из података о дневној присутности на раду.
- 3) у неким евиденцијама присутност је евидентирана уносом бројева „1“ и „2“ што означава смену, а не број часова рада.

²⁰ „Службени гласник РС“, бр. 34/01, 62/06 – др. закон, 63/06 – испр. др. закона, 116/08 – др. закони, 92/11 – др. закон, 10/13, 55/13, 99/14, 21/16 – др. закон, 113/17 – др. закони и 95/18 – др. закони.



У вези са обрачуном и исплатом прековременог рада, за члана репрезентативног синдиката, (који ради у турнусима/сменама у одсеку Електроодржавање: од 7h до 19h и од 19h до 7h), утврдили смо да је наведеном у марту 2018. године обрачунат и исплаћен прековремени рад у износу од 23.545,86 динара за 109 часова прековременог рада, а у „Евиденцији радног времена – Електроодржавање за март 2018“ уписана је присутност за 16 дана по 12 часова и 109 часова прековременог рада, који је одобрен:

– Решењем од 20. марта 2018. године за прековремени рад од 42 часа и то за дане 5, 7, 8, 9, 12. и 13. март 2018. године (по 7 часова дневно) при чему запослени према „Евиденцији радног времена – Електроодржавање за мај 2018. године“, за дане: 5, 8, 9, 12. и 13. март нема евидентирано присуство, а 12 часова рада за 7. март 2018. године;

– Решењем од 30. марта 2018. године за прековремени рад за укупно 25 часова за дане 10, 11, 14, 15, 18, 19, 22, 23, 26, 27, 30. и 31. март 2018. године, (по 2 часа дневно, осим 14. фебруара за 3 часа), а према наведеној евиденцији за све те дане има евидентирано присуство од по 12 часова.

– Уз обрачун плате за март 2018. године за овог запосленог је достављено и Решење од 8. марта 2018. године о прековременом раду у фебруару у трајању од 42 часа, за дане 5, 7, 9, 12, 13. и 19 фебруар 2018. године (по седам часова дневно), при чему запослени према „Евиденцији радног времена – Електроодржавање за фебруар 2018. године“, за 5. фебруар има уписано „ГО“, односно годишњи одмор, за 9, 12. и 13. нема евидентирано присуство, нема уписане часове прековременог рада у колони за тај рад, а уписано је 12 часова рада за 7. и 19. фебруар 2018. године.

За истог члана репрезентативног синдиката, у мају 2018. године обрачунат је и исплаћен прековремени рад у износу од 13.843,88 динара за 67 часова прековременог рада, а одобрен је:

– Решењем од 23. маја 2018. године за прековремени рад од 42 часа, за дане 3, 4, 7, 8, 11. и 14. мај 2018. године (по седам часова дневно), при чему запослени према „Евиденцији радног времена – Електроодржавање за мај 2018. године“, за дане: 3, 4, 7, 8, 11. нема евидентирано присуство, ни уписане часове прековременог рада у том месецу;

– За истог запосленог су 24. маја 2018. године донета два Решења: за прековремени рад од укупно 12 часова за дане 1, 2, 5, 6, 9. и 10. мај 2018. године (по два часа дневно), при чему запослени према наведеној евиденцији, за 10. мај 2018. године нема евидентирано присуство, а за остале дане има по 12 часова рада, док је другим Решењем за дане 13, 14. и 17. мај 2018. године одобрено укупно пет часова прековременог рада, евидентирана је присутност од 12 часова сваког дана, при чему је за 14. мај одобрено два часа прековременог (од 19 до 21 час), а Решењем од 23. маја већ је одобрено седам часова прековременог рада за тај дан (од 8 до 15 часова);

На исти начин, у септембру 2018. године истом запосленом је обрачунат и исплаћен прековремени рад у износу од 17.821,41 динар за 75 часова прековременог рада, а на основу Решења од 13. септембра 2018. године за 42 часа, које се односи на шест дана, (по седам часова сваког дана у времену од 8 до 15 часова), а да за четири дана није евидентирана његова присутност у евиденцији радног времена и по Решењу од 27. септембра 2018. године, по коме је за 13 дана остварио укупно 33 часа прековременог рада, при чему је за 6. и 10. септембра (за време од 19 до 21 часова) већ донето решење о прековременом раду (за време од 8 до 15 часова); у образложењу је наведено да запослени „ради као дежурни радник ЦК Нове болнице и остварио је већи фонд сати од прописаног“, а у евиденцији присутности су исправљани подаци о присутности, а нису унети подаци о прековременом раду у предвиђеној колони. (Напомена број 3.1.2.1 Расходи за запослене – конто 410000, поднаслов Додаци на плату и накнаде плате)



Увидом у достављену базу обрачуна плата за 2018. годину и часове прековременог рада за које је извршен обрачун и исплата по запосленом, утврдили смо да је у 139 случајева (на месечном нивоу) тај рад трајао дужи од прописаног Законом о раду, односно Законом о здравственој заштити.

Налаз: Општа болница Зрењанин није обезбедила поуздане евиденције о присутности на раду, које су основ за обрачун плате по основу времена проведеног на раду, јер је доносила решења о прековременом раду која нису заснована на подацима у евиденцији о присутности на раду (за дане за које запосленом није евидентирана присутност на раду или је евидентиран годишњи одмор, односно одушност).

Такође, у решењима о прековременом раду није наведен основ из члана 53 став 1 Закона о раду²¹ (случај више силе, изненадног повећања обима посла или други случајеви када је неопходно да се у одређеном року заврши посао који није планиран), а наведени разлози у образложењу често не указују на неки од тих законских основа или нису у складу са разлозима наведеним у захтеву за давање сагласности за рад дужи од пуног радног времена.

Ризик: Обрачуном и исплатом плате за часове прековременог рада на основу евиденција које нису поуздане и без доказа да је обављен посао због којег је прековремени рад извршен настаје ризик од неоснованих исплата и ненаменског трошења буџетских средстава.

Препорука број 5: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Зрењанин да ближе уреде обављање прековременог рада, да обезбеде поузданост евиденција о присутности на раду и усклађеност решења о прековременом раду са тим евиденцијама, као и да запослени раде дужи од пуног радног времена по основима прописаним Законом о раду, а у трајању прописаном тим законом, односно Законом о здравственој заштити.

Управљање готовином

Општа болница Зрењанин је у току 2018. године остварила промет преко благајне у износу од 5.424 хиљаде динара. Готовина се наплаћује на одељењима приликом наплате партиципације издавањем пацијенту рачуна о наплаћеној партиципацији или за пружене здравствене услуге по захтеву а по рачунима издатим физичким лицима. Готовина се предаје у главну благајну у Економско-финансијском одсеку. Ревизорским процедурама је утврђено да је Општа болница Зрењанин у 2018. години вршила уплату готовине из главне благајне на текући рачун најкасније у року од седам радних дана од дана пријема у главну благајну.

Општа болница Зрењанин је 2012. године утврдила процедуру Токови готовог новца којом су утврђени начин поступања са готовином, рокови уплате и контролни поступци. Процедуром је утврђено да се готовина предаје у главну благајну истог или наредног дана од дана наплате. Исто је садржано у Процедури о протоку књиговодствене документације у делу који се односи на рад главне и помоћних благајни.

Налаз: Општа болница Зрењанин није успоставила контролне механизме који би обезбедили доследну примену процедуре – Токове готовог новца, што је за последицу имало следеће:

– одељења Хирургија и Психијатрија нису предавала готовину у главну благајну истог или наредног дана, већ и по истеку више радних дана од дана наплате, тако да су уплате готовине на текући рачун вршене по истеку прописаног рока, што није у складу са чланом

²¹ „Службени гласник РС“, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14, 13/17 – УС и 113/17.



20 став 1 Правилника о начину и поступку обављања платног промета у оквиру консолидованог рачуна трезора²².

– одељења Интерно, Урологија, ОРЛ и др. нису уносила на сваки рачун о наплаћеној партиципацији датум издавања тог рачуна, па није могуће утврдити да ли је партиципација у прописаном року уплаћена на текући рачун;

– није вршен накнадни контролни поступак утврђен тачком 8 процедуре Токови готовог новца, јер шеф финансијске службе није једном недељно анализирао преглед наплате партиципације и достављао извештај руководиоцу службе Економско-финансијских послова;

– Такође, та процедура није усклађена са важећим Правилником о организацији и систематизацији послова у делу који се односи на спровођење интерних контролних поступака.

Ризик: Када се не примени процедура о токовима готовине настаје ризик од кашњења са уплатама готовине на текући рачун, са ризиком од злоупотреба готовине, а када су процедуре неусклађене са интерним општим актима могу да доведу до немогућности примене или до грешака у примени.

Препорука број 6: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Зрењанин да процедуру Токови готовог новца ускладе са важећим Правилником о организацији и систематизацији послова у делу који се односи на спровођење интерних контролних поступака и успоставе контролне активности које ће обезбедити да се готовина наплаћена по било ком основу уплати на текући рачун у року прописаном чланом 20 Правилника о начину и поступку обављања платног промета у оквиру консолидованог рачуна трезора.

Управљање ризиком од ненаменског трошења буџетских средстава

У погледу управљања ризиком од ненаменског трошења буџетских средстава у Општој болници Зрењанин контролу плаћања врши менаџмент и финансијска служба који у ту сврху израђују табеле са планом исплате у складу са наменом и висином обавеза према добављачима, а на основу обавештења надлежне филијале Републичког фонда за здравствено осигурање о преносу средстава и намени. Наведене табеле садрже и податке о износу укупног дуга према добављачу пре исплате што служи за одређивање сразмерности у исплатама са постојећим дуговањима.

Такође, у поступку ревизије утврђено је да Општа болница Зрењанин:

– није вршила попис имовине и обавеза у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (описано у Напомени број 3.3. Биланс стања, поднаслов Попис имовине и обавеза);

– није контролисала елементе за обрачун амортизације у програму за вођење основних средстава (стопе амортизације и обрачун амортизације новонабављених основних средстава), што је имало за последицу грешке у обрачуну амортизације и исказаној вредности основних средстава (описано у Напомени број 3.3 Биланс стања, поднаслов Стопе амортизације)

²² Службени гласник РС", број 96/17.



2.1.4 Информисање и комуникације

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

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

Општа болница Зрењанин је на својој интернет страници за 2018. годину, поред осталих информација, објавила Финансијски план за 2018. годину и Завршни рачун за 2018. годину, као и остале периодичне финансијске извештаје (дневне од 1. јуна 2018. године; тромесечне; шестомесечне и друге извештаје). Такође је објавила врсте и вредност примљених донација од правних, физичких лица и удружења грађана.

Општа болница Зрењанин је на интранет страници објавила интерне опште акте (правилнике, одлуке), интерне процедуре чиме их је учинила доступним свим запосленима.

Рачуноводствени систем

Примарни циљ рачуноводног информационог система је да се успостави ефективан, благовремен и поуздан систем извештавања.

Општа болница Зрењанин у електронском облику води пословне књиге коришћењем рачуноводствених софтвера произвођача Мерц д. о. о. Београд за финансијско књиговодство (програми Изводи и Лецер). Програм „Изводи“ је помоћни програм у коме су: изводи жиро (текућег) рачуна, фактуре односно програм за фактурисање, као и књижна одобрења, налози за пренос, извештаји, помоћне обраде и системско одржавање). У програму Лецер води се главна књига.

Материјално књиговодство води се и у следећим програмима односно магацинима:

У програму ЗИС (Здравствени информациони систем) врши се евидентирање издавања и потрошње лекова, санитетског и медицинског материјала у централној болничкој апотеци и одељенским апотекама у делу апликације који се зове „Апотека“, као и фактурисање услуга према РФЗО-у. Тај програм је произвео Comtrade д. о. о. Београд. Према добијеним информацијама наведени програм је набавило Министарство здравља. Општа болница уговара годишње одржавање са произвођачем.

Програм Материјално-МТМ-2011 у коме се води магацин медицинско-техничког материјала; затим програм Материјално 2011 у коме се води магацин техничког материјала и програм Материјално-храна - 2011 у коме се води магацин хране развијени су од стране информатичара Опште болнице Зрењанин, који истовремено врше и њихово ажурирање и одржавање.

У посебним програмима воде се основна средства и ситан инвентар које су такође израдили информатичари Опште болнице Зрењанин који су израдили и посебан програм за обрачун плата.

Од наведених програма интегрисани су програми за финансијско књиговодство и материјално – Апотека чиме је омогућено да се издати лекови и остали потрошни медицински материјал из главног магацина – (централне) апотеке у приручне апотеке на



одељењима прокњиже у финансијском књиговодству. Пре књижења врши се провера унетих података на основу фактура уз које су приложене и калкулације.

Остале рачуноводствене исправе о пословним променама у финансијском књиговодству књиже се ручно (улазне фактуре, излазни рачуни, решења судова, рекапитулације плата итд.)

Општа болница Зрењанин користи рачуноводствени софтвер који онемогућује брисање прокњижених пословних промена и обезбеђује чување података о свим прокњиженим трансакцијама и успоставила је вишеструки систем чувања (back up) података.

Електронске фактуре према Републичком фонду за здравствено осигурање састављају се на основу података о утрошку лекова и потрошног медицинског материјала и података о пруженим услугама осигураним лицима које на основу „температурне листе пацијената“ и „листе неге пацијента“ дневно уносе медицинске сестре на одељењима.

Фактурисање услуга физичким и правним лицима по Ценовнику Опште болнице Зрењанин врши се ручно, а затим уноси у програму Изводи.

2.1.5 Праћење и процена система

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

Општа болница Зрењанин је, у складу са чланом 13 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, обавестила министра финансија о систему финансијског управљања и контроле и доставила Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2017. годину и исти за 2018. годину.

2.2. Интерна ревизија

Корисници јавних средстава, у складу са чланом 82 Закона о буџетском систему, успостављају интерну ревизију, која на основу објективног прегледа доказа обезбеђује уверавање о адекватности и функционисању постојећих процеса управљања ризиком, контроле и управљања организацијом да ли ови процеси функционишу на предвиђен начин и омогућују остварење циљева организације. Поред тога, интерна ревизија пружа саветодавне услуге у циљу повећања вредности и побољшања процеса управљања датом организацијом, управљања ризицима и контроле. Успостављање и функционисање интерне ревизије ближе је уређено Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору²³.

Општа болница Зрењанин је успоставила интерну ревизију организовањем самосталне Службе за интерну ревизију у којој је запослен један овлашћени интерни ревизор. Такође, донети су Етички кодекс и Повеља интерне ревизије у Општој болници „Ђорђе Јоановић“, Зрењанин.

На основу Плана интерне ревизије за 2018. годину, интерна ревизија је у 2018. години извршила ревизију Система расхода коришћењем услуга и роба, подсистем Стални трошкови за период 1. 1. – 31. 12. 2017. године. Нацрт извештаја, у коме је дато седам

²³ „Службени гласник РС“, бр. 99/11 и 106/13.



преорука, достављен је руководству 20. августа 2018. године. Руководство није у року осам дана интерном ревизору доставило План спровођења преорука. Коначни извештај о извршеној ревизији предат је руководству 30. августа 2018. године. До дана окончања ревизије нису презентовани докази да је руководство поступило по преорукама интерне ревизије. Наведено упућује на то да руководство није исказало позитиван однос према интерној ревизији.

Општа болница Зрењанин је Централној јединици за хармонизацију Министарства финансија доставила годишњи извештаји о раду интерне ревизије за 2017. и 2018. годину.



3. Завршни рачун

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

3.1 Извештај о извршењу буџета

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

Припрема и доношење финансијског плана

Управни одбор Опште болнице Зрењанин донео је 20. фебруара 2018. године Одлуку о усвајању финансијског плана за 2018. годину, број 04-125/16. У току године извршено је дванаест измена финансијског плана.²⁴

У Финансијском плану Опште болнице Зрењанин, процењени приходи и примања, расходи и издаци су исказани по економској класификацији (контима) која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контним планом за буџетски систем. Укупно остварени приходи и примања износе 1.870.850 хиљаде динара, односно 97% од планираних, а укупно извршени расходи и издаци 1.891.633 хиљаде динара што чини 98% од планираних расхода и издатака.

Табела број 1: Извршење финансијског плана за 2018. годину

(у хиљадама динара)

Економска класификација	Опис	Планирано	Остварено/ Извршено	Разлика	Остварење/ Извршење плана
1	2	3	4	5(3-4)	6
700000	Текући приходи	1.926.843	1.870.850	55.993	97%
Укупни приходи и примања		1.926.843	1.870.850	55.993	97%
400000	Текући расходи	1.850.770	1.820.307	30.463	98%
500000	Издаци за нефинансијску имовину	76.073	71.326	4.747	94%
Укупни расходи и издаци		1.926.843	1.891.633	35.210	98%

²⁴ Одлука о измени плана прихода и расхода за 2018. годину број 04-125/25 од 5. марта 2018. године, Одлука о измени плана прихода и расхода за 2018. годину од 10. априла 2018. године, број 04-125/66, Одлука о измени плана прихода и расхода за 2018. годину, број 04-125/42 од 12. априла 2018. године, Одлука о измени плана прихода и расхода за 2018. годину, број 04-125/52 од 08. јуна 2018. године, Одлука о измени плана прихода и расхода за 2018. годину, број 04-125/56 од 20. јуна 2018. године, Одлука о измени плана прихода и расхода за 2018. годину, број 04-125/61 од 20. јуна 2018. године, Одлука о измени плана прихода и расхода за 2018. годину од 16. јула 2018. године, број 04-125/65, Одлука о измени плана прихода и расхода за 2018. годину од 13. септембра 2018. године, број 04-125/84, Одлука о измени плана прихода и расхода за 2018. годину од 15. октобра 2018. године, број 04-125/94, Одлука о измени плана прихода и расхода за 2018. годину, број 04-125/107 од 7. децембра 2018. године, Одлука о измени плана прихода и расхода за 2018. годину, број 04-125/110 од 21. децембра 2018. године и Одлука о измени плана прихода и расхода за 2018. годину број 04-125/115 од 27. децембра 2018. године.



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

Укупни приходи и примања

У Извештају о извршењу буџета Опште болнице Зрењанин у периоду 1. 1. 2018. – 31. 12. 2018. године (Образац 5), исказани су укупни приходи и примања у износу од 1.870.850 хиљада динара.

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

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Приходи из буџета			Из донација и помоћи	Из осталих извора	Укупно
		Републике	Аутономне покрајине	ОСО			
740000	Други приходи			4.292	2.386	13.851	20.529
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу			1.780.941			1.780.941
790000	Приходи из буџета	48	69.332				
Текући приходи и примања		48	69.332	1.785.233	2.386	13.851	1.870.850

У укупно оствареним приходима и примањима, које је остварила Општа болница Зрењанин, највеће учешће од 86% имају Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу, односно средства пренета од стране Републичког фонда за здравствено осигурање, док приходи од оснивача, Аутономне Покрајине Војводине чине 10% од укупних прихода и примања.

3.1.1 Текући приходи – конто 700000

Укупни исказани текући приходи (ОП 5002) у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2018. до 31. 12. 2018. године износили су 1.870.850 хиљада динара (у 2017. години 1.683.784 хиљада динара). Финансијским планом Опште болнице Зрењанин за 2018. годину планирани су текући приходи у износу од 1.926.843 хиљаде динара.

Табела број 3. Преглед текућих прихода по врстама

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Износ	% учешћа у укупним приходима
740000	Други приходи	20.529	1%
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	1.780.941	95%
790000	Приходи из буџета	69.380	4%
700000	Укупно текући приходи	1.870.850	100,00%

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

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

3.1.1.1 Други приходи – konto 740000

Општа болница Зрењанин је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2018. до 31. 12. 2018. године (ОП 5069) исказала друге приходе у износу од 20.529 хиљаде динара (у 2017. години 22.591 хиљада динара) што представља 98% од планираних других прихода за 2018. годину.

Највећи део других прихода Опште болнице Зрењанин (40%) односи се на приходе евидентиране на конту 742000 – Приходи од продаје добара и услуга.

Табела број 4. Структура других прихода

(у хиљадама динара)			
Кonto	Опис	Износ	% учешћа
741000	Приходи од имовине	4.292	21%
742000	Приходи од продаје добара и услуга	8.202	40%
744000	Добровољни трансфери физичких и правних лица	2.386	12%
745000	Мешовити и неодређени приходи	5.649	28%
740000	Други приходи	20.529	100%

Извршили смо увид у документацију која представља основ стицања прихода од имовине, прихода од продаје добара и услуга, добровољних трансфера физичких и правних лица и мешовитих и неодређених прихода остварених у 2018. години.

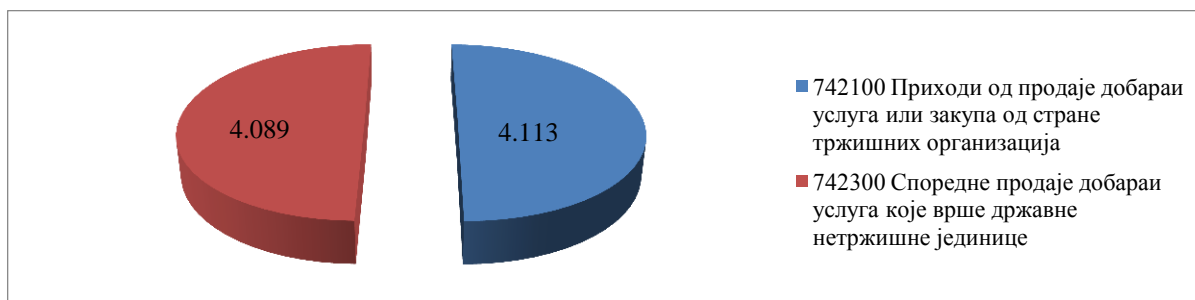
3.1.1.1.1 Приходи од имовине – 741000

Општа болница Зрењанин је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. до 31. 12. 2018. године исказала приходе од имовине (ОП 5070) у износу од 4.292 хиљаде динара (у 2017. години 7.247 хиљада динара).

Ови приходи у целости су остварени по основу наплата накнаде штете по основу осигурања имовине, а исказани су на конту 741400 – Приходи од имовине која припада имаоцима полиса осигурања. Накнаде штете су исплаћене од Компаније „Дунав осигурање“ а. д. о. Београд по основу уговора о осигурању.

3.1.1.1.2 Приходи од продаје добара и услуга – konto 742000

Укупно остварени приходи од продаје добара и услуга исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. 1. – 31. 12. 2018. године (ОП 5047) у износу од 8.202 хиљаде динара, што представља 97% планираних прихода од продаје добара и услуга.



Слика број 1: Приказ структуре Прихода од продаје добара и услуга (konto 742000)



Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација у износу од 4.113 хиљада динара у целости се односе на приходе од закупнина грађевинског земљишта и пословног простора (конто 742161), од чега се износ од 1.042 хиљаде динара односи на закуп грађевинског земљишта. Наведени приходи остварени су на основу уговора закључених са правним лицима и предузетницима.

Општа болница Зрењанин је до 16. маја 2018. године била у систему ПДВ-а, од када на пружене услуге не обрачунава ПДВ. Пореска управа Министарства финансија издала је Општој болници Зрењанин Потврду о брисању из евиденције обвезника ПДВ број: БРИСПДВ – 489874.

Општа болница Зрењанин је у оквиру прихода од закупнина исказала износ од 256 хиљада динара остварен од Апотеке Зрењанин, са којом је уговорила плаћање трошкова електричне енергије, воде, грејања и одношења смећа у месечном износу од 26.520,00 динара. Ова средства не представљају приход од закупа, већ рефундацију расхода извршених по основу комуналних услуга.

Налаз: Општа болница Зрењанин је за износ од 256 хиљада динара више исказала приходе од продаје добара и услуга као и остале материјалне расходе који се финансирају из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање по Уговору о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2018. годину, јер је исказала приходе од продаје добара и услуга који по економској суштини представљају рефундацију расхода за утрошену електричну енергију, воду, гас и одношење смећа.

Ризик: Неправилним исказивањем прихода уместо рефундације расхода настаје ризик од необјективног извештавања у финансијским извештајима.

Препорука број 7: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Зрењанин да са закупцима пословног простора уреде разграничење заједничких трошкова комуналних услуга и начин њихове рефундације.

Приходе од споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице, у укупном износу од 4.089 хиљада динара, чине приходи од здравствених услуга прекида трудноће из немедицинских разлога (820 хиљада динара), од здравствених услуга (1.193 хиљаде динара) пружених по захтеву физичких лица или неосигураним лицима, од државних органа (Центра за социјални рад, Вишег суда у Зрењанину и других) у износу од 560 хиљада динара, приходи од других здравствених установа по закљученим уговорима у износу од 897 хиљада динара (хистолошких услуга гинеколошким ординацијама, патохистолошких и др. услуга Општој болници „Свети Јован“ Зрењанин, испоруке замрзнуте плазме за фракционисање на прераду Институту за трансфузију крви Србије, Београд и лабораторијских, дијагностичких и специјалистичких услуга Специјалној болници за физикалну медицину и рехабилитацију „Бања Русанда“, Меленци и остали приходи.

Општа болница Зрењанин је део прихода од здравствених установа евидентираних на конту 74237363 – Приходи од осталих здравствених услуга уплаћивала за покриће дела трошкова за лекове и медицински материјала и то у висини 5% за лекове, а 15% за медицински материјал, што је, према изјави одговорних лица, вршила од 2017. године на основу контроле и захтева РФЗО Филијала Кикинда.

3.1.1.1.3 Добровољни трансфери од физичких и правних лица – 744000

Општа болница Зрењанин је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. до 31. 12. 2018. године исказала приходе од добровољних трансфера од физичких и правних



лица (ОП 5089) у износу од 2.386 хиљада динара (у 2017. години 2.218 хиљада динара). Ови приходи су планирани у износу од 2.404 хиљада динара.

Приходе од добровољних трансфера од физичких и правних лица чине текући добровољни трансфери од физичких и правних лица (конто 74416100) у износу од 1.867 хиљада динара и приходи од донација – прекид трудноће из немедицинских разлога (конто 74416104) у укупном износу од 520 хиљада динара.

Налаз: Утврђено је да је Општа болница Зрењанин:

– више исказала Текуће добровољне трансфере од физичких и правних лица, а мање исказала Приходе од продаје добара и услуга за износ од 520 хиљада динара,

– у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. 1. – 31. 12. 2018. године, у колони 10 – Приходи из донација и помоћи, више исказала приходе у оквиру категорије 74 – Други приходи, као и расходе извршене из ових средстава, а мање исказала ове приходе у колони 11 – Приходи из осталих извора, за износ од 520 хиљада динара, јер је до маја 2018. године, приликом пружања здравствених услуга прекида трудноће из немедицинских разлога са пацијенткињама закључивала уговор о донаторству на износ од 10 хиљада динара, уместо да је издала рачун за пружену здравствену услугу, што није у складу са чланом 16 став 3 Уредбе о буџетском рачуноводству, чланом 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Општа болница Зрењанин је од маја 2018. године наведене услуге евидентирала на конту Приходи од продаје добара и услуга (конто 742000) у складу са чланом 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

3.1.1.1.4 Мешовити и неодређени приходи – 745000

Укупно остварени приходи од продаје добара и услуга, исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. 1. – 31. 12. 2018. године (ОП 5092) у износу од 5.649 хиљада динара, што представља 99,91% прихода од продаје добара и услуга који су планирани Финансијским планом за 2018. годину (5.654 хиљаде динара).

Највећи део (98%) остварених мешовитих и неодређених прихода односи се на приходе који се остварују од додатних активности – клиничких студија у износу од 5.529 хиљаде динара, по уговорима закљученим са Merck Sharp & Dohme д. о. о. Београд, Icon Clinical Research ltd, Даблин, Ирска и другим.

3.1.1.2 Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000

Општа болница Зрењанин је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. до 31. 12. 2018. године исказала приходе од трансфера између буџетских корисника на истом нивоу (ОП 5099) у износу од 1.780.941 хиљада динара. Финансијским планом за 2018. годину, трансфери између буџетских корисника на истом нивоу планирани су у износу од 1.810.576 хиљада динара.

Филијала Републичког фонда за здравствено осигурање за Средњобанатски округ је на основу одредбе члана 177 Закона о здравственом осигурању²⁵ са Општом болницом

²⁵ „Службени гласник РС“, бр. 107/05 – испр., 57/11, 110/12 – одлука УС, 119/12, 99/14, 123/14, 126/14 – одлука УС, 106/15 и 10/16 – др. закон.



Зрењанин закључила Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2018. годину, број 01-344 од 19. јануара 2018. године. У току 2018. године закључена су и три анекса тог уговора и то: 29. маја 2018. године, 10. септембра 2018. године и 20. децембра 2018. године.

Анексом уговора од 29. маја 2018. године уговорен је обрачун накнаде за радни учинак изнад планираног, а по основу учешћа у пилот фази реформе плаћања болничког лечења на основу дијагностички сродних група (ДСГ). По наведеном основу Општа болница Зрењанин је у 2018. години остварила приход у износу од од 6.191 хиљаду динара.

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

Општа болница Зрењанин је са Републичким фондом за здравствено осигурање усагласила рачуноводствене и друге евиденције и потписала Коначни обрачун припадајуће накнаде за услуге секундарне и терцијарне здравствене заштите за период од 1. јануара до 31. децембра 2018. године, као и накнаде за коју се средства обезбеђују поред накнаде утврђене Предрачуном средстава за 2018. годину.

Извршили смо проверу усклађености средстава пренетих од Републичког фонда за здравствено осигурање у пословним књигама (конто 122151) и у Спроведени коначни обрачун за период 1. 1 – 31. 12. 2018. године.

Табела број 5. Преглед пренетих средстава од Републичког фонда за здравствено осигурање у пословним књигама и Спроведеном коначном обрачуну за период 1. 1 – 31. 12. 2018. године

(у хиљадама динара)

Потражни промет на конту 122151 - пренета средства од РФЗО	Пренето по Коначном обрачуну за здравствену заштиту	Пренето по Коначном обрачуну за лекове ван уговора	Дуг РФЗО из 2017. године	Наплаћена партиципација у 2018. години	Укупно пренето по Коначном обрачуну
1	2	3	4	5	6(2+3+4+5)
1.781.057	1.716.010	3.885	57.645	3.402	1.780.941

У поступку ревизије утврђено је да је износ наплаћене партиципације за 115 хиљада динара мањи од партиципације исказане у електронским фактурама испостављеним Републичком фонду за здравствено осигурање, што је последица пропуста у примени процедура које уређују поступак управљања готовином (описано у напомени 2.1.3. Контролне активности – Управљање готовином)

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



3.1.1.3 Приходи из буџета – 790000

Општа болница Зрењанин је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. до 31. 12. 2018. године исказала приходе из буџета (ОП 5103) у износу од 69.380 хиљаде динара. Финансијским планом за 2018. годину, приходи из буџета су планирани у износу од 95.425 хиљада динара, односно реализовани су 73%.

Ови приходи су исказани на конту 79111100 (Приходи из буџета Аутономне Покрајине Војводине у износу од 69.332 хиљаде динара и конту 79111130 (Приходи од Министарства одбране и Министарства унутрашњих послова) у износу од 48 хиљада динара.

Табела број 6. Преглед прихода из буџета Аутономне Покрајине Војводине по наменама

(у хиљадама динара)

Уговор (број и датум)	Решење о преносу средстава	Намена за коју су средства пренета	Износ пренетих средстава	Датум преноса средстава	Реализовано у 2018. години	Намена за коју су средства реализована и конто расхода/издатка	Неутрошено - пренето у 2019. годину
138-401-2541/2018 од 25. 5. 2018.	138-401-2541/2018-01 од 3. 7. 2018.	Финансирање трошкова акредитације	1.121	3. 7. 2018.	1.121	Финансирање трошкова акредитације (423500)	0
138-401-7196/2018 од 12. 12. 2018.	138-401-7196/2018-2 од 14. 12. 2018.	Финансирање плата здравствених радника за рад у сали за катетеризацију	1.167	20. 12. 2018.	360	Финансирање плата здравствених радника за рад у сали за катетеризацију (424300)	807
138-401-2913/2018-2 од 26. 10. 2018.	138-401-2913/2018-3 од 31. 10. 2018.	Набавка медицинске опреме	29.977	1. 11. 2018.	29.977	Набавка медицинске опреме (512500 и 426900)	0
138-401-5200/2018 од 25. 7. 2018.	138-401-5200/2018-2 од 27. 7. 2018.	Капиталне поправке у здравственој установи	7.320	30. 7. 2018.	7.320	Капиталне поправке у здравственој установи (425200)	0
138-401-370/2018-5 од 2. 3. 2018.	138-401-370/2018-4 од 17. 7. 2018.	Санације објекта и набавке медицинске опреме	17.498	20. 7. 2018.	17.498	Санације објекта и набавке медицинске опреме (512500)	0
138-401-370/2018-5 од 2. 3. 2018.	138-401-370/2018-5 од 27. 7. 2018.	Санација хидроизолације равнoг крова А објекта „новог хирушког блока“	2.235	30. 7. 2018.	2.235	Санација хидроизолације равнoг крова А објекта „новог хирушког блока“ (425100)	0
138-401-370/2018-5 од 2. 3. 2018.	138-401-370/2018-6 од 5. 12. 2018.	Санација хидроизолације равнoг крова А објекта „новог хирушког блока“	5.214	20. 12. 2018.	5.214	Санација хидроизолације равнoг крова А објекта „новог хирушког блока“ (425100)	0
138-401-7105/2018 од 20. 12. 2018.	138-401-7105/2018-2 од 20. 12. 2018.	Набавка хирушког операциoног стола	4.800	20. 12. 2018.	0	Набавка хирушког операциoног стола	4.800
УКУПНО			69.332		63.725		5.607

Утврђено је да је Општа болница Зрењанин средства добијена из буџета Аутономне Покрајине Војводине утрошила у складу са предвиђеним наменама и да су ти приходи евидентирани у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. (Напомена 3.1.2.2.5 Трошкови одржавања и поправке)



Укупни расходи и издаци

Укупни расходи и издаци исказани су у Извештају о извршењу буџета – Обрасцу 5 у периоду 1. 1. 2018 – 31. 12. 2018. године у износу од 1.891.633 хиљаде динара (ОП 5435).

Табела број 7. Преглед извршених расхода и издатака по изворима финансирања

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Износ извршених расхода и издатака					Укупно
		Из буџета Републике	Из буџета аутономне покрајине	Из буџета ООСО	Из донација и помоћи	Из осталих извора	
410000	Расходи за запослене	48		1.159.686	80	5.800	1.165.614
420000	Коришћење услуга и роба		19.610	609.419	1.139	5.438	635.606
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања			898		28	926
480000	Остали расходи			15.607	330	2.224	18.161
510000	Основна средства		69.709		754	863	71.326
Текући расходи и издаци		48	89.319	1.785.610	2.303	14.353	1.891.633

Извршили смо увид у изводе текућих и девизних рачуна, као и у пословне књиге Опште болнице Зрењанин.

3.1.2 Текући расходи – конто 400000

Финансијским планом за 2018. годину планирана су средства за текуће расходе у износу од 1.850.770 хиљада динара. Укупно извршени текући расходи исказани у Извештају о извршењу буџета – Обрасцу 5 у периоду од 1. 1. до 31. 12. 2018. године (ОП 5173) износе 1.820.307 хиљада динара (у 2017. години 1.650.595) и мањи су од планираних за 30.463 хиљаде динара (1,64%).

Табела број 8. Структура текућих расхода по изворима финансирања

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Износ извршених расхода у 2018. години					Укупно	Учешће у 400000	
		Из буџета РС	Из буџета АП	Из буџета општине /града	Из буџета ООСО	Из донација и помоћи			Из осталих извора
410000	Расходи за запослене	48			1.159.686	80	5.800	1.165.614	64%
420000	Коришћење услуга и роба		19.610		609.419	1.139	5.438	635.606	35%
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања				898		28	926	0%
480000	Остали расходи				15.607	330	2.224	18.161	1%
400000	Текући расходи	48	19.610		1.785.610	1.549	13.490	1.820.307	100%
% извори средстава			1%		98%	0	1%		

3.1.2.1 Расходи за запослене – конто 410000

Финансијским планом за 2018. годину за расходе за запослене планирана су средства у износу од 1.166.740 хиљада динара. Укупно извршени расходи за запослене исказани су у Извештају о извршењу буџета – Обрасцу 5 у периоду 1. 1. – 31. 12. 2018.

године у износу од 1.165.614 хиљада динара (ОП 5174), (у 2017. години 1.023.297 хиљада динара). Извршени расходи су мањи од планираних за 1.126 хиљада динара (0,1%).

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

Табела број 9. Структура извршених расхода за запослене

		(у хиљадама динара)	
Конто	Опис	Извршено	Учешће
411000	Плате, додаци и накнаде запослених	932.582	80%
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	168.169	14%
413000	Накнаде у натури	329	0%
414000	Социјална давања запосленима	4.287	0%
415000	Накнада трошкова за запослене	50.539	4%
416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	9.708	1%
410000	Расходи за запослене	1.165.614	100%

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

3.1.2.1.1 Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000

Финансијским планом за 2018. годину за расходе за плате, додатке и накнаде запослених планирана су средства у износу од 932.582 хиљаде динара. Укупно извршени расходи за ове намене исказани су у Извештају о извршењу буџета – Обрасцу 5 у периоду 1. 1. – 31. 12. 2018. године у износу од 932.582 хиљаде динара (ОП 5175), (у 2017. години 810.949 хиљада динара).



Слика број 2. Приказ структуре извршених расхода за плате, додатке и накнаде



Извори средстава за расходе за запослене

Укупно извршени расходи за запослене исказани у Обрасцу 5 у периоду од 1. 1 до 31. 12. 2018. године (ОП 5174) износе 1.165.614 хиљада динара и извршени су највећим делом из средстава ООСО (99%).

Табела број 10. Структура расхода за плате по изворима финансирања

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Износ извршених расхода и издатака				
		Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета			Из осталих извора
			Република	ООСО	Донације	
411000	Плате, додаци и накнаде запослених	932.582	41	928.132		4.409
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	168.169	7	167.397		765
413000	Накнаде у натури	329		45	80	204
414000	Социјална давања запосленима	4.287		3.865		422
415000	Накнада трошкова за запослене	50.539		50.539		
416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	9.708		9.708		
410000	Расходи за запослене	1.165.614	48	1.159.686	80	5.800

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2018. годину који је Општа болница Зрењанин закључила са Републичким фондом за здравствено осигурање уређени су односи у вези са пружањем здравствених услуга на секундарном и терцијарном нивоу здравствене заштите, осигураним лицима обухваћеним обавезним здравственим осигурањем и утврђивање и обрачун накнаде Општој болници Зрењанин за пружене здравствене услуге.

Плате по основу цене рада

Општа болница Зрењанин извршила је расходе за плате по основу цене рада у износу од 695.110 хиљада динара.

Узорковане су плате за фебруар и новембар 2018. године у више организационих јединица и то: Менаџмент, Интерно – Хемодијализа, Инфектологија, Економско – финансијски послови и Технички послови и инвестициона изградња.

У поступку ревизије, на одабраном узорку, извршили смо проверу тачности обрачуна и исплате плата запослених и утврдили да је Општа болница Зрењанин приликом обрачуна плата запослених у 2018. години примењивала основицу за обрачун и исплату плата утврђену актом Владе Републике Србије, уговорене коефицијенте и за часове проведене на раду.

Додаци на плату и накнаде плате

У поступку ревизије извршено је тестирање обрачуна и исплата додатака на плату за додатак за рад дужи од пуног радног времена (прековремени рад), за време проведено на раду (минути рад), за рад на дан државног и верског празника, за ноћни рад, за рад недељом, као и накнаде плата запосленима.



Налаз: Као што је ближе описано у Напомена број 2.1.3 Контролне активности, поднаслов Прековремени рад, Општа болница Зрењанин је исказала обавезе и извршила расходе најмање у износу од 55 хиљада динара по основу додатка на плату за рад дужи од пуног радног времена, доношењем решења о прековременом раду која нису заснована на подацима у евиденцији о присутности на раду (за дане за које запосленом није евидентирана присутност на раду или је евидентиран годишњи одмор, односно одсутност) односно без писменог доказа о насталој пословној промени, што није у складу са чланом 16 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Као што је описано у Напомени број 2.1.3. Контролне активности и Напомени број 3.3.3.1 Обавезе по основу расхода за запослене – конто 230000, услед неправилно задатих елемената у програму за обрачун плата, у основицу за обрачун додатка на плату за време проведено у радном односу (минути рад) у току 2018. године није урачуната основна плата за прековремени рад и дежурство, него је прописани додаток (0,4% од основне плате) обрачунаван само на основну плату за редован рад.

Остали додаци на плату, као и накнаде плата запосленима, у оквиру посматраног узорка, обрачунати су у складу са прописима који уређују ову област и евидентирани су у пословним књигама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

3.1.2.1.2 Социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000

У оквиру групе конта 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца евидентирају се социјални доприноси који се исплаћују на терет послодавца, који нису саставни део бруто плата или појединачних давања која се обезбеђују запосленом по другом основу. Финансијским планом Опште болнице Зрењанин за 2018. годину планирани су расходи за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 169.065 хиљада динара. Укупно извршени расходи на овом конту износе 168.169 хиљада динара што је 99,95% од планираних.

Табела број 11. Структура расхода за социјалне доприносе на терет послодавца

Конто	Опис	(у хиљадама динара)	
		Извршено	% учешћа
412111	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	112.380	67
412112	Допринос за добровољно пензијско и инвалидско осигурање	921	1
412211	Допринос за здравствено осигурање	48.049	28
412311	Допринос за незапосленост	6.819	4
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	168.169	100%

У поступку ревизије утврђено је да се целокупан износ од 921 хиљаде динара на конту 412112 – Допринос за добровољно пензијско и инвалидско осигурање односи на расходе по основу чланског доприноса Комори здравствених установа Србије.

Према одлуци Скупштине Коморе здравствених установа Србије из 2005. године, члански допринос обрачунава се и плаћа по стопи 0,08% на исплаћене зараде запослених.

Општа болница Зрењанин је члански допринос Комори здравствених установа плаћала из сопствених извора.



Налаз: Општа болница Зрењанин је више исказала расходе на групи конта 412 – Социјални доприноси на терет послодавца у износу од 921 хиљаду динара, а мање је исказала расходе на групи конта 423 – Услуге по уговору, због погрешног евидентирања доприноса Комори здравствених установа на конту 412112 – Допринос за добровољно пензијско и инвалидско осигурање уместо на конту 423191 – Остале административне услуге, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

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

Препорука број 8: Препоручујемо одговорним лицима Опште болнице Зрењанин да расходе евидентирају према њиховој економској суштини у складу са структуром конта прописаном Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

3.1.2.1.3 Накнаде у природи – конто 413000

Укупно извршени расходи за накнаде у природи у периоду 1. 1. – 31. 12. 2018. године, исказани у Извештају о извршењу буџета – Обрасцу 5 (ОП 5181), износе 329 хиљада динара. Ови расходи планирани су у износу од 475 хиљада динара, а извршени су 69% од планираних.

Расходи на овом конту извршени су за новогодишње поклоне за децу запослених, при чему су 62% извршени на терет сопствених средстава.

Увидом у документацију о овим расходима утврђено је да су правилно исказани и у пословним књигама евидентирани у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

3.1.2.1.4 Социјална давања запосленима – конто 414000

Финансијским планом Опште болнице Зрењанин за 2018. годину планирани су расходи за социјална давања запосленима у износу од 4.312 хиљада динара. Укупно извршени расходи за социјална давања запосленима, исказани у пословним књигама и обрасцима Завршног рачуна Опште болнице Зрењанин за 2018. годину, износе 4.287 хиљада динара, односно 99 % од планираних.

Табела број 12. Структура расхода за социјална давања запосленима

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Извршено	% учешћа
414311	Отпремнине приликом одласка у пензију	3.374	79
414314	Помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице	519	12
414411	Помоћ запосленом у лечењу	394	9
414000	Социјална давања запосленима	4.287	100%

Расходи за социјална давања запосленима, у оквиру посматраног узорка, извршени су у складу са прописима који уређују ову област и евидентирани су у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.



3.1.2.1.5 Накнаде трошкова за запослене – конто 415000

Финансијским планом Опште болнице Зрењанин за 2018.годину су планирани расходи за накнаде трошкова за запослене у износу од 50.539 хиљада динара. Укупно извршени расходи за накнаде трошкова за запослене исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2018. до 31. 12. 2018. године (ОП 5188) у износу од 50.539 хиљада динара, што је 100% од укупно планираних.

Наведени расходи односе се на накнаде за превоз на посао и са посла (конто 415112) и финансирани су на терет средстава Републичког фонда за здравствено осигурање.

У поступку ревизије је утврђено да је Општа болница Зрењанин, обрачун и исплату накнаде трошкова за долазак и одлазак са рада запосленима, у оквиру посматраног узорка за фебруар и новембар 2018. године, обрачунала у складу са прописима који уређују ту област и евидентирала у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

3.1.2.1.6 Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416000

Укупно извршени расходи за награде запосленима и остале посебне расходе, исказани су у пословним књигама и обрасцима Завршног рачуна Опште болнице Зрењанин за 2018. годину (ОП 5190) у износу од 9.708 хиљада динара, што је 99% од укупно планираних (9.767 хиљада динара).

Јубиларне награде у Општој болници Зрењанин, обрачунате су у складу са чланом 105 става 5 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, Аутономна Покрајина и јединица локалне самоуправе²⁶ (у даљем тексту: Посебан колективни уговор за здравствене установе) и исплаћују се на основу решења које доноси директор.

У поступку ревизије је утврђено да је Општа болница Зрењанин обрачун и исплату расхода за награде запосленима, у оквиру посматраног узорка, вршила у складу са Посебним колективним уговором за здравствене установе и евидентирала их је у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

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

3.1.2.2 Коришћење услуга и роба – конто 420000

Финансијским планом Опште болнице Зрењанин за 2018. годину планирани су расходи за коришћење услуга и роба у износу од 663.812 хиљаде динара. Укупно извршени расходи за коришћење услуга и роба у периоду 1. 1. 2018. – 31. 12. 2018. исказани су у Извештају о извршењу буџета – Обрасцу 5 (ОП 5196) у износу од 635.606 хиљада динара, што је 96% од планираних.

Табела број 13. Структура расхода за коришћење услуга и роба

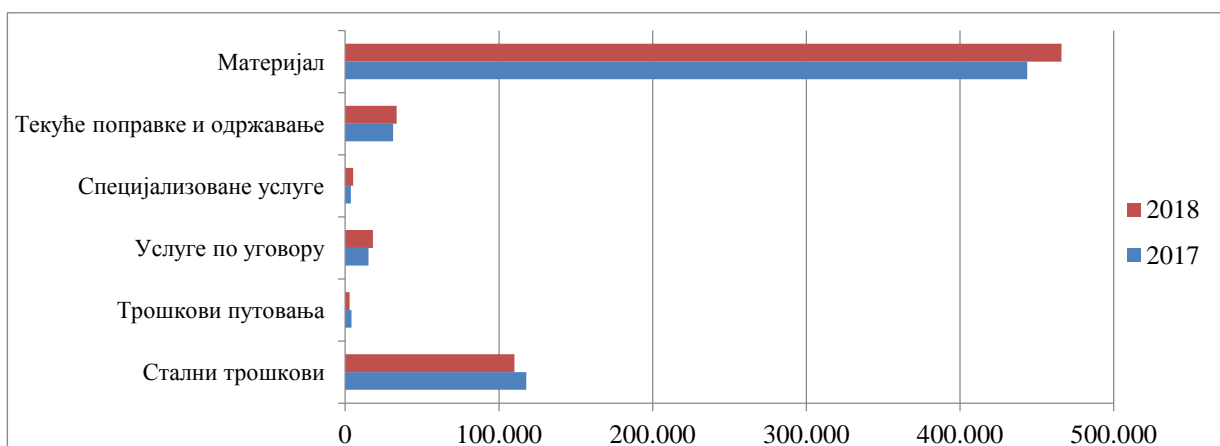
(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Износ извршених расхода за услуге и робе у 2018. години				Укупно
		Из АПВ	Из буџета ООСО	Из донација и помоћи	Из осталих извора	
421000	Стални трошкови		108.205	44	1.860	110.109

²⁶ „Службени гласник РС“, број 1/15.



Конто	Опис	Износ извршених расхода за услуге и робе у 2018. години				Укупно
		Из АПВ	Из буџета ООСО	Из донација и помоћи	Из осталих извора	
422000	Трошкови путовања		2.225	3	669	2.897
423000	Услуге по уговору	1.120	14.661	349	1.880	18.010
424000	Специјализоване услуге	708	4.393			5.101
425000	Текуће поправке и одржавање	14.769	18.297	391	49	33.506
426000	Материјал	3.013	461.638	352	980	465.983
420000	Расходи за услуге и робе	19.610	609.419	1.139	5.438	635.606
Учешће извора финансирања		3%	96%	0%	1%	100%



Слика број 3. Упоредни приказ расхода за коришћење услуга и роба у 2017. и 2018. години (у хиљадама динара)

Расходи за коришћење роба и услуга у 2017. години износили су 615.550 хиљада динара, те у 2018. години бележе пораст у износу од 20.056 хиљада динара (3%) у односу на 2017. годину.

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

3.1.2.2.1 Стални трошкови – конто 421000

Финансијским планом Опште болнице Зрењанин за 2018. годину, планирани су расходи за сталне трошкове у износу од 123.628 хиљаде динара. Укупно извршени расходи за сталне трошкове, у периоду од 1. 1. 2018 до 31. 12. 2018. године, исказани су у Извештају о извршењу буџета – Обрасцу 5 (ОП 5197) у износу од 110.109 хиљада динара, што износи 89% од планираних расхода за ове намене.

Табела број 14. Структура сталних трошкова

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Извршено	% учешћа
421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	1.691	2%
421200	Енергетске услуге	93.587	85%
421300	Комуналне услуге	5.101	5%



Конто	Опис	Извршено	% учешћа
421400	Услуге комуникација	2.589	2%
421500	Трошкови осигурања	6.852	6%
421600	Закуп имовине и опреме	289	0%
421000	Стални трошкови	110.109	100%

Извршено је тестирање одабраног узорка трансакција расхода за енергетске услуге, комуналне услуге, услуге комуникације и остале сталне трошкове.

Енергетске услуге – конто 421200

Општа болница Зрењанин извршила је расходе за енергетске услуге у износу од 93.587 хиљада динара, који се односе на услуге за електричну енергију и за природни гас.

Табела број 15. Структура расхода за енергетске услуге

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Износ
421211	Услуге за електричну енергију	42.209
421221	Природни гас	51.378
421200	Енергетске услуге	93.587

Расходи за услуге за електричну енергију, у износу од 42.209 хиљада динара, извршени су по фактурама ЈП ЕПС Београд, а расходи за природни гас, у износу од 51.378 хиљада динара, извршени су по фактурама добављача ЈП „Србијасгас“.

Комуналне услуге – конто 421300

Општа болница Зрењанин извршила је расходе за комуналне услуге у износу од 5.101 хиљада динара.

Табела број 16. Структура расхода за комуналне услуге

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Износ
421311	Услуге водовода и канализације	2.870
421324	Одвоз медицинског отпада	1.757
421325	Услуге чишћења	474
421300	Комуналне услуге	5.101

У оквиру расхода за комуналне услуге највеће учешће имају услуге водовода и канализације (56%) и услуге одвоза отпада (34%).

Расходи за услуге водовода и канализације (конто 421311) у износу од 2.870 хиљада динара, извршени су по фактурама ЈКП „Водовод и канализација“, Зрењанин.

Расходи за услуге одвоза медицинског отпада (конто 421324) извршени су у износу од 1.757 хиљада динара, по фактурама добављача ЈКП „Чистоћа и зеленило“, Зрењанин и „Investfarm Imprex“ д. о. о. Београд.

Услуге комуникација – конто 421400

Општа болница Зрењанин извршила је расходе за услуге комуникација у износу од 2.588 хиљаду динара.



Табела број 17. Структура расхода за услуге комуникација

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Износ
421411	Телефон, телекс, телефакс	2.204
421421	Пошта	382
421422	Услуге доставе	2
421400	Услуге комуникација	2.588

Општа болница Зрењанин извршила је расходе за услуге телефона, телекса и телефакса у износу од 2.588 хиљаде динара, све на терет средстава Републичког фонда за здравствено осигурање. Расходи за услуге комуникација евидентирани су на прописаним контима, а највећим делом извршени су на основу фактура добављача Телеком Србија а. д. Београд на основу закључених уговора.

Трошкови осигурања – конто 421500

Општа болница Зрењанин исказала је расходе за трошкове осигурања у износу од 6.851 хиљада динара.

Табела број 18. Структура трошкова осигурања

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Износ
421511	Осигурање зграда	140
421512	Осигурање возила	109
421513	Осигурање опреме	6.142
421519	Осигурање остале дугорочне имовине	50
421521	Осигурање запослених у случају несреће на раду	410
421500	Трошкови осигурања	6.851

Расходи за трошкове осигурања исказани су у укупном износу од 6.851 хиљаду динара. Ови расходи извршени су на основу уговора закључених у поступку јавне набавке са добављачем Компанија „Дунав осигурање“ а. д. о. Београд за услуге осигурања имовине и осигурања од одговорности према трећим лицима и Делта осигурање а. д. о. Београд за осигурање запослених.

Закуп имовине и опреме – конто 421600

Укупно извршени расходи на овом конту износе 289 хиљада динара. Цео расход је евидентиран на конту 421629 – Закуп опреме за производњу, моторна, непокретна и немоторна по фактурама добављача Републичке дирекције за робне резерве, Београд за закуп агрегата.

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

3.1.2.2.2 Трошкови путовања – конто 422000

Расходи за трошкове путовања исказани су у Извештају о извршењу буџета за период 1. 1 – 31. 12. 2018. године (ОП 5205) у износу од 2.897 хиљада динара, што је 94% од планираних (3.080 хиљада динара).



Табела број 19. Структура расхода за службена путовања

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Износ
422311	Дневница (исхрана) за путовање у оквиру редовног рада	2.670
422321	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	116
422399	Остали трошкови превоза у оквиру редовног рада	111
422000	Трошкови путовања	2.897

Од укупно извршених расхода на овом конто 92% извршених расхода односи се на дневнице (исхрана) за путовање у оквиру редовног рада. Увидом у достављену документацију, у оквиру посматраног узорка, утврђено је да су расходи трошкова службених путовања евидентирани на прописаним контима. (Напомена број 3.3.3.1.1. Службена путовања и услуге по уговору (конто 237000))

3.1.2.2.3 Услуге по уговору – конто 423000

Финансијским планом Опште болнице Зрењанин за 2018. годину планирани су расходи за услуге по уговору у износу од 21.932 хиљада динара. Укупно извршени расходи за услуге по уговору исказани су у Извештају о извршењу буџета за период 1. 1. – 31. 12. 2018. године (ОП 5211), у износу од 18.010 хиљада динара, што износи 82% од планираних расхода за ове намене.

Табела број 20. Структура расхода за услуге по уговору

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Извршено	% учешћа
423200	Компјутерске услуге	5.543	31%
423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	6.851	38%
423400	Услуге информисања	36	0%
423500	Стручне услуге	2.479	14%
423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	34	0%
423700	Репрезентација	138	1%
423900	Остале опште услуге	2.929	16%
	Услуге по уговору	18.010	100%

Извршено је тестирање одабраног узорка трансакција расхода за компјутерске услуге, услуге образовања и усавршавања запослених, стручне услуге, репрезентацију и остале опште услуге.

Компјутерске услуге – конто 4232000

Општа болница Зрењанин је извршила расходе за компјутерске услуге (конто 423212 – Услуге за одржавање софтвера) у износу од 5.543 хиљада динара, које се највећим делом односе на фактуре пружалаца услуга – добављача „ Comtrade System Integration” д. о. о. Београд и „Беоласер” д. о. о. Београд.

Услуге образовања и усавршавања запослених – конто 423300

Општа болница Зрењанин извршила је расходе за услуге образовања и усавршавања запослених у износу од 6.851 хиљаде динара. Ови расходи се односе на услуге образовања и усавршавања запослених у износу од 5.685 хиљада динара, котизације за семинаре у износу од 88 хиљада динара и остале издатке за стручно образовање у износу од 1.078 хиљада динара. У оквиру одабраног узорка утврђено је да уз фактуре постоје докази да су услуге извршене и да су ови расходи књижени на прописаном контоу.



Стручне услуге – конто 423500

Општа болница Зрењанин је извршила расходе за стручне услуге у износу од 2.479 хиљада динара.

Табела број 21. Структура расхода за стручне услуге

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Износ
423521	Правно заступање пред домаћим судовима	94
423591	Накнаде члановима управног и надзорног одбора	955
423599	Остале стручне услуге	1.430
423500	Стручне услуге	2.479

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

Општа болница Зрењанин је исказала расходе за накнаде чланова управног, надзорног одбора и комисија у износу од 955 хиљада динара, који се односе на накнаде члановима Управног и Надзорног одбора. Утврђено је да су у оквиру ових расхода евидентирани расходи накнада за рад свим члановима Управног и Надзорног одбора, односно представницима оснивача и члановима који су запослени у Општој болници Зрењанин.

Налаз: Општа болница Зрењанин је више исказала расходе на групи конта 423 – Услуге по уговору за износ од 525 хиљада динара и у истом износу мање расходе на групи конта 416 – Накнаде запосленима и остали посебни расходи, јер је погрешно евидентирала накнаде члановима Управног и Надзорног одбора из реда запослених, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

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

Препорука број 9: Препоручујемо одговорним лицима Опште болнице Зрењанин да расходе за накнаде члановима управног, надзорног одбора и комисија врше у складу са структуром конта прописаном Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

3.1.2.2.4 Специјализоване услуге – конто 424000

Укупно извршени расходи за специјализоване услуге исказани су у Извештају о извршењу буџета за период 1. 1 – 31. 12. 2018. године (ОП 5220) у износу од 5.101 хиљада динара (у 2017. години 3.615 хиљада динара), што је 92% од планираних (5.560 хиљада динара). Ови расходи се односе на расходе за здравствену заштиту по уговору (32%) и расходе за услуге јавног здравства – инспекција и анализа (68%).

Медицинске услуге – конто 424300

Општа болница Зрењанин је извршила расходе за медицинске услуге у износу од 5.101 хиљаду динара.

Табела број 22. Структура расхода за медицинске услуге

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Износ	% учешћа
424311	Здравствена заштита по уговору	1.635	32%



Конто	Опис	Износ	% учешћа
424331	Услуге јавног здравства – инспекција и анализа	3.466	68%
424300	Медицинске услуге	5.101	100

Расходи за здравствену заштиту по уговору извршени су на основу фактура добављача Институт за нуклеарне науке „Винча” Београд за услуге обуке запослених у области заштите на раду (од јонизујућих зрачења у рентген дијагностици и др.) и Институт за медицину рада Србије „Др Драгомир Карајовић”, Београд по неплаћеним фактурама из ранијег периода за услуге прегледа дозиметара и др.

3.1.2.2.5 Текуће поправке и одржавање – конто 425000

Укупно извршени расходи за текуће поправке и одржавање исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. 1. – 31. 12. 2018. године (ОП 5228) у износу од 33.506 хиљаде динара, што је 99,98% од планираних расхода за ове намене (33.510 хиљада динара).

Табела број 23. Структура расхода за текуће поправке и одржавање

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Извршено	%
425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	12.524	37%
425200	Текуће поправке и одржавање опреме	20.982	63%
Укупно	Текуће поправке и одржавање	33.506	100%

У поступку ревизије тестирани су расходи за текуће поправке и одржавање зграда и објеката и опреме. Извршен је увид у фактуре, уговоре, помоћне евиденције добављача и осталу пратећу документацију за одабрани узорак расхода.

Текуће поправке и одржавање зграда и објеката – конто 4251000

Укупно извршени расходи за текуће поправке и одржавање зграда и објеката исказани су у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, у периоду 1. 1. – 31. 12. 2018. године (ОП 5229) у износу од 12.524 хиљада динара, од чега је из средстава оснивача – Аутономне Покрајине Војводине извршено 7.449 хиљада динара (59%), а из средстава ООСО 4.697 хиљада динара (38%).

Табела број 24. Преглед текућих поправки и одржавања по изворима финансирања

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
			Укупно	Република	Аутономна покрајина	Општине/ града	ООСО	Из донација и помоћи	Из осталих извора
425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	12.524	12.524		7.449		4.697	378	

Табела број 25. Извршење за текуће поправке и одржавање зграда и објеката

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Износ
425111	Зидарски радови	3.332
425112	Столари радови	193
425114	Радови на крову	5.235



Кonto	Опис	Износ
425115	Радови на водоводу и канализацији	796
425117	Електричне инсталације	66
425191	Текуће поправке и одржавање осталих објеката	2.902
425100	Укупно	12.524

У поступку ревизије извршено је тестирање расхода на конту 425111- Зидарски радови у износу од 2.235 хиљада динара, на конту 425114 – Радови на крову у износу од 5.124 хиљада динара, на конту 425191 – Текуће поправке и одржавање осталих објеката у износу од 658 хиљада динара. Наведени расходи настали су по фактурама добављача „Urban Alpinism“ д. о. о. Зрењанин и „ThussenKrupp Elevatori“ д. о. о. Београд.

Текуће поправке и одржавање опреме – конто 425200

Општа болница Зрењанин извршила је расходе за текуће поправке и одржавање опреме у износу од 20.982 хиљада динара.

Табела број 26. Преглед текућих поправки и одржавања опреме по изворима финансирања
(у хиљадама динара)

Кonto	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака							
			Укупно	Република	Аутономна покрајина	Општине / града	ОСО	Из донација и помоћи	Из осталих извора	
425200	Текуће поправке и одржавање опреме	20.986	20.982		7.320			13.600	13	49

Табела број 27. Структура расхода за текуће поправке и одржавање опреме

(у хиљадама динара)

Кonto	Опис	Износ
425211	Механичке поправке	286
425222	Текуће поправке рачунарске опреме	2.560
425223	Текуће поправке опреме за комуникацију	80
425225	Текуће одрж. остале опреме-лифтови и опр. за домаћ.	62
425226	Биротехничка опрема	30
425251	Текуће поправке и одржавање медицинске опреме	14.164
425291	Текуће одржавање електричне опреме	3.800
425200	Укупно	20.982

У поступку ревизије извршено је тестирање расхода на конту 425251 – Текуће поправке и одржавање медицинске опреме 8.051 хиљаду динара и на конту 425291 – Текуће одржавање електричне опреме у износу од 3.800 хиљада динара. Ови расходи су настали исплатом фактура добављача „Ge Holdings“ д. о. о. Београд, СЗТР „Елпромедик“ пр Срђан Митровић, Београд и СЗР „3М сервис“ пр Николић Љубиша, Ниш.

Табела број 28. Преглед рачуна по којима је исказан расход за текуће поправке и одржавање уместо издатка

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Рачун	Предмет	Добављач	Износ	Извор
1	Предрачун број:ПРЕ 1.18	Санација хидроизолације равног крова А објекта „новог хирушког блока“	Урбан Алпинисм д. о. о. Зрењанин	2.235	извор 01- Општи приходи и примања буџета



Ред. бр.	Рачун	Предмет	Добављач	Износ	Извор
2	Окончана ситуација бр. 02/18 по рачуну број 214.18	Санација хидроизолације равног крова А објекта „новог хирушког блока“	Урбан Алпинисм д. о. о. Зрењанин	5.214	извор 01- Општи приходи и примања буџета
3	0048/2018	Одржавање ЦТ апарата GE Healthcare Brightspeed 16 са заменом Solarix 350 Рендгенска Brightspeed СТ рентген цеви	GE Holdings д. о. о. Београд	7.320	извор 01- Општи приходи и примања буџета
Укупно				14.769	

Покрајински секретаријат за здравство пренео је средства Општој болници Зрењанин:

1. На основу Предрачуна број: ПРЕ 1.18 и Окончане ситуације бр.02/18 по рачуну број 214.18 издатих од добављача „Урбан Алпинисм“ д. о. о. Зрењанин у укупном износу од 7.449 хиљада динара.
2. Решењем о додели средстава по јавном конкурс за финансирање односно суфинансирање хитних капиталних поправки у здравственим установама у 2018. години број: 138-401-4/2018-22 од 27. јуна 2018. године, за одржавање ЦТ апарата у износу од 7.320 хиљада динара по рачуну издатом од добављача GE Holdings д.о. о. Београд.

Налаз: Општа болница Зрењанин је у Обрасцу 5, у колони 7 – Аутономна покрајина,

– више исказала расходе за текуће поправке и одржавање зграда и објеката – конто 425100 у износу од 7.449 хиљада динара и у истом износу мање је исказала издатке за капитално одржавање зграда и објеката – конто 511300,

– више исказала расходе за текуће поправке и одржавање опреме – конто 425200 у износу од 7.320 хиљада динара и у истом износу мање исказала издатке за медицинску опрему – конто 512500,

јер је набавку радова санације хидроизолације равног крова А објекта „новог хирушког блока“ и набавку медицинске опреме евидентирала као текући расход, што није у складу са одредбама чл. 14 и 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

На овај начин, Општа болница Зрењанин је мање исказала вредност нефинансијске имовине на економским класификацијама 011100 – Зграде и грађевински објекти у износу од 7.449 хиљада динара и 011200 – Опрема у износу од 7.320 хиљада динара, као и капитал 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима у износу од 14.769 хиљада динара, што није у складу са чл. 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

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

Препорука број 10: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Зрењанин да издатке за капитално одржавање зграда и објеката, и медицинску опрему евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.



3.1.2.2.6 Материјал – конто 426000

Финансијским планом Опште болнице Зрењанин за 2018. годину, планирани су расходи за услуге по уговору у износу од 476.102 хиљаде динара. Укупно извршени расходи за материјал су исказани у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. 1. – 31. 12. 2018. године (ОП 5231) у износу од 465.983 хиљада динара, што износи 98% од планираних расхода за ове намене.

Табела број 29. Приказ структуре расхода за материјал у 2018. години

(у хиљадама динара)			
Конто	Опис	Извршено	% учешћа
426100	Административни материјал	6.307	1%
426300	Материјали за образовање и усавршавање	126	0%
426400	Материјали за саобраћај	3.348	1%
426700	Медицински и лабораторијски материјали	411.087	88%
426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	36.512	8%
426900	Материјал за посебне намене	8.603	2%
426000	Расходи за материјал	465.983	100%

У поступку ревизије извршили смо тестирање расхода административног материјала, материјала за саобраћај, медицински и лабораторијски материјале, расхода за материјале за одржавање хигијене и угоститељство и материјала за посебне намене.

Административни материјал – конто 426100

Табела број 30. Структура расхода за административни материјал у 2018. години

(у хиљадама динара)		
Конто	Опис	Износ
426110	Канцеларијски материјал	2.833
426120	Расходи за радну униформу	3.474
426100	Административни материјал	6.307

Општа болница Зрењанин извршила је расходе за административни материјал у износу од 6.307 хиљада динара (конто 426100), који су највећим делом извршени на основу фактура следећих добављача: „Aibgif“ д. о. о. Београд у износу од 1.268 хиљада динара; „Aigo Business System“ д. о. о. у износу од 1.006 хиљада динара; „Келеком“ д. о. о. Зрењанин у износу од 954 хиљаде динара и добављача „Sit System“ д. о. о. Београд у износу од 907 хиљада динара.

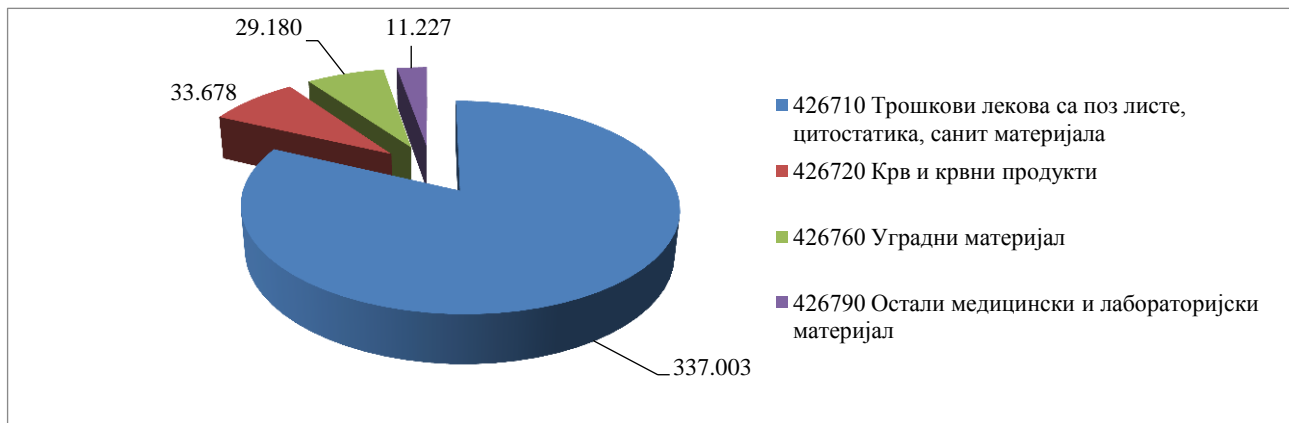
Материјали за саобраћај – конто 426400

Општа болница Зрењанин исказала је расходе за материјал за саобраћај у износу од 3.348 хиљаде динара, од чега расходи за бензин чине 93%, а расходи за Остали материјали за превозна средства износе 241 хиљаду динара (7%).

Увидом у достављену документацију утврђено је да је 79% расхода за материјал за саобраћај извршено по фактурама добављача НИС а. д. Нови Сад (2.470 хиљаде динара) на основу уговора закљученог у поступку јавне набавке.

Медицински и лабораторијски материјал – конто 426700

Општа болница Зрењанин извршила је расходе за медицински и лабораторијски материјал у износу од 411.087 хиљада динара и готово 100% финансирани су из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање.



Слика број 4: Приказ структуре расхода за медицински и лабораторијски материјал

Табела број 30а. Структура расхода за медицински и лабораторијски материјал

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Извршено	% учешћа
426710	Трошкови лекова са поз листе, цитостатика, санитетског материјала	337.003	82%
426720	Крв и крвни продукти	33.678	8%
426760	Уградни материјал	29.180	7%
426790	Остали медицински и лабораторијски материјал	11.226	3%
426000	Расходи за медицински и лабораторијски материјал	411.087	100%

Табела број 30б. Структура расхода за медицински и лабораторијски материјал – субаналитика

(у хиљадама динара)

Конто	Назив	Износ
426711	Материјали за медицинске тестове	337.003
426721	Материјали за лабораторијске тестове	33.678
426761	Ортопедски материјали	29.180
426791	Остали медицински и лабораторијски материјал	11.226
	Укупно	411.087

Материјали за медицинске тестове

Општа болница Зрењанин је извршила расходе за материјал за медицинске тестове (конто 426711) у износу од 337.003 хиљаде динара. Наведени расходи су извршени на основу фактура више добављача, међу којима су: „Frasenius Medical Care“ д. о. о. Вршац у укупном износу од 35.112 хиљаде динара, „Farmalogist“ д. о. о. Београд у укупном износу

од 31.918 хиљада динара, „Phoenix Pharma company“ д. о. о. Београд у укупном износу од 39.959 хиљада динара.

Извршен је увид у фактуре, уговоре, помоћне евиденције добављача и осталу пратећу документацију за одабрани узорак расхода.

Материјали за лабораторијске тестове

Општа болница Зрењанин је извршила расходе за материјал за лабораторијске тестове (конто 426721) у износу од 33.678 хиљада динара. Највећи део ових расхода извршен је по фактурама добављача: „Завода за трансфузију крви Војводине” Нови Сад у укупном износу од 8.270 хиљада динара, „Pharma Swiss” д. о. о. Београд у износу од 5.270 хиљада динара и „Roche“ д. о. о. Београд у укупном износу од 4.103 хиљаде динара.

Извршен је увид у фактуре, уговоре, помоћне евиденције добављача и осталу пратећу документацију за одабрани узорак.

Ортопедски материјали

Општа болница Зрењанин је извршила расходе за ортопедски материјал (конто 426761) у износу од 29.180 хиљаде динара, од чега по фактурама добављача „Magna Pharmacia“ д. о. о. Београд у укупном износу од 9.535 хиљаде динара, „Makler“ д. о. о. Београд у укупном износу од 5.147 хиљаде динара.

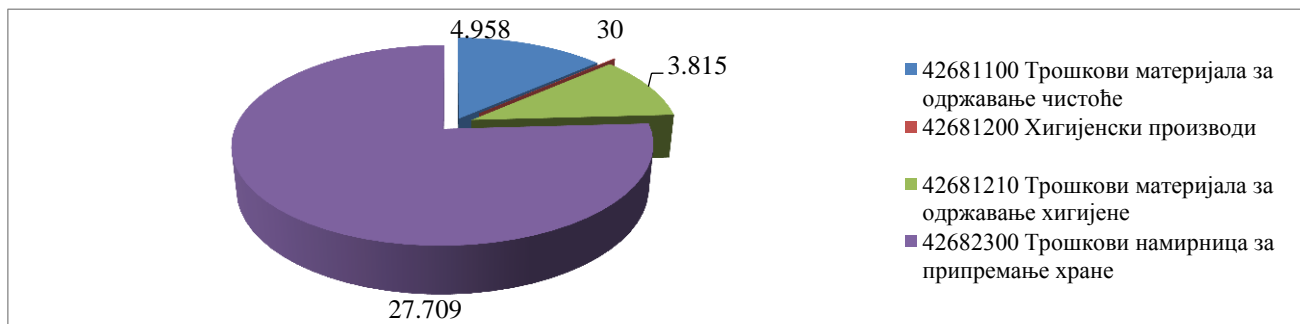
Остали медицински и лабораторијски материјали

Општа болница Зрењанин извршила је расходе за остали медицински и лабораторијски материјал (конто 426791) у износу од 11.226 хиљаде динара. Највећи део ових расхода извршен је по фактурама добављача: „Vimed” д. о. о. Београд у износу од 2.757 хиљаде динара, „Hermes Pharma“ д. о. о. Београд у износу од 1.089 хиљаде динара и „Gosper” д. о. о. Београд у износу од 1.876 хиљада динара.

Расходи за медицински и лабораторијски материјал, у посматраном узорку, извршени су по ценама из закључених уговора и евидентирани су у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Материјали за одржавање хигијене и угоститељство – конто 426800

Општа болница Зрењанин је у 2018. години извршила расходе за материјале за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 36.512 хиљада динара.



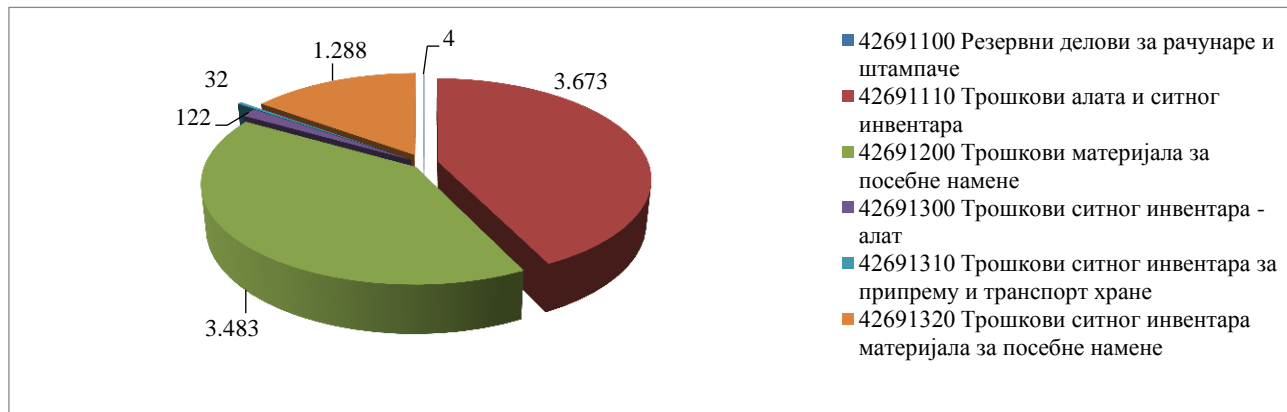
Слика број 5: Приказ структуре расхода за материјале за одржавање хигијене и угоститељство

Општа болница Зрењанин извршила је расходе за материјале за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 36.512 хиљаде динара, од којих су највећи расходи извршени по фактурама добављача „Паланка промет” д. о. о. Смедеревска Паланка у износу од 9.816 хиљада динара, „Б2М” д. о. о. Београд у износу од 4.162 хиљаде динара, „Млекопродукт” д. о. о. Зрењанин у износу од 4.909 хиљада динара.

Расходи за материјале за одржавање хигијене и угоститељство, у посматраном узорку, извршени су по ценама из закључених уговора и евидентирани су у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

3.1.2.2.6.7 Материјали за посебне намене – конто 426900

Општа болница Зрењанин је у 2018. години извршила расходе за материјале за посебне намене у износу 8.603 хиљада динара.



Слика број 6: Приказ структуре расхода за материјале за посебне намене

Општа болница Зрењанин је извршила расходе за материјале за посебне намене у износу од 8.603 хиљаде динара према, на основу фактура више добављача, међу којима је „Б. Браун Адриа РСРБ” д. о. о. Нови Београд у износу од 3.013 хиљаде динара.

У оквиру посматраног узорка, наведени расходи извршени су по ценама у закљученим уговорима и евидентирани су у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

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

3.1.2.3 Отплата камата и пратећи трошкови задуживања – конто 440000

Општа болница Зрењанин извршила је расходе за отплату камата и пратећих трошкова задуживања у износу од 926 хиљаде динара.

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

Конто	Опис	Износ
441000	Отплата домаћих камата	918
444000	Пратећи трошкови задуживања	8
444000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	926

Отплата домаћих камата – конто 441000

Укупно извршени расходи за отплате домаћих камата у периоду од 1. 1. до 31. 12. 2018. године евидентирани у пословним књигама Опште болнице Зрењанин и исказани у Извештају о извршењу буџета (ОП 5257), износе 918 хиљада динара, што чини 100% од планираних.



Отплате домаћих камата у целости чине трошкови на конту 441500 – Отплата камата осталим домаћим кредиторима, који се у целости односе на камате за кашњење у плаћањима доспелих обавеза.

Налаз: Општа болница Зрењанин је више исказала расходе на групи конта 441500 – Отплата камата осталим домаћим кредиторима у износу од 918 хиљада динара, а за исти износ мање је исказала расходе на групи конта 444200 – Казне за кашњење, због погрешног евидентирања камата за кашњење у плаћањима доспелих обавеза, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

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

Препорука број 11: Препоручујемо одговорним лицима Опште болнице Зрењанин да расходе утврђују према њиховој економској суштини и евидентирају у складу са структуром конта прописаном Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

3.1.2.4. Остали расходи – конто 480000

Финансијским планом Опште болнице Зрењанин за 2018. годину планирани су остали расходи у износу од 18.290 хиљада динара. Укупно извршени остали расходи у периоду 1. 1. 2018. – 31. 12. 2018. године исказани су у Извештају о извршењу буџета – Обрасцу 5 (ОП 5324) у износу од 18.161 хиљада динара, што је 99% од планираних.

Табела број 32. Структура осталих расхода

Конто	Опис	Износ
482000	Порези, обавезне таксе и казне	171
483000	Новчане казне и пенали по решењу судова	17.990
480000	Остали расходи	18.161

3.1.2.4.1 Новчане казне и пенали по решењу судова – конто 483000

Укупно извршени расходи за новчане казне и пенале по решењу судова у периоду од 1. 1. до 31. 12. 2018. године, евидентирани у пословним књигама Опште болнице Зрењанин и исказани у Извештају о извршењу буџета (ОП 5332) износе 17.990 хиљада динара, што је 100% од планираних (17.990 хиљада динара).

Извршено је тестирање одабраног узорка трансакција расхода на наведеном конту.

1) Општа болница Зрењанин је извршила плаћање добављачу „Lab Experta” д. о. о. Београд и евидентирала расходе новчаних казни и пенала у износу од 300 хиљада динара, за које су као основ за књижење презентовани извод о плаћању и е-mail преписка са адвокатском канцеларијом која заступа тог добављача у којој су наводи о висини дуга Опште болнице Зрењанин према том добављачу по два решења о извршењу. У опису налога за књижење наведено је решење о извршењу број И.И. 93/2018.

2) Општа болница Зрењанин је по е-mail обавештењу добављача Драгер техника д. о. о. Београд на конту 483000 евидентирала износ од 3.574 хиљаде динара као износ законске



затезне камате. Наведеном добављачу је у поступку принудне наплате (по Решењу о извршењу Привредног суда у Зрењанину број И.И 141/2016 и Закључку јавног извршитеља број И.И. 71/2016) утврђено намирење главног дуга у износу од 2.864 хиљаде динара и законске затезне камате по појединачним рачунима од дана доспеће до исплате. Према презентованом испису Народне банке Србије о извршењу решења број И.И. 71/2016, Драгер техника д. о. о. Београд тим путем наплатио је главни дуг у износу од 2.002 хиљаде динара и камате у укупном износу од 3.015 хиљада динара. Драгер техника д. о. о. Београд је обавестио Општу болницу Зрењанин да је приливом средстава по принудној наплати затворио потраживања од Опште болнице Зрењанин у укупном износу од 1.647 хиљада динара, а да је са преосталим износом од 3.574 хиљаде динара затворио потраживања за камате. Према објашњењу руководиоца за финансијско – рачуноводствене послове такво евидентирање у пословним књигама Опште болнице Зрењанин извршено је због усаглашавања са добављачем, који је то већ спровео у својим пословним књигама. На тај начин су више евидентирани трошкови камата по решењу судова у износу од 559 хиљада динара.

Налаз: Општа болница Зрењанин је више исказала расходе за новчане казне и пенале по решењу судова (конто 483000) најмање у износу од 559 хиљада динара и у истом износу више је исказала обавезе према добављачима у земљи (конто 252000), јер је расходе, извршене у поступку принудне наплате, евидентирала на основу обавештења извршног повериоца (добављача) а не по решењу о извршењу које је било основ за спровођење принудне наплате, што није у складу са чланом 16 став 3 Уредбе о буџетском рачуноводству, јер пословне промене није евидентирала на основу валидних рачуноводствених исправа.

Ризик: Евидентирање расхода које није спроведено на основу и у складу са валидном рачуноводственом исправом доводи до непотпуног и погрешног извештавања у финансијским извештајима.

Препорука број 12: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Зрењанин да уведу контролне поступке којима ће обезбедити да расходе за новчане казне и пенале по решењу судова евидентирају на основу и у складу са валидном рачуноводственом исправом.

3.1.3 Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000

Финансијским планом Опште болнице Зрењанин за издатке за нефинансијску имовину су планирана средства у износу од 76.073 хиљада динара. 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 71.326 хиљада динара, што представља 94% планираних издатака.

3.1.3.1 Издаци за основна средства – конто 510000

Извршени издаци за основна средства у 2018. години износе 71.326 хиљада динара и у највећем делу односе се на издатке за машине и опрему (98%).



Табела број 33. Преглед извршених издатака за основна средства у 2018. години по изворима средстава

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Из АПВ	Из буџета ООСО	Општина	Из донација и помоћи	Из осталих извора	Укупно
511000	Зграде и грађевински објекти					246	246
512000	Машине и опрема	69.709			754	617	71.080
510000	Основна средства	69.709			754	863	71.326
	Учешће по изворима финансирања	98%			1%	1%	100%

3.1.3.1.1 Зграде и грађевински објекти – конто 511000

Издаци за зграде и грађевинске објекте исказани су у Извештају о извршењу буџета – у периоду 1. 1. – 31. 12. 2018. године – Обрасцу 5 (ОП 5343) у износу од 246 хиљада динара, а односе се на издатке по принудној наплати (решење број И.ИВ. број 50/2018 од 1. августа 2018. године) на основу окончане ситуације број 129.15909-ДР од 12. октобра 2016. године издате од стране Ами-монтер д. о. о. Крушевац у вези са изградњом водовода топле потрошне воде и реконструкције инсталација у подстаницама у износу од 195 хиљада динара и на део рачуна о испоруци и уградњи компресора за чилер по рачуну Соко инжењеринг д. о. о. Београд, број С-138/16 од 8. 7. 2016. године, у износу од 50 хиљада динара.

Налаз: Општа болница Зрењанин је мање исказала издатке за Капитално одржавање зграда и објеката – конто 511300 за набавку радова санације хидроизолације равног крова А објекта „новог хирушког блока“ у износу од 7.449 хиљада динара, што је ближе описано у Напомени број 3.1.2.2.5 Текуће поправке и одржавање – конто 425000.

3.1.3.1.2 Машине и опрема – конто 512000

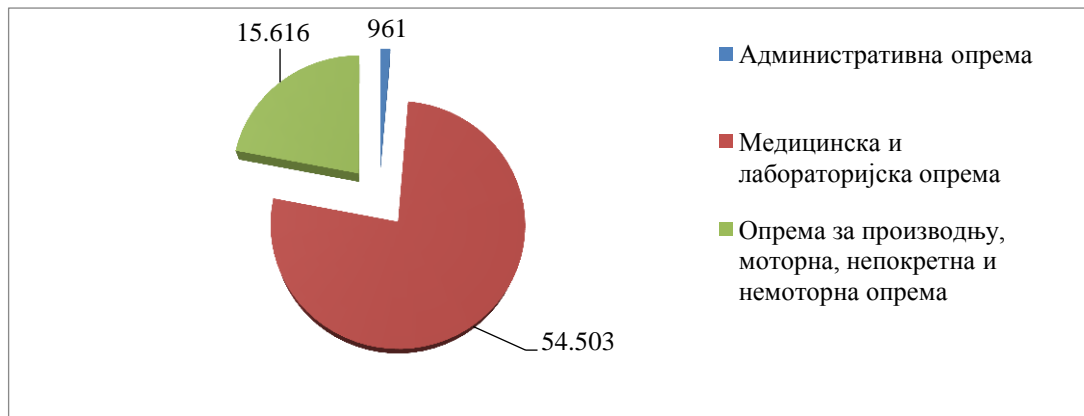
Издаци за машине и опрему исказани су у Извештају о извршењу буџета – у периоду 1. 1. – 31. 12. 2018. године – Обрасцу 5 (ОП 5348) у износу од 71.080 хиљада динара, што представља 94% планираних издатака за 2018. годину (75.827 хиљада динара).

Табела број 34. Структура издатака за машине и опрему

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Исказани износ	% учешћа
512200	Административна опрема	961	1
512500	Медицинска и лабораторијска опрема	54.503	77
512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема	15.616	22
512000	Свега издаци за машине и опрему	71.080	100

Издаци за набавке машина и опреме у највећем делу (77%) односе се на набавке медицинске и лабораторијске опреме од различитих добављача. За извршене издатке увећана је вредност нефинансијске имовине и капитала.



Слика број 7. Приказ издатака за машине и опрему (у хиљадама динара)

Медицинска и лабораторијска опрема – конто 512500

Издаци за набавку медицинске и лабораторијске опреме, у износу од 54.503 хиљаде динара, финансирани су из буџета Аутономне Покрајине Војводине у износу од 54.122 хиљаде динара, из донација у износу од 7 хиљада динара и из осталих извора у износу од 374 хиљаде динара.

Табела број 35. Преглед издатака за медицинску и лабораторијску опрему

(у хиљадама динара)

Назив медицинске опреме	Износ	Добављач
Набавка и монтажа расхлађеног постројења ("чилер")	15.587	„Соко инжењеринг“ д. о. о. Нови Београд
Лапараскопски стуб	9.999	„ПТМ“ д. о. о. Шабац
РТГ апарат за радиографију	9.600	Висарис д. о. о. Земун
Ендоскопски стуб за гастроскопију	5.316	„ПТМ“ д. о. о. Шабац
Транспортни респиратори интезивне неге	3.559	„Тривах“ д. о. о. Београд
Моторни систем за ортопедију и трауматологију са прибором	3.097	„Magna Pharmacia“ д. о. о. Београд
Портабилни бифазицни дефибрилатор	1.057	„Тривах“ д. о. о. Београд
Пацијент монитор без капнографије	826	„Тривах“ д. о. о. Београд
Лабораторијске центрифуге	752	„Суперлаб“ д. о. о. Београд
Портабилни бифазицни дефибрилатор са пејсмејкером	693	„Тривах“ д. о. о. Београд
Пацијент монитор са капнографијом	631	„Тривах“ д. о. о. Београд
Лабораторијске центрифуге	311	„Суперлаб“ д. о. о. Београд
Портабл силер	286	„Веоhem“ д. о. о. Београд
Аспиратор	264	„Paroco Medical Equipment“ д. о. о. Нови Сад
Лабораторијски инкубатор са присилном конвексијом ваздуха	172	„Лабена“ д. о. о. Нови Београд
Остала медицинска и лабораторијска опрема	2.353	„Енгел“ д. о. о, Кварк д. о. о. и др.
Укупно	54.503	

Ревидирали смо издатке за набавку медицинске опреме у износу од 51.151 хиљада динара.

Одредбама члана 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова уређено је да се приликом



попуњавања Извештаја о извршењу буџета подаци о износу остварених прихода и примања извора 04, 07, 09, 10, 11 и 12, односно извршених расхода и издатака извора 04, 07, 09, 10, 11, 12, 13 и 14 уносе у колону 11 (из осталих извора).

Општа болница Зрењанин је примљена средства од Покрајинског секретаријата за здравство из извора финансирања 10 – примања од домаћих задуживања, са Програма 1807: Развој инфраструктуре здравствених установа, Програмска активност 1001: Изградња и опремање здравствених установа у државној својини чији је оснивач АП Војводина, позиција 0371, 464 Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, економска класификација 4642 Капиталне дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, из извора финансирања 10 – Примања од домаћих задуживања, као и издатке извршене из ових средстава у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2018. до 31. 12. 2018. године исказала у колони седам (Расходи и издаци на терет буџета Аутономне покрајине).

Налаз: Општа болница Зрењанин мање је исказала издатке за медицинску опрему – конто 512500 за набавку ЦТ апарата у износу од 7.320 хиљада динара, што је ближе описано у Напомени број 3.1.2.2.5 Текуће поправке и одржавање – конто 425000.

3.1.4 Утврђивање резултата по изворима финансирања

Општа болница Зрењанин исказала је буџетски дефицит у укупном износу од 20.783 хиљаде динара у Извештају о извршењу буџета – Обрасцу 5 у периоду 1. 1 – 31. 12. 2018. године (ОП 5439). Оставарени буџетски дефицит чине буџетски суфицит остварен из средстава донација и помоћи у износу од 83 хиљаде динара умањен за буџетски дефицит из средстава Аутономне Покрајине у износу од 19.987 хиљада динара, из средстава ООСО у износу од 377 хиљада динара и буџетски дефицит из осталих извора у износу од 502 хиљаде динара.

3.2 Биланс прихода и расхода

У Билансу прихода и расхода – Образац 2 Опште болнице Зрењанин, у периоду од 1. 1. до 31. 12. 2018. године, исказани су укупни приходи и примања у износу од 1.870.850 хиљада динара (ОП 2001) и укупни расходи и издаци у износу од 1.891.633 хиљаде динара (ОП 2131). Утврђен је буџетски дефицит у износу од 20.783 хиљаде динара (ОП 2347).

3.3 Биланс стања

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

Попис имовине и обавеза

Директор Опште болнице Зрењанин је 4. децембра 2018. године донео Одлуку о именовану комисија за попис којом је образована Централна пописна комисија и комисије за попис и одређен предмет пописа комисија и рокови за извршење пописа. Општа болница Зрењанин је донела Правилник о организацији и спровођењу пописа имовине,



потраживања и обавеза, број 01-4093 од 23. октобра 2013. године и процедуру Упутство за рад комисија за попис имовине, потраживања и обавеза из 2013. године.

Управни одбор је одлуком од 28. фебруара 2019. године усвојио Елаборат о попису материјалних и нематеријалних средстава и обавеза на дан 31. децембра 2018. године који је поднела Централна пописна комисија (у даљем тексту: Елаборат о попису).

Тим за ревизију није присуствовао попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. 12. 2018. године у Општој болници Зрењанин.

Извршен је увид у Елаборат о попису и пописне листе које су сачиниле комисије за попис са стањем на дан 31. децембра 2018. године.

Централна пописна комисија је у Елаборату о попису исказала рекапитулацију стања по попису, стање по књигама по аналитичким контима основних средстава и залиха; утврдила је разлике између књиговодственог и стања по попису и предложила начин решавања утврђених разлика и предлоге за расход основних средстава по организационим јединицама са садашњом вредношћу на да 31. децембра 2018. године.

Пописне комисије су у складу са интерним Правилником о организацији и спровођењу пописа у пописним листама основних средстава пописале количине и предале књиговодству на обраду. Књиговодство обрађује пописне листе тако што уноси књиговодствене вредности (набавну, отписану и садашњу вредност), обележава основна средства која су током године предложена за расход од стране посебне комисије за расход. Наведени образац Предлога за расход основног средства потписује корисник и руководилац организационе јединице, а томе претходи Пријава квара и Радни налог или Радног налога за одржавање медицинске опреме са констатцијом о потреби расходовања.

Централна пописна комисија је у Елаборат о попису унела више објашњења и табеларних прегледа који се не односе на предлоге комисије и разлике по попису, као што су информације о измирењу обавеза према запосленима у јануару 2019. године, стање обавеза према добављачима по наменама на дан 31. децембра 2018. године итд., односно унела је информације и податке који нису предмет пописа имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембра 2018. године.

Налаз: У поступку ревизије утврђено је следеће:

- да су комисије за попис вршиле натурални попис основних средстава, али нису сачиниле извештаје о попису који садрже стварно и књиговодствено стање основних средстава, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, са предлозима расхода, што није у складу са чланом 11 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Пописне листе основних средстава и предлога расхода, по количинама и са књиговодственим вредностима са стањем на дан 31. децембра 2018. године, сачинио је одсек за књиговодство у складу са Правилником о организацији и спровођењу пописа који у том делу није у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Централна пописна комисија је у Елаборату о попису исказала расход основних средстава по организационим јединицама и садашњој вредности расходованих основних средстава у тој организационој јединици (која укупно износи 213 хиљада динара), што није у складу са чланом 11 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и



усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, јер расходе није исказала по контима опреме која се расходује и то по набавној вредности која укупно износи 11.349 хиљада динара, исправци вредности која укупно износи 11.136 хиљада динара и садашњој вредности која укупно износи 213 хиљада динара.

- Елаборат о попису садржи информације и податке који се не односе на предлоге комисије и разлике по попису, односно нису предмет пописа, те у том делу исти није у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Ризик: Непотпуно извршен попис од стране пописне комисије и централне пописне комисије доводи до неправилности у начину вршења пописа и непоузданости у тачност података у извештају о извршеном попису.

Препорука број 13: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Зрењанин да обезбеде да се Правилник о организацији и спровођењу пописа имовине, потраживања и обавеза усклади са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, тако да комисије за попис основних средстава у извештају о попису обавезно искажу количински и вредносно стварно и књиговодствено стање основних средстава, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања са потпуним предлозима начина решавања утврђених разлика, као и да је садржај извештаја о попису у складу са прописаним.

Билансна равнотежа

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

Табела број 36. Билансна равнотежа Биланса стања на дан 31. децембра 2018. године

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Износ		Опис	Конто
		Актива	Пасива		
000000	Нефинансијска имовина	2.359.324	2.305.429	Нефинансијска имовина у сталним средствима	311100
			53.895	Нефинансијска имовина у залихама	311200
Укупно		2.359.324	2.359.324	Укупно	
Неравнотежа		/	/	Неравнотежа	
121000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности	6.866	6.279	Резултат пословања дефицит	321100
			587	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	321300
Укупно		6.866	6.866	Укупно	
Неравнотежа		/	/	Неравнотежа	
122000	Краткорочна потраживања	98.308	102.428	Пасивна временска разграничења	290000
123000	Краткорочни пласмани	4.120			
Укупно		102.428	102.428	Укупно	



Конто	Опис	Износ		Опис	Конто
		Актива	Пасива		
	Неравнотежа	/	/	Неравнотежа	
130000	Активна временска разграничења	775.197	775.197	Обавезе	200000 - 290000
	Неравнотежа	/	/	Неравнотежа	
	Укупна актива	3.243.815	3.243.815	Укупна пасива	
	Укупна неравнотежа	/	/	Укупна неравнотежа	

Општа болница Зрењанин је, у Билансу стања на дан 31. децембра 2018. године, успоставила равнотежу између нефинансијске и финансијске имовине са једне стране и капитала и обавеза са друге стране, односно између средстава и извора тих средстава.

У поступку ревизије утврдили смо да Општа болница Зрењанин није успоставила билансну равнотежу на следећим позицијама:

Табела број 37. Билансна неравнотежа

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Износ		Опис	Конто
		Актива	Пасива		
011100	Зграде и грађевински објекти	2.182.469	2.156.111	Зграде и грађевински објекти	311111
	Укупно	2.182.469	2.156.111	Укупно	
	Неравнотежа	26.358		Неравнотежа	
011200	Опрема	145.284	148.352	Опрема	311112
	Укупно	145.284	148.352	Укупно	
	Неравнотежа	/	3.068	Неравнотежа	
013100	Драгоцености	34	0	Драгоцености	311131
	Укупно	34	0	Укупно	
	Неравнотежа	34	/	Неравнотежа	
015100	Нефинансијска имовина у припреми	0	839	Нефинансијска имовина у припреми	311151
	Укупно	0	839	Укупно	
	Неравнотежа	/	839	Неравнотежа	
015200	Аванси за нефинансијску имовину	0	3.061	Плаћени аванси за нематеријална улагања и основна средства	291212
	Укупно	0	3.061	Укупно	
	Неравнотежа	/	3.061	Неравнотежа	
	Укупно неравнотежа	26.392	6.968		

У поступку ревизије утврђена је неравнотежа у оквиру конта нефинансијске имовине у сталним средствима и извора те имовине.

Налаз: Општа болница Зрењанин у пословним књигама није успоставила билансну равнотежу између конта нефинансијске имовине у сталним средствима и извора тих средстава, јер је:

- 1) стање Зграда и грађевинских објекта веће за износ од 26.358 хиљада динара од стања на субаналитичком конту капитала;
- 2) стање Опреме мање за износ од 3.068 хиљада динара од стања на субаналитичком конту капитала;



- 3) стање Драгоцености веће за износ од 34 хиљаде динара од стања субаналитичког конта капитала;
- 4) стање нефинансијске имовине у припреми мање за износ од 839 хиљада динара од стања субаналитичког конта капитала;
- 5) и стање аванса за нефинансијску имовину мање за износ од 3.061 хиљада динара од стања плаћених аванса за нематеријална улагања и основна средства у изворима средстава.

Ризик: Неравнотежа између конта средстава и одговарајућих субаналитичких конта извора средстава утиче на потпуност, поузданост и тачност исказаних података у финансијским извештајима.

Препорука број 14: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Зрењанин да испитају узроке билансне неравнотеже и у складу са тим у пословним књигама спроведу одговарајућа књижења како би се усагласила конта средстава и одговарајућа конта извора средстава.

3.3.1 Нефинансијска имовина – конто 000000

Стање нефинансијске имовине у пословним књигама и Билансу стања на дан 31. децембра 2018. године износи 2.359.324 хиљада динара (у 2017. години 2.364.184 хиљада динара).

Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000

Стање нефинансијске имовине у сталним средствима Опште болнице Зрењанин у Билансу стања на дан 31. децембра 2018. године (ОП 1002) износи 2.305.429 хиљада динара (у 2017. години 2.317.728 хиљада динара).

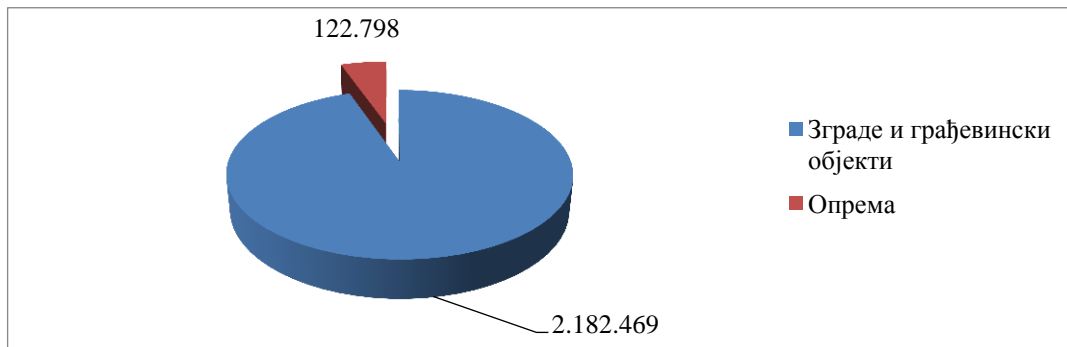
Табела број 38. Упоредни преглед нефинансијске имовине у сталним средствима

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	2017.		2018		Промена	% промене
			Нето	Бруто	Исправка вредности	Нето		
1003	011000	Некретнине и опрема	2.317.566	4.079.507	1.774.240	2.305.267	-12.299	-1%
1015	013000	Драгоцености	34	34	-	34	0	0%
1018	016000	Нематеријална имовина	128	18.080	17.952	128	0	0%
1002	010000	Нефинансијска имовина у сталним средствима	2.317.728	4.097.621	1.792.192	2.305.429	-12.299	-1%

3.3.1.1 Некретнине и опрема – конто 011000

Стање некретнина и опреме у Билансу стања Опште болнице Зрењанин (ОП 1003), на дан 31. децембра 2018. године, износи 2.305.267 хиљаде динара (у 2017. години 2.317.566 хиљада динара).



Слика број 8. Приказ структуре некретнина и опреме (у хиљадама динара)

3.3.1.1.1 Зграде и грађевински објекти – конто 011100

Стање зграда и грађевинских објеката Опште болнице Зрењанин у Билансу стања на дан 31. децембра 2018. године износи 2.182.469 хиљада динара и чини 95% од укупне вредности нефинансијске имовине у сталним средствима.

Табела број 39. Структура зграда и грађевинских објеката Опште болнице Зрењанин

Конто	Опис	Износ текуће године		
		Бруто	Исправка вредности	Нето
1111000	Станови, стамбене зграде	597	328	269
1112000	Болнице, домови здравља и старачки домови	2.914.684	844.540	2.070.144
1113000	Складишта, силоси, гараже	79.973	/	79.973
1115000	Водовод и канализација	29.116	29.116	/
1119000	Плиновди, централно грејање	96.827	64.743	32.084
1110000	Зграде и грађевински објекти	3.121.197	938.727	2.182.469

Извршили смо увид у податке у помоћној књизи основних средстава Опште болнице Зрењанин, у изводе листа непокретности за објекте, картице објеката, податке о попису и податке Републичког геодетског завода – катастра непокретности, као и проверу обрачуна амортизације.

Налаз: Општа болница Зрењанин је мање исказала стање зграда и грађевинских објеката за износ од 7.449 хиљада динара, истовремено, за исти износ је мање исказала стање на конту 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима, јер није извршила увећање вредности нефинансијске имовине за износ радова по основу капиталног одржавања зграда и грађевинских објеката, што није у складу са одредбама чл. 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

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



Препорука број 15: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Зрењанин да изврше увећање нефинансијске имовине за износ радова по основу капиталног одржавања зграда и грађевинских објеката.

Остале стамбене зграде – конто 011115

Општа болница Зрењанин је у пословним књигама евидентирала стан који је, према достављеној документацији, давала у закуп запосленима. Увидом у јавно доступне податке Републичког геодетског завода – Катастар непокретности на предметном стану уписана је државна својина, а право коришћења Града Зрењанина.

Налаз: Општа болница Зрењанин је у својим пословним књигама евидентирала стан набавне вредности 597 хиљада динара, исправке вредности 329 хиљада динара и садашње вредности 269 хиљада динара, за који, прама јавно доступним подацима из катастра непокретности, није уписано право коришћења Опште болнице Зрењанин за ову непокретност. На овај начин Општа болнице Зрењанин је више исказала билансну позицију 011100 – зграде и грађевински објекти и капитал 311100, за износ од 269 хиљада динара, док је у истом износу мање исказала ванбилансну активу конто 351000 и ванбилансну пасиву конто 352000, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству.

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

Препорука број 16: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Зрењанин да у пословним књигама нефинансијску имовину евидентирају на основу веродостојне рачуноводствене документације у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Обрачун амортизације Зграда и грађевинских објеката

Општа болница Зрењанин је обрачунала амортизацију зграда и грађевинских објеката за 2018. годину у износу од 49.760 хиљада динара.

Тестирали смо тачност обрачуна амортизације и утврдили да је Општа болница Зрењанин за новонабављена основна средства, односно повећање вредности зграда и грађевинских објеката обрачунавала амортизацију за целу годину, уместо од наредног месеца од повећања вредности и стављања у употребу. Такође смо утврдили да је амортизација на тај начин обрачунавана од 2014. године. Према објашњењу самосталног финансијско – рачуноводственог сарадника, 2014. године догодио се квар на серверу који је проузроковао грешку у програму за обрачун амортизације.



Табела број 40. Преглед обрачуна амортизације зграда и грађевинских објеката у периоду 2014 – 2018

(у динарима)

Година набавке / повећања вредности	Конто	Опис	Набавна вредност	Амортизација обрачуната у години набавке	Амортизација за период употребе у години набавке	Разлика - више обрачуната амортизација
1	2	3	4	5	6	7 (5-6)
2014	011100	Зграде и грађевински објекти	1.484.523,12	77.112,02	68.587,78	8.524,25
2015			55.773,60	836,6	69,72	766,89
2016			4.087.512,20	655.827,67	257.751,66	398.076,01
2017			5.142.444,60	77.136,67	12.856,11	64.280,56
2018			15.586.700,00	2.571.805,50	2.357.488,38	214.317,13
2014 - 2018	УКУПНО		26.356.953,52	3.382.718,46	2.696.753,64	685.964,83

Налаз: Општа болница Зрењанин је мање исказала стање зграда и грађевинских објеката за износ од 686 хиљада динара, јер је на повећање вредности зграда и грађевинских објеката обрачунала амортизацију за целу годину, уместо од наредног месеца од повећања вредности и стављања у употребу, што није у складу са чланом 16 ст. 1 и 3 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик: Када се, после квара на серверу, не тестира програм за обрачун амортизације постоји ризик од погрешног обрачуна амортизације и нетачног исказивања података у финансијским извештајима.

Препорука број 17: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Зрењанин да амортизацију зграда и грађевинских објеката обрачунавају од наредног месеца од стављања у употребу, односно од повећања вредности објекта.

3.3.1.1.2 Опрема – конто 011200

Стање опреме у Билансу стања и пословним књигама на дан 31. децембра 2018. године износи 122.798 хиљада динара и чини 5% од укупне вредности нефинансијске имовине у сталним средствима.

Табела број 41. Преглед опреме Опште болнице Зрењанин

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Износ текуће године		
		Бруто	Исправка вредности	Нето
011210	Опрема за саобраћај	13.081	7.809	5.271
011220	Административна опрема	264.975	244.327	20.650
011250	Медицинска и лабораторијска опрема	665.241	570.647	94.593
011280	Опрема за јавну безбедност	830	779	51
011290	Моторна и немоторна опрема	14.184	11.951	2.233
011200	Опрема	958.311	835.513	122.798

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



Општа болница Зрењанин је по попису са стањем на дан 31. децембра 2018. године расходовала основна средства – опрему чија је набавна вредност 11.349 хиљада динара, исправка вредности 11.136 хиљада динара, а садашња вредност је 213 хиљада динара.

Налаз: Општа болница Зрењанин је мање исказала стање опреме (конто 011200) за износ од 7.320 хиљада динара, истовремено, за исти износ је мање исказала стање на конту 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима, јер није извршила увећање вредности опреме за износ инвестиционог улагања, што није у складу са одредбама чл. 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Евидентирањем расхода који по својој природи представљају издатке за инвестиционо одржавање опреме, настаје ризик од нетачног исказивања стања нефинансијске имовине у финансијским извештајима.

Препорука број 18: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Зрењанин да изврше увећање нефинансијске имовине за износ инвестиционих улагања у опрему.

Обрачун амортизације опреме

Општа болница Зрењанин је обрачунала амортизацију опреме за 2018. годину у износу од 28.933 хиљаде динара.

Тестирали смо тачност обрачуна амортизације опреме и утврдили да је Општа болница Зрењанин од 2014. године обрачунавала амортизацију за новонабављену опрему за целу годину, уместо од наредног месеца од стављања у употребу. Добили смо објашњење да се 2014. године догодио квар на серверу који је проузроковао грешку у програму за обрачун амортизације.

Табела број 42. Преглед обрачуна амортизације новонабављене опреме у периоду од 2014. до 2018. године

(у динарима)

Година набавке / употребе	Конто	Опис	Набавна вредност	Амортизација обрачуната у години набавке	Амортизација за период употребе у години набавке	Разлика - више обрачуната амортизација
1	2	3	4	5	6	7 (5-6)
2014	11200	Опрема	16.978.214,28	2.410.264,96	827.293,24	1.582.971,72
2015			23.409.141,69	3.616.552,50	1.582.457,60	2.034.094,90
2016			37.299.205,00	5.324.940,16	3.105.469,55	2.219.470,62
2017			22.587.218,43	3.198.742,60	1.073.212,60	2.125.530,00
2018			51.044.255,33	7.279.471,03	2.387.334,57	4.892.136,46
2014 - 2018	УКУПНО		151.318.034,73	21.829.971,26	8.975.767,57	12.854.203,69



Налаз: Општа болница Зрењанин мање је исказала стање опреме за износ од 12.854 хиљаде динара, јер је за новонабављену опрему обрачунала амортизацију за целу годину, уместо од наредног месеца од стављања у употребу, што није у складу са чланом 16 ст. 1 и 3 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик: Када се, после квара на серверу, не тестира програм за обрачун амортизације постоји ризик од погрешног обрачуна амортизације и нетачног исказивања података у финансијским извештајима.

Препорука број 19: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Зрењанин да обрачунавају амортизацију опреме од наредног месеца од стављања у употребу.

Стопе амортизације

Општа болница Зрењанин је новонабављана основна средства у помоћној књизи основних средстава евидентирала на основу улазног рачуна, односно окончане ситуације. Новом средству се додељује инвентарни број, а уносом назива програмски се додељује амортизациона група којој средство припада, као и стопа амортизације.

Извршен је увид у помоћну књигу основних средстава и усклађеност примењених стопа амортизације са онима које су прописане Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

Општа болница Зрењанин је, у програму за обрачун амортизације, за део основних средства утврдила стопе амортизације које нису у складу са Правилником о номенклатури основних средстава са стопама амортизације, при чему су неке стопе мање, а неке веће од прописаних. На одабраном узроку утврдили смо да су стопе амортизације мање од прописаних за телевизоре (12,5%, а требало је 20%); за санитарско возило (14,3%, а требало је 30%); за енергане (1,5%, а требало је 2%) и за телефонску кабловску мрежу (5%, а требало је 7%). Због наведеног више је исказала вредност некретнина и опреме најмање у износу од 643 хиљаде динара. Са друге стране веће од прописаних су утврђене стопе амортизације за инсталације централног грејања, парне котлове, пароводну мрежу и канале за паровод (11, а требало је 10) и прикључни вод јаке струје (5%, а требало је 3%). Због наведеног мање је исказала вредност некретнина и опреме најмање у износу од 3 хиљаде динара.

Налаз: Општа болница Зрењанин је више исказала вредност зграда и грађевинских објеката и опреме најмање у износу од 640 хиљада динара, јер није применила стопе прописане Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

Ризик: Неправилно утврђене стопе амортизације у програму за обрачун доводе до погрешног обрачуна амортизације и нетачног извештавања у финансијским извештајима.

Препорука број 20: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Зрењанин да предузму мере усклађивања стопа амортизације у програму за обрачун амортизације са стопама прописаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације и у складу са тим изврше корекције обрачуна исправке вредности.



3.3.1.1.3 Нематеријална имовина – конто 016000

Стање нематеријалне имовине у Билансу стања и пословним књигама Опште болнице Зрењанин на дан 31. децембра 2018. године износи 128 хиљада динара.

Табела број 43. Преглед нематеријалне имовине

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Износ текуће године		
		Бруто	Исправка вредности	Нето
016111	Компјутерски софтвер	17.953	17.953	-
016121	Књижевна и уметничка дела	128	-	128
016000	Нематеријална имовина	18.081	17.953	128

Компјутерске софтвере чини софтвер за ХИС и софтвер за тарифирање Импулс који су амортизовани у претходном периоду, а књижевна и уметничка дела се односе на књиге у библиотеци чија је набавна и садашња вредност 128 хиљада динара.

3.3.1.2 Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000

Стање нефинансијске имовине у залихама у Билансу стања на дан 31. децембра 2018. године (ОП 1020) износи 53.895 хиљада динара (у 2017. години 46.456 хиљада динара).

Табела број 44. Преглед нефинансијске имовине у залихама

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	2017.		2018.		Промена	% промене
			Нето	Бруто	Исправка вредности	Нето		
1	2	3	4	5	6	7(5-6)	8(7-4)	9
1026	22100	Залихе ситног инвентара	3.010	72.204	68.454	3.750	740	25%
1027	22200	Залихе потрошног материјала	43.446	535.549	485.404	50.145	6.699	15%
1020	20000	Нефинансијска имовина у залихама	46.456	607.753	553.858	53.895	7.439	16%

Стање залиха Опште болнице Зрењанин је на крају 2018. године веће за 7.439 хиљада динара (16%) у односу стање на крају 2017. године.

Залихе су распоређене у магацинима: Апотека у коме се воде лекови и медицински материјал, Материјално – МТМ у коме се води магацин медицинско-техничког материјала; затим Материјално у коме се води магацин техничког материјала и магацин Храна.

Поред болничке апотеке, залихе лекова и медицинског материјала се налазе и у одељенским приручним апотекама, које електронски требају лекове и медицински материјал. Извршење требовања аутоматски се евидентира у материјалном књиговодству болничке апотеке као смањење стања, а као повећање стања у одељенској апотеци.



Табела број 45. Нефинансијска имовина у залихама на дан 31. децембра 2018. године

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Износ	% учешћа
022111	Залихе ситног инвентара	3.751	7%
022221	Залихе материјала за поправке	682	1%
022231	Залихе административног материјала	175	0%
022234	Залихе материјала за саобраћај	214	0%
022237	Залихе медицинског и лабораторијског материјала	47.742	90%
022238	Залихе материјала за домаћинство и угоститељство	1.264	2%
022239	Залихе материјала за посебне намене	67	0%
020000	Нефинансијска имовина у залихама	53.895	100%

Извршили смо увид у Елаборат о извршеном попису имовине и обавеза на дан 31. децембра 2018. године и увид у пописне листе, помоћне књиге залиха, главну књигу, као и Биланс стања на дан 31. децембра 2018. године.

Општа болница Зрењанин је извршила попис залиха са стањем на дан 31. децембра 2018. године који је садржан у Елаборату о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембра 2018. године.

Пописне комисије су пописале залихе лекова и медицинског материјала у болничкој апотеци и одељенским апотекама, затим залихе медицинског техничког материјала; залихе ситног инвентара и ситан инвентар у употреби, као и залихе осталог материјала (хране, канцеларијског и медицинско-канцеларијског материјала, горива и мазива, материјала за поправку зграда, за саобраћај, за чишћење и материјала за посебне намене).

У Елаборату о попису исказане су разлике између књиговодственог и стварног стања по попису залиха лекова и медицинског материјала, са предлогом Централне пописне комисије да се вишак тих залиха у износу од 930 хиљада динара укњижи, а мањак у износу од 154 хиљаде динара отпише на терет установе, јер су настали због немогућности да се прецизно одреди потрошња лекова и медицинског материјала који се воде у милилитрима и милиграмима.

Евидентирањем утврђених разлика по усвајању Елабората о попису Општа болница Зрењанин је ускладила књиговодствено стање залиха са стањем утврђеним пописом на дан 31. децембра 2018. године.

3.3.2 Финансијска имовина – конто 100000

Стање финансијске имовине на дан 31. децембар 2018. године у Билансу стања (ОП 1028) износи 884.491 хиљаде динара и за 8% је мање од стања те имовине на крају 2017. године.

Табела број 46. Упоредни преглед стања финансијске имовине у 2017. и 2018. години

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Стање на крају 2017. године	Стање на крају 2018. године	Разлика	%
1	2	3	4	5 (4-3)	6
120000	Новчана средства, хартија од	85.827	109.294	23.467	27%



(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Стање на крају 2017. године	Стање на крају 2018. године	Разлика	%
	вредности, потраживања и краткорочни пласмани				
130000	Активна временска разграничења	730.999	775.197	44.198	6%
100000	Финансијска имовина	816.826	884.491	67.665	8%

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

Стање новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности, потраживања и краткорочних пласмана, исказано у Билансу стања на дан 31. децембра 2018. године (ОП 1049), износи 109.294 хиљаде динара (на дан 31.децембра2017. године 85.827 хиљада динара).

Табела број 47. Упоредни преглед стања новчаних средстава, хартија од вредности, потраживања и краткорочних пласмана у 2017. и 2018. години

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Стање на крају 2017. године	Стање на крају 2018. године	Разлика	% промене
1	2	3	4	5 (4-3)	6
121100	Жиро и текући рачуни	27.526	6.866	-20.660	(-75%)
121300	Благајна	38	0	-38	0%
122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	54.143	98.308	44.165	82%
123200	Дати аванси, депозити, кауције	4.120	4.120	0	0%
120000	Новчана средства, хартија од вредности потраживања и краткорочни пласмани	85.827	109.294	23.467	27%

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

Стање новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности на дан 31. децембра 2018. године, исказано у Билансу стања (ОП 1050), износи 6.866 хиљада динара (у 2017. години 27.564 хиљада динара), а представља стање средстава на текућим рачунима Опште болнице Зрењанин.

Стање новчаних средстава на текућим рачунима Опште болнице Зрењанин на дан 31. децембра 2018. године одговара стварном стању по попису, стању у књиговодственој евиденцији и стању исказаном у Билансу стања на дан 31. децембра 2018. године.

3.3.2.1.2 Краткорочна потраживања – конто 122000

Краткорочна потраживања, у Билансу стања (ОП 1060) на дан 31. децембар 2018. године, износе 98.308 хиљада динара и исказана су на синтетичком конту Потраживања по основу продаје и друга потраживања – конто 122100.

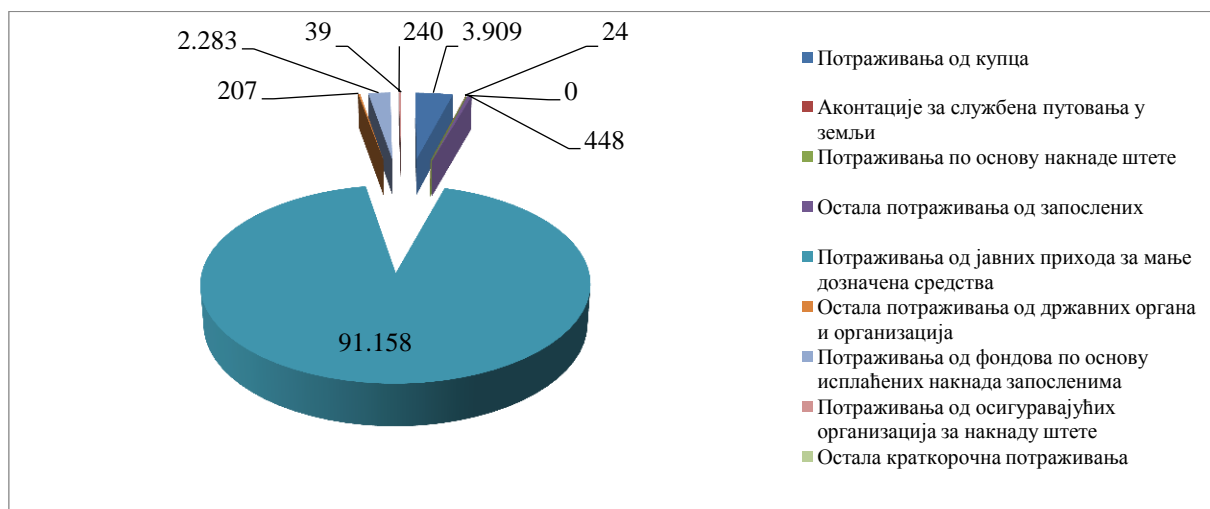
Табела број 48. Преглед краткорочних потраживања

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Стање на дан 31. 12. 2018. године	% учешћа
122111	Потраживања од купца	3.909	4%



Конто	Опис	Стање на дан 31. 12. 2018. године	% учешћа
122141	Аконтације за службена путовања у земљи	24	0%
122143	Потраживања по основу накнаде штете	0	0%
122148	Остала потраживања од запослених	448	1%
122151	Потраживања од јавних прихода за мање дозначена средства	91.158	93%
122155	Остала потраживања од државних органа и организација	207	0%
122192	Потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима	2.283	2%
122193	Потраживања од осигуравајућих организација за накнаду штете	240	0%
122198	Остала краткорочна потраживања	39	0%
122000	Краткорочна потраживања	98.308	100%



Слика број 9. Приказ краткорочних потраживања

Потраживања од купаца – конто 121100

Укупна потраживања од купаца, исказана у Билансу стања на дан 31. децембра 2018. године, износе 3.909 хиљада динара.

Табела број 49. Структура потраживања од купаца

Конто	Опис	Стање на дан 31.12. 2018.	% учешћа
1221120	Потраживања од купаца у земљи	303	8
1221123	Потраживања од купаца – медицински отпад	16	0
1221141	Потраживања од купаца - закупнине	1.901	49
1221142	Потраживања од купаца – остале здравствене установе	1.689	43
122111	Потраживања од купаца	3.909	100

Потраживања од јавних прихода за мање дозначена средства – конто 122151

Извршен је увид у помоћне књиге купаца и у Елаборат о попису имовине и обавеза на дан 31. децембра 2018. године. Износ потраживања утврђен пописом на крају године је у



складу са износом потраживања исказаним у пословним књигама и у Билансу стања на дан 31. децембра 2018. године.

Потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање

Највећи део краткорочних потраживања (93%) чине потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање која износе 91.158 хиљада динара.

Општа болница Зрењанин је усагласила стање потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање на дан 31. децембра 2018. године са укупним износом дуга Републичког фонда за здравствено осигурање који је исказан у Спроведеном коначном обрачуна за период од од 1. 1. до 31. 12. 2018. године.

Табела број 50. Потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање у пословним књигама и по Спроведеном обрачуна

(у хиљадама динара)

Потраживања од РФЗО по Коначном обрачуна – уговор - на дан 31.12. 2018.г.	Потраживања од РФЗО по Коначном обрачуна - ван уговора	Аванс РФЗО по Коначном обрачуна	Потраживања од РФЗО на дан 31. 12. 2018. - укупно
1	2	3	4(1+2-3)
90.879	677	398	91.158

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

Остала потраживања од државних органа и организација (конто 122155)

Остала потраживања од државних органа и организација (конто 122155), у износу од 207 хиљада динара, у највећем делу чине евидентирана потраживања од Покрајинског секретаријата за здравство у износу од 125 хиљада динара, док се остала односе на потраживања од судова и више министарстава.

Неусаглашена потраживања од Покрајинског секретаријата за здравство

Стање потраживања од Покрајинског секретаријата за здравство на дан 31. децембра 2018. године износи 125 хиљада динара, а односе се на фактурисане услуге из ранијег периода за пружену хитну медицинску помоћ незапосленом, неосигураном лицу.

У поступку ревизије утврђено је да Општа болница Зрењанин од 2014. године није испостављала фактуре Министарству здравља/оснивачу нити евидентирала у пословним књигама потраживања по основу услуга хитне медицинске помоћи особама непознатог пребивалишта, као и другим лицима која право на хитну медицинску помоћ не остварују на другачији начин у складу са законом (у даљем тексту: неосигурана лица), иако је издавала рачуне на име физичких лица за те услуге. Добили смо објашњење да су постојали формални недостацици у издатим рачунима који нису могли накнадно бити отклоњени (није прецизно наведено да је пружена услуга хитне медицинске помоћи и др. или није позната тачна адреса физичког лица) Такође, слате су опомене и покушана је, а понекад и остварена наплата директно од лица којима је та здравствена услуга пружена.

Извршили смо увид у 36 издатих „рачуна за пацијента“ у 2018. години чији је укупан износ 493 хиљаде динара и утврдили да наплаћени рачуни износе 65 хиљада динара, а да „рачуни за пацијента“ у укупном износу од 428 хиљада динара нису евидентирани у пословним књигама Опште болнице Зрењанин.

На основу презентованог Захтева за усаглашавање неизмирених обавеза који садржи списак неизмирених обавеза са стањем на дан 31. децембра 2018. године (ИОС), на укупан износ од 125 хиљада динара, утврдили смо да Покрајински секретаријат за здравство у



пословним књигама, по том основу, не води обавезе према Општој болници Зрењанин, с обзиром на то да је 6. децембра 2018. године на поднетом захтеву одговорио да оспорава износ у целости, јер су настали трошкови у надлежности РФЗО.

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

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

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

Налаз: Општа болница Зрењанин мање је исказала краткорочна потраживања на економској класификацији – Остала потраживања од државних органа и организација најмање у износу од 428 хиљада динара, јер није испоставила надлежном органу, односно организацији у складу са Законом о здравственој заштити, фактуре за пружене услуге хитне медицинске помоћи неосигураним лицима и није евидентирала потраживање по овом основу у својим пословним књигама, што није у складу са чланом 16 ст. 1 и 7 и чланом 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Неевидентирање услуга хитне медицинске помоћи неосигураним лицима на конту потраживања доводи до непотпуног и нетачног извештавања.

Препорука број 21: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Зрењанин да за пружене услуге хитне медицинске помоћи неосигураним лицима испостављају фактуре надлежном органу, односно организацији у складу са Законом о здравственој заштити и у пословним књигама формирају потраживања у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

3.3.2.1.3 Краткорочни пласмани – конто 123000

Краткорочни пласмани исказани у Билансу стања на дан 31. децембра 2018. године (ОП 1062) и пословним књигама Опште болнице Зрењанин износу 4.120 хиљада динара, а у целости се односе на дате авансе, депозите и кауције, конто 123200 (ОП 1064) из ранијих година.

Дати аванси у износу од 4.120 хиљада динара исказани су у почетном стању. Према расположивој документацији и добијеним објашњењима, износ од 3.061 хиљада динара односе се на добављача „Јавор Војводина“ д. о. о. Зрењанин, који је био подизвођач радова



на изградњи нове зграде болнице. „Јавор Војводина“ д. о. о. Зрењанин је 3. децембра 2012. године у поступку принудне наплате наплатио укупно 5.068 хиљада динара, који је у пословним књигама Опште болнице Зрењанин књижен на конту 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова. Нису нам достављени докази о евидентирању 3.016 хиљада динара на конту 123000 и конту 291200 – Разграничени плаћени расходи и издаци.

На основу пресуде Привредног суда у Зрењанину из 2012. године (у корист Опште болнице Зрењанин) утврдили смо да је добављачу Euro Atlantic corporation д. о. о. Београд по предрачуну плаћен аванс у износу од 1.000 хиљада динара из средстава Покрајинског секретаријата за здравство, социјалну политику и демографију. Добављач није испоручио већи део уговорене количине добара. Општа болница Зрењанин у два покушаја судског извршења (2014. и 2015. године) није успела наплатити своја потраживања. Нису нам презентовани налози о књижењу датог аванса и променама у стању тог аванса који се односи на неиспоручена добра плаћена по предрачуну.

Налаз: Општа болница Зрењанин је више је исказала краткорочне пласмане на економској класификацији 123200 – Дати аванси, депозити и кауције и пасивна временска разграничења на економској класификацији 291200 – Разграничени плаћени расходи и издаци у укупном износу од 4.120 хиљада динара, јер се износ од 3.061 хиљада динара односи на плаћене трошкове по правоснажним и извршним судским пресудама, а за износ од 1.059 хиљада динара не поседује потпуну документацију о настанку те имовине, као ни о свим променама на тој имовини, што није у складу са чланом 16 ст. 1 и 3 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик: Када се трошкови погрешно евидентирају на конту аванса и када се у пословним књигама води нефинансијска имовина за коју не постоје рачуноводствене исправе о настанку и променама те имовине настаје ризик од непотпуног и нетачног исказивања њене вредности у пословним књигама и финансијским извештајима.

Препорука број 22: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Зрењанин да преиспитају вредност датих аванса и изврше књижења која су неопходна да би стање датих аванса било објективно исказано.

3.3.3 Обавезе – конто 200000

Обавезе исказане у Билансу стања на дан 31. децембра 2018. године (ОП 1074) и пословним књигама Опште болнице Зрењанин износе 877.625 хиљада динара (у 2017. години 789.262 хиљада динара)

Табела број 51. Упоредни преглед стања обавеза у 2017. и 2018. години

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Стање на крају 2017.	Стање на крају 2018.	Разлика	% промене
1	2	3	4	5 (4-3)	6
230000	Обавезе по основу расхода за запослене	107.351	112.780	5.429	5%
240000	Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене	173	-	-173	0%
250000	Обавезе из пословања	623.648	662.417	38.769	6%
290000	Пасивна временска разграничења	58.090	102.428	44.338	76%
200000	Обавезе	789.262	877.625	88.363	11%



Извршили смо увид у Елаборат о попису имовине и обавеза на дан 31. децембра 2018. године, помоћне евиденције, главну књигу, Биланс стања на дан 31. децембра 2018. године и утврдили да је стање обавеза исказано у Билансу стања на дан 31. децембра 2018. године усклађено са стањем исказаним у пословним књигама.

3.3.3.1 Обавезе по основу расхода за запослене – конто 230000

Обавезе по основу расхода за запослене, исказане у Билансу стања на дан 31. 12. 2018. године (ОП 1118) и евидентирани у пословним књигама Опште болнице Зрењанин, износе 112.780 хиљада динара.

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираном финансијском извештају – Образац 1, у вези са обавезама по основу расхода за запослене.

Табела број 52. Преглед обавеза по основу расхода за запослене

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Конто	Опис	Износ	% учешћа
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке	46.630	41
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	25.853	23
1126	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима	15.679	14
1127	232200	Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима	1.083	2
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	62	0
1148	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима	3.013	3
1149	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима	824	0
1154	237100	Обавезе по основу нето исплата за службена путовања	2.710	2
1155	237200	Обавезе по основу пореза на исплате за службена путовања	136	0
1156	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору	15.731	14
1157	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору	1.059	1
1118	230000	Обавезе по основу расхода за запослене	112.780	100

Општа болница Зрењанин је у оквиру обавеза по основу расхода за запослене евидентирала Обавезе за нето плате и додатке (конто 231100) у износу од 46.630 хиљада динара и Обавезе за по основу пореза на плате и додатке (конто 231200) у износу од 25.853 хиљаде динара.

Републички фонд за здравствено осигурање (у даљем тексту: Фонд) сваке године доноси општи акт којим се уређују услови за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга, критеријуме и мерила за утврђивање накнаде за њихов рад, односно начин плаћања здравствених услуга, као и других трошкова у складу са овим законом, поступак коначног обрачуна са даваоцима здравствених услуга на основу уговора о пружању здравствене заштите по завршеној буџетској години, као и друга питања од значаја за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга - Правилник о



уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга.

На основу овог правилника, Фонд сваке године доноси и Инструкцију о начину и поступку спровођења коначног обрачуна и усаглашавању рачуноводствених и других евиденција са даваоцима здравствених услуга, као и Инструкцију за израду завршног рачуна.

Пре спровођења коначног обрачуна филијала Републичког фонда и здравствена установа здравствена установа је у обавезна да евидентира све пословне промене (па тако и обавезе према запосленима) које се одосе на период за који је закључен уговор са Републичким фондом за здравствено осигурање (у даљем тексту: Фонд) и за који се састављају финансијски извештаји. Потписан коначни обрачун је рачуноводствена исправа на основу које се спроводе одговарајућа књижења у пословним књигама здравствене установе и Фонда (здравствена установа исказује у својим пословним књигама потраживање од Фонда за износ мање пренетих средстава од укупно признате накнаде за рад, односно аванс примљен од Фонда за више пренета средства

Увидом у главну књигу, рекапитулације обрачунатих обавеза по основу расхода за запослене и Биланс стања на дан 31. децембра 2018. године утврђено је да Општа болница Зрењанин:

– мање исказала обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца (конто 234300) и активна временска разграничења (конто 131200) у износу од 158 хиљада динара, јер исте није обрачунала на неисплаћени део плате за децембар 2018. године;

– више исказала обавезе по основу пореза на плате и додатке (конто 231200) у износу од 19.778 хиљада динара, а мање је исказала обавезе по основу доприноса на плате и додатке на терет запосленог у укупном износу од 10.623 хиљаде динара и то: конто 231300 за 7.474 хиљаде динара, конто 231400 за 2.749 хиљада динара и конто 231500 за 400 хиљада динара; као и обавезе по основу доприноса на плате и додатке на терет послодавца у укупном износу од 9.155 хиљада динара и то: конто 234100 за 6.406 хиљада динара и конто 234200 за 2.749 хиљада динара, јер је на конту 231200 – Обавезе по основу пореза на плате и додатке евидентирала и обавезе по основу доприноса на плате и додатке на терет запосленог, као и обавезе по основу доприноса на плате и додатке на терет послодавца.

Налаз: Општа болница Зрењанин је у Билансу стања на дан 31. децембра 2018. године:

– мање исказала Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца (конто 234300) и активна временска разграничења (конто 131200) у износу од 158 хиљада динара, јер исте није обрачунала на неисплаћени део плате за децембар 2018. године, што није у складу са Инструкцијом о начину и поступку спровођења коначног обрачуна и усаглашавању рачуноводствених и других евиденција са даваоцима здравствених услуга, као и Инструкцијом за израду завршног рачуна;

– више је исказала обавезе за порез на плате и додатке, у укупном износу од 19.778 хиљада динара, а мање је исказала обавезе за доприносе на ова примања у истом износу, јер је обавезе за доприносе на ова примања евидентирала на конту прописаном за евидентирање обавеза за порез на плате и додатке, што није у складу чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Када се обавезе по основу расхода за запослене не обрачунају или се не евидентирају на аналитичким контима прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем настаје ризик од непотпуног и нетачног исказивања података у финансијским извештајима.



Препорука број 23: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Зрењанин да обавезе по основу расхода за запослене евидентирају у складу са Инструкцијом о начину и поступку спровођења коначног обрачуна и усаглашавању рачуноводствених и других евиденција са даваоцима здравствених услуга, Инструкцијом за израду завршног рачуна и чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Обрачун минулог рада

Као што је описано у Напомени 2.1.3 – Контролне активности, услед неправилно задатих елемената у програму за обрачун плата, у основицу за обрачун додатка на плату за време проведено у радном односу (минули рад) у току 2018. године није урачуната основна плата за прековремени рад и дежурство, него је прописани додаток (0,4% од основне плате) обрачунат само на основну плату за редован рад.

Налаз: Општа болница Зрењанин је у Билансу стања на дан 31. децембра 2018. године непотпуно и нетачно исказала стање обавеза по основу расхода за запослене (конто 230000), јер их је мање исказала у износу од 3.230 хиљада динара, а због неправилно задатих елемената за обрачун минулог рада у програму за обрачун плата. Обавезе по основу расхода за запослене по основу минулог рада обрачунате су на основну плату за редован рад, а нису и на основну плату за прековремени рад и дежурство, односно за све часове проведене на раду, што није у складу са одредбама чл. 2, 5 и 6 Закона о платама у државним органима и јавним службама²⁷.

Ризик: Уколико се минули рад запосленог не обрачуна на све часове проведене на раду и не успоставе адекватни контролни механизми у програму за обрачун плата, постоји ризик од нетачних обрачуна плата и погрешних исказивања у финансијским извештајима, са ризиком од покретања радних спорова и настанка повезаних непланираних трошкова.

Препорука број 24: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Зрењанин да обрачун минулог рада врше на све часове које је запослени провео на раду у складу са одредбама чл. 2, 5 и 6 Закона о платама у државним органима и јавним службама.

3.3.3.1.1 Службена путовања и услуге по уговору (конто 237000)

Обавезе за службена путовања и услуге по уговору, исказане су износу од 19.636 хиљада динара, а углавном се (80%) односе на обавезе за стручна усавршавања (конто 23731130) у износу од 15.731 хиљада динара, која обихватају школарине, специјализације, субспецијализације и слично.

Део ових обавеза у износу од 2.710 хиљада динара односи се на обавезе за службена путовања у земљи.

Налаз: Утврдили смо да је Општа болница Зрењанин мање исказала обавезе за службена путовања у земљи, најмање у износу од 122 хиљаде динара, јер је у том износу извршила исплате по путним налозима, а да, пре тога, није евидентирала обавезе за службена путовања, што није у складу са чланом 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик: Када се извршавају расходи за обавезе које нису евидентирани настаје ризик од нетачног исказивања података у финансијским извештајима.

²⁷ „Службени гласник РС”, бр. 34/01, 62/06 - др. закон, 63/06 - испр. др. закона, 116/08 - др. закони, 92/11, 99/11 - др. закон, 10/13, 55/13, 99/14 и 21/16 - др. закон.



Препорука број 25: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Зрењанин да настале обавезе евидентирају пре извршења расхода за исте.

3.3.3.2 Обавезе из пословања – конто 250000

Обавезе из пословања у Билансу стања на дан 31. децембар 2018. године (ОП 1198) и у пословним књигама Опште болнице Зрењанин исказане су у износу од 662.417 хиљада динара.

Табела број 53. Преглед обавеза из пословања

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Стање на крају 2017. године	Стање на крају 2018. године	Разлика	% промене
252000	Обавезе према добављачима	622.585	661.027	38.442	6%
254000	Остале обавезе	1.063	1.390	327	31%
250000	Обавезе из пословања	623.648	662.417	38.769	6%

Обавезе из пословања су у 2018. години повећане за 6% у односу на стање обавеза на дан 31. децембра 2017. године.

Увидом у јавно доступне податке на интернет страници Народне банке Србије утврђено је да су текући рачуни Опште болнице Зрењанин од 2016. године повремено били блокирани због неизмирених доспелих обавеза према добављачима и другим повериоцима по поступцима принудне наплате. Током 2016. блокаде су трајале 11 дана, а у 2017. години било је 49 дана блокаде. У току 2018. године блокада текућих рачуна, са прекидима, трајала је 63 дана, што се наставило у 2019. години, у којој је до 26. 3. 2019. године била у блокади 17 дана, а од тада до окончања ревизије текући рачуни Опште болнице Зрењанин су у трајној блокади.

Обавезе Опште болнице Зрењанин из 2018. и ранијих година, као и за обавезе настале у 2019. години измирује Републички фонд за здравствено осигурање на основу закључених асигнација.

3.3.3.2.1 Обавезе према добављачима у земљи – конто 252111

Обавезе према добављачима у земљи према стању у финансијским извештајима и пословним књигама на 31. децембра 2018. године износе 661.027 хиљада динара.

Табела број 54. Преглед стања неизмирених обавеза на дан 31. децембра 2018. године – Образац б

(у хиљадама динара)

Назив обавезе	Стање дуга на дан 31. 12. 2018.	Доспели дуг на дан 31. 12. 2018.	Недоспели дуг на дан 31. 12. 2018.
1	2 (3+4)	3	4
Лекови	79.385	51.433	27.952
Крв и продукти од крви	2.966	2.966	0
Уградни материјал	11.729	6.272	5.457
Санитетски и медицински потрошни материјал	50.672	35.428	15.244
Материјал за дијализу са лековима	11.386	1.689	9.697
Исхрана	23.325	19.381	3.944
Енергенти	232.961	215.993	16.968



Назив обавезе	Стање дуга на дан 31. 12. 2018.	Доспели дуг на дан 31. 12. 2018.	Недоспели дуг на дан 31. 12. 2018.
1	2 (3+4)	3	4
Јавно комунално предузеће	50.075	48.489	1.586
Остале обавезе	198.528	155.450	43.078
Укупне обавезе	661.027	537.101	123.926

У поступку ревизије је упућено 29 захтева за независну потврду стања обавеза, добављачима према којима је Општа болница Зрењанин имала највећа дуговања на крају 2018. године, са којима је углавном остварен највећи промет у 2018. години. Од послатих 29 захтева за потврду стања на рачунима у износу од 560.216 хиљада динара (85% од укупних обавеза према добављачима на дан 31. децембра 2018. године), на 17 захтева је одговорено, а односе се на обавезе у износу од 147.680 хиљада динара. Потврђено је стање обавеза према добављачима у износу од 24.881 хиљада динара што је 17% од примљених независних потврда стања, које се односе на пет добављача. Износ неусаглашених обавеза од примљених конфирмација је 122.800 хиљада динара (83%), док је износ непотврђених обавеза 412.536 хиљада динара (74%).

Према образложењу шефа одсека финансија и руководиоца службе финансијско-рачуноводствених послова, неусаглашеност стања обавеза са добављачима постоји зато што нису евидентирани обрачуни за законске затезне камате испостављани од стране добављача за кашњења у измиривању обавеза према њима, а по инструкцијама и савету адвокатске канцеларије, која заступа Општу болницу Зрењанин, да су у пословним књигама признате само камате које су утврђене правоснажним и извршним пресудама.

У поступку ревизије утврдили смо да су на картици добављача ЈП Србијагас, Нови Сад (конто 25211100) у почетном стању евидентирани и обавезе за камате по основу извршних решења или пресуда по тужбама тог добављача у укупном износу од 83.294 хиљаде динара.

Налаз: Општа болница Зрењанин више је исказала обавезе према добављачима у земљи (конто 252100), најмање у износу од 83.294 хиљаде динара, а у истом износу мање Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова, јер је у оквиру конта 252100 – Добављачи у земљи евидентирала обавезе за камате по основу извршних решења или пресуда по тужбама добављача најмање у износу од 83.294 хиљаде динара, уместо на одговарајућем конту 245300 – Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова, што није у складу чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

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

Препорука број 26: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Зрењанин да обавезе за камате по одлукама надлежних органа евидентирају у складу са чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.



3.3.3.3 Ванбилансна евиденција конто 350000

Табела број 55. Преглед ванбилансне активе и пасиве

		(у хиљадама динара)	
Конто	Опис	Дугује	Потражује
351131	Хартије од вредности – ван промета	36.309	-
351151	Остала ванбилансна актива	579	-
352131	Обавезе за хартије од вредности – ван промета	-	36.309
352151	Остала ванбилансна пасива	-	579
Укупно		36.888	36.888

Општа болница Зрењанин ванбилансно је евидентирала хартије од вредности ван промета – менице и банкарску гаранцију, које су примљене по уговорима закљученим са добављачима, као средство обезбеђења за добро извршење посла, отклањање грешака у гарантном року или за озбиљност понуде.

У оквиру Остале ванбилансне активе/пасиве евидентирана је медицинска опрема добијена на коришћење без накнаде од Покрајинског секретаријата за здравство, из донације по пројекту „Заустави-заштити-помози“.

У регистру меница Народне банке Србије, са датумом регистрације у 2018. години и ранијим годинама, за Општу болницу Зрењанин води се 6 меница које нису евидентирани у ванбилансној евиденцији, а дате су у корист Републичке дирекције за робне резерве за обезбеђење плаћања закупнине за агрегат.

Општа болница Зрењанин је закључила више уговора о коришћењу туђе медицинске опреме без накнаде и то са: Алура мед д. о. о. Београд; Унусом д. о. о. Београд и Visor д. о. о. Београд.

Налаз: Општа болница Зрењанин у ванбилансној евиденцији није евидентирала:

- дате менице у корист Републичких робних резерви за обезбеђење плаћања закупнине за агрегат;
- опрему коју је добила на коришћење од Републичких робних резерви (агрегат) за коју плаћа закупнину, као и
- медицинску опрему коју је добила на коришћење без накнаде по уговорима са Алура мед д. о. о. Београд; Унусом д. о. о. Београд и Visor д. о. о. Београд.

На тај начин Општа болница Зрењанину није потпуно исказала стање синтетичког конта 351100 – Ванбилансна актива, као ни обавезе на конту 352100 – Ванбилансна пасива, што није у складу са чланом 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Није било могуће утврдити износ за који су туђа основна средства и хартије од вредности мање исказани, јер у уговорима са даваоцима опреме та вредност није наведена.

Ризик: Када ванбилансно нису евидентирана туђа основна средства постоји ризик од губитка и непотпуног и нетачног извештавања.

Препорука број 27: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Зрењанин да ванбилансно евидентирају дате менице и предузму активности како би ванбилансно евидентирали туђу опрему на коришћењу.



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 издатака.

Општа болница Зрењанин је у Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду 1. 1. – 31. 12. 2018. године исказала мањак примања у износу од 71.326 хиљада динара.

Табела број 56. Преглед исказаних капиталних издатака и примања

Редни број	Конто	Опис	(у хиљадама динара)	
			Исказани износ 2017. година	2018. година
1	Свега примања:		0	0
	800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	0	0
	900000	Примања од задужевања и продаје финансијске имовине	0	0
2	Свега издаци:		8.151	71.326
	500000	Издаци за нефинансијску имовину	7.872	71.326
	600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	279	0
3	Мањак примања (2-1)		8.151	71.326

Налаз: Општа болница Зрењанин је у Извештају о капиталним издацима и примањима – Обрасцу 3, ознака ОП 3163 – мањак примања, мање исказала за износ од 14.769 хиљада динара због мање исказаних издатака на класи 500000 – Издаци за нефинансијску имовину (Описано у Напомени број 3.1.2.2.5 Текуће поправке и одржавање – конто 425000).

3.5 Извештај о новчаним токовима

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

Табела број 57. Преглед исказаних података о новчаним токовима

Редни број	Опис	Исказани износ (у хиљадама динара)
1.	Новчани приливи	1.870.850
2.	Новчани одливи	1.891.633
3.	Мањак новчаних прилива (2-1)	20.783
4.	Салдо готовине на почетку периода	27.564
5.	Корекција новчаних прилива средства која се не евидентирају преко 700000, 800000 и 900000	598
6.	Кориговани новчани приливи (1+5)	1.871.448
7.	Корекција новчаних одлива за за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000	513
8.	Кориговани новчани одливи (2+7)	1.892.146
	Салдо готовине на крају периода (4+6-8)	6.866

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

Кориговани приливи за примљена средства

У Извештају о новчаним токовима у периоду од 1. 1. 2018. до 31. 12. 2018. године – Образац 4, у делу Кориговани приливи за примљена средства у обрачуну исказан је износ од 1.871.448 хиљада динара, а састоји се од:

- 1) новчаних прилива (ОП 4001) у износу од 1.870.850 хиљада динара,
- 2) корекције новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000, 900000 за износ од 598 хиљада динара – које се односе на новчани прилив по основу наплаћеног ПДВ-а по излазним рачунима.

Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну

У Извештају о новчаним токовима у периоду од 1. 1. 2018. до 31. 12. 2018. године – Образац 4, у делу Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну, исказан је износ од 1.892.146 хиљада динара, а састоји се од:

- 1) новчаних одлива у износу од 1.891.633 хиљаде динара и
- 3) корекције новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класа 400000, 500000 и 600000 у износу од 513 хиљада динара, који се односе на новчане одливе по основу плаћеног ПДВ-а по издатим фактурама.

Разлика између коригованих новчаних прилива и коригованих новчаних одлива у износу од (– 20.698) хиљада динара, увећана за салдо готовине на почетку године у износу од 27.564 хиљаде динара, одговара исказаном салду готовине на крају године у износу од 6.866 хиљада динара.

Промена стања новчаних средстава одговара резултату приказаном на рачуну 321121 – Вишак прихода и примања – суфицит у износу од 6.279 хиљаде динара, увећаном за нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година (конто 321311) у износу од 587 хиљада динара.

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

4. Потенцијалне обавезе

Према евиденцији судских спорова, која је достављена од стране субјекта ревизије, Општа болница Зрењанин на дан 31. децембра 2018. године је у 18 судских поступака тужена страна, чија укупна вредност на тај дан износи 353.571 хиљада динара.

Спорови се односе на: шест поступака за накнаду штете (од којих је пет по тужбама физичких лица) и 12 поступака за исплату дуга по тужбама правних лица.

Највећа вредност спора односи се на тужбу ЈП Србијагас Нови Сад у износу од 78.165 хиљада динара, који се односи на доспели дуг за испоручени природни гас. Поступак је започет 2015. године. Пресудом Привредног апелационог суда у Београду од 6. децембра 2018. године предмет је враћен првостепеном суду на поновно суђење.

У туку поступка ревизије, Општа болница Зрењанин је доставила првостепену пресуду Вишег суда у Зрењанину којом је као неоснован одбијен тужбени захтев Републичког фонда за здравствено осигурање Београд за накнаду штете у висини 9.537 хиљада динара са каматом од дана подношења тужбе до дана коначне исплате. Увидом у јавно доступне податке на Порталу судова утврдили смо да је Републички фонд за здравствено осигурање Београд уложио жалбу на наведену пресуду.



5. Друга питања у поступку ревизије

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

Општа болница Зрењанин је:

– до априла 2019. године извршила расходе за плате по основу коефицијената који су већи од прописаних Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, а по том основу је у 2018. години извршила расходе у износу од 5.146 хиљада динара;

– у 139 случајева, прековремени рад је утврђивала у трајању дужем од прописаног, односно дужем од десет часова недељно за здравствене раднике у складу са чланом 77 став 6 Закона о здравственој заштити, а у трајању дужем од осам часова недељно за немедицинске раднике у складу са чланом 53 став 2 Закона о раду.

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ
ОПШТЕ БОЛНИЦЕ „БОРЂЕ ЈОАНОВИЋ“, ЗРЕЊАНИН ЗА 2018. ГОДИНУ**



С А Д Р Ж А Ј

1.	Биланс стања на дан 31. 12. 2018 – Образац 1	93
2.	Биланс прихода и расхода – Образац 2	104
3.	Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3.....	116
4.	Извештај о новчаним токовима – Образац 4	121
5.	Извештај о извршењу буџета – Образац 5	134



Образац 1

1. БИЛАНС СТАЊА НА ДАН 31. 12. 2018.

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)	2.364.184	4.705.374	2.346.050	2.359.324
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	2.317.728	4.097.621	1.792.192	2.305.429
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	2.317.566	4.079.507	1.774.240	2.305.267
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	2.216.642	3.121.196	938.727	2.182.469
1005	011200	Опрема	100.924	958.311	835.513	122.798
1006	011300	Остале некретнине и опрема				
1007	012000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (1008)				
1008	012100	Култивисана имовина				
1009	013000	ДРАГОЦЕНОСТИ (1010)	34	34		34
1010	013100	Драгоцености	34	34		34
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)				
1012	014100	Земљиште				
1013	014200	Подземна блага				
1014	014300	Шуме и воде				
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)				
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми				
1017	015200	Аванси за нефинансијску имовину				
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)	128	18.080	17.952	128
1019	016100	Нематеријална имовина	128	18.080	17.952	128
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)	46.456	607.753	553.858	53.895
1021	021000	ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)				
1022	021100	Робне резерве				



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године	Износ текуће године		
			(почетно стање)	Бруто	Исправка вредности	Нето (5 – 6)
1	2	3	4	5	6	7
1023	021200	Залихе производње				
1024	021300	Роба за даљу продају				
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)	46.456	607.753	553.858	53.895
1026	022100	Залихе ситног инвентара	3.010	72.204	68.454	3.750
1027	022200	Залихе потрошног материјала	43.446	535.549	485.404	50.145
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	816.826	884.491		884.491
1029	110000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)				
1030	111000	ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)				
1031	111100	Дугорочне домаће хартије од вредности, изузев акција				
1032	111200	Кредити осталим нивоима власти				
1033	111300	Кредити домаћим јавним финансијским институцијама				
1034	111400	Кредити домаћим пословним банкама				
1035	111500	Кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама				
1036	111600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи				
1037	111700	Кредити домаћим невладиним организацијама				
1038	111800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима				
1039	111900	Домаће акције и остали капитал				
1040	112000	ДУГОРОЧНА СТРАНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1041 до 1048)				



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
1043	112300	Кредити међународним организацијама				
1044	112400	Кредити страним пословним банкама				
1045	112500	Кредити страним нефинансијским институцијама				
1046	112600	Кредити страним невладиним организацијама				
1047	112700	Стране акције и остали капитал				
1048	112800	Страни финансијски деривати				
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050+ 1060 + 1062)	85.827	109.294		109.294
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	27.564	6.866		6.866
1051	121100	Жиро и текући рачуни	27.526	6.866		6.866
1052	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви				
1053	121300	Благајна	38			
1054	121400	Девизни рачун				
1055	121500	Девизни акредитиви				
1056	121600	Девизна благајна				
1057	121700	Остала новчана средства				
1058	121800	Племенити метали				
1059	121900	Хартије од вредности				
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	54.143	98.308		98.308



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 – 6)
1	2	3	4	5	6	7
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	54.143	98.308		98.308
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	4.120	4.120		4.120
1063	123100	Краткорочни кредити				
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	4.120	4.120		4.120
1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји				
1066	123900	Остали краткорочни пласмани				
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	730.999	775.197		775.197
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	730.999	775.197		775.197
1069	131100	Разграничени расходи до једне године				
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	730.999	775.197		775.197
1071	131300	Остала активна временска разграничења				
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	3.181.010	5.589.865	2.346.050	3.243.815
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	13.327	36.888		36.888



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)	789.262	877.625
1075	210000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093 + 1095 + 1097)		
1076	211000	ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)		
1077	211100	Обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1078	211200	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих нивоа власти		
1079	211300	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1080	211400	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака		
1081	211500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1082	211600	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћинства у земљи		
1083	211700	Дугорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1084	211800	Дугорочне обавезе по основу домаћих меница		
1085	211900	Дугорочне обавезе за финансијске лизинге		
1086	212000	СТРАНЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1087 до 1092)		
1087	212100	Дугорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1088	212200	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних влада		
1089	212300	Обавезе по основу дугорочних кредита од мултилатералних институција		
1090	212400	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних пословних банака		
1091	212500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих страних кредитора		
1092	212600	Дугорочне обавезе по основу страних финансијских деривата		
1093	213000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1094)		
1094	213100	Дугорочне обавезе по основу гаранција		
1095	214000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ ГЛАВНИЦЕ ЗА ФИНАНСИЈСКИ ЛИЗИНГ (1096)		
1096	214100	Обавезе по основу отплате главнице за финансијски лизинг		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1097	215000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТА ГАРАНЦИЈА ПО КОМЕРЦИЈАЛНИМ ТРАНСАКЦИЈАМА (1098)		
1098	215100	Обавезе по основу отплата гаранција по комерцијалним трансакцијама		
1099	220000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1100 + 1109 + 1116)		
1100	221000	КРАТКОРОЧНЕ ДОМАЋЕ ОБАВЕЗЕ (од 1101 до 1108)		
1101	221100	Краткорочне домаће обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1102	221200	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих нивоа власти		
1103	221300	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1104	221400	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих пословних банака		
1105	221500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1106	221600	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1107	221700	Краткорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1108	221800	Краткорочне обавезе по основу домаћих меница		
1109	222000	КРАТКОРОЧНЕ СТРАНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1110 до 1115)		
1110	222100	Краткорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1111	222200	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних влада		
1112	222300	Обавезе по основу краткорочних кредита од мултилатералних институција		
1113	222400	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних пословних банака		
1114	222500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих страних кредитора		
1115	222600	Краткорочне обавезе по основу страних финансијских деривата		
1116	223000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1117)		
1117	223100	Краткорочне обавезе по основу гаранција		
1118	230000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1125 + 1131 + 1137 + 1141+ 1147 + 1153 + 1161 + 1167)	107.351	112.780
1119	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)	74.175	72.483



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке	47.135	46.630
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	27.040	25.853
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке		
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке		
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке		
1125	232000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1126 до 1130)	15.716	16.762
1126	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима	14.707	15.679
1127	232200	Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима	1.009	1.083
1128	232300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде запосленима		
1129	232400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде запосленима		
1130	232500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост за накнаде запосленима		
1131	233000	ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ (од 1132 до 1136)		
1132	233100	Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода		
1133	233200	Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе		
1134	233300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за награде и остале посебне расходе		
1135	233400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за награде и остале посебне расходе		
1136	233500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за награде и остале посебне расходе		
1137	234000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1140)	63	62
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	63	62
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца		
1140	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца		
1141	235000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА У НАТУРИ (од 1142 до 1146)		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1142	235100	Обавезе по основу нето накнада у натури		
1143	235200	Обавезе по основу пореза на накнаде у натури		
1144	235300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде у натури		
1145	235400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде у натури		
1146	235500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за накнаде у натури		
1147	236000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1148 до 1152)	4.185	3.837
1148	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима	2.844	3.013
1149	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима	1.341	824
1150	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима		
1151	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима		
1152	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима		
1153	237000	СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1154 до 1160)	13.212	19.636
1154	237100	Обавезе по основу нето исплата за службена путовања	2.463	2.710
1155	237200	Обавезе по основу пореза на исплате за службена путовања	111	136
1156	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору	10.025	15.731
1157	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору	613	1.059
1158	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору		
1159	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору		
1160	237700	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору		
1161	238000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОСЛАНИЧКИХ ДОДАТАКА (од 1162 до 1166)		
1162	238100	Обавезе за нето исплаћени посланички додатак		
1163	238200	Обавезе по основу пореза на исплаћени посланички додатак		
1164	238300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за посланички додатак		
1165	238400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за посланички додатак		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1166	238500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за посланички додатак		
1167	239000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУДИЈСКИХ ДОДАТАКА (од 1168 до 1172)		
1168	239100	Обавезе за нето исплаћени судијски додатак		
1169	239200	Обавезе по основу пореза на исплаћени судијски додатак		
1170	239300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за судијски додатак		
1171	239400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за судијски додатак		
1172	239500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за судијски додатак		
1173	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174 + 1179+ 1184 + 1189 + 1192)	173	
1174	241000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА И ПРАТЕЋИХ ТРОШКОВА ЗАДУЖИВАЊА (од 1175 до 1178)		
1175	241100	Обавезе по основу отплате домаћих камата		
1176	241200	Обавезе по основу отплате страних камата		
1177	241300	Обавезе по основу отплате камата по гаранцијама		
1178	241400	Обавезе по основу пратећих трошкова задуживања		
1179	242000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУБВЕНЦИЈА (од 1180 до 1183)		
1180	242100	Обавезе по основу субвенција нефинансијским предузећима		
1181	242200	Обавезе по основу субвенција приватним финансијским предузећима		
1182	242300	Обавезе по основу субвенција јавним финансијским установама		
1183	242400	Обавезе по основу субвенција приватним предузећима		
1184	243000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ДОНАЦИЈА, ДОТАЦИЈА И ТРАНСФЕРА (од 1185 до 1188)		
1185	243100	Обавезе по основу донација страним владама		
1186	243200	Обавезе по основу дотација међународним организацијама		
1187	243300	Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти		
1188	243400	Обавезе по основу дотација организацијама обавезног социјалног осигурања		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1189	244000	ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (1190 + 1191)		
1190	244100	Обавезе по основу права из социјалног осигурања код организација обавезног социјалног осигурања		
1191	244200	Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета		
1192	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)	173	
1193	245100	Обавезе по основу дотација невладиним организацијама		
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне	173	
1195	245300	Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова		
1196	245400	Обавезе по основу накнаде штете за повреде и штете услед елементарних непогода		
1197	245500	Обавезе по основу накнаде штете или повреда нанетих од стране државних органа		
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199+ 1203 + 1206 + 1208)	623.648	662.417
1199	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1200 до 1202)	0	0
1200	251100	Примљени аванси		
1201	251200	Примљени депозити		
1202	251300	Примљене кауције		
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)	622.585	661.027
1204	252100	Добављачи у земљи	622.585	661.027
1205	252200	Добављачи у иностранству		
1206	253000	ОБАВЕЗЕ ЗА ИЗДАТЕ ЧЕКОВЕ И ОБВЕЗНИЦЕ (1207)		
1207	253100	Обавезе за издате чекове и обвезнице		
1208	254000	ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1209 до 1211)	1.063	1.390
1209	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника		
1210	254200	Остале обавезе буџета		
1211	254900	Остале обавезе из пословања	1.063	1.390
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)	58.090	102.428



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)	58.090	102.428
1214	291100	Разграничени приходи и примања		
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	4.147	4.149
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	51.215	95.996
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	2.728	2.283
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)	2.391.748	2.366.190
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	2.364.184	2.359.324
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)	2.364.184	2.359.324
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	2.317.728	2.305.429
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	46.456	53.895
1223	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита		
1224	311400	Финансијска имовина		
1225	311500	Извори новчаних средстава		
1226	311600	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у току једне године		
1227	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година		
1228	311900	Остали сопствени извори		
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	25.317	6.279
1230	321122	Мањак прихода и примања – дефицит		
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	2.247	587
1232	321312	Дефицит из ранијих година		
		ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ		
1233		ПОЗИТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1235 + 1237 - 1236 - 1238)		
1234		НЕГАТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1236 + 1238 - 1235 - 1237)		
1235	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1236	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ДУГОВНИ САЛДО		
1237	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1238	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ДУГОВНИ САЛДО		
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)	3.181.010	3.243.815
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	13.327	36.888



Образац 2

2. БИЛАНС ПРИХОДА И РАСХОДА

у периоду 1. 1. 2018. – 31. 12. 2018.

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)	1.683.784	1.870.850
2002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (2003 + 2047 + 2057 + 2069 + 2094 + 2099 + 2103)	1.683.784	1.870.850
2003	710000	ПОРЕЗИ (2004 + 2008 + 2010 + 2017 + 2023 + 2030 + 2033 + 2040)		
2004	711000	ПОРЕЗ НА ДОХОДАК, ДОБИТ И КАПИТАЛНЕ ДОБИТКЕ (од 2005 до 2007)		
2005	711100	Порези на доходак и капиталне добитке које плаћају физичка лица		
2006	711200	Порези на добит и капиталне добитке које плаћају предузећа и друга правна лица		
2007	711300	Порези на доходак, добит и капиталне добитке који се не могу разврстати између физичких и правних лица		
2008	712000	ПОРЕЗ НА ФОНД ЗАРАДА (2009)		
2009	712100	Порез на фонд зарада		
2010	713000	ПОРЕЗ НА ИМОВИНУ (од 2011 до 2016)		
2011	713100	Периодични порези на непокретности		
2012	713200	Периодични порези на нето имовину		
2013	713300	Порези на заоставштину, наслеђе и поклон		
2014	713400	Порези на финансијске и капиталне трансакције		
2015	713500	Други једнократни порези на имовину		
2016	713600	Други периодични порези на имовину		
2017	714000	ПОРЕЗ НА ДОБРА И УСЛУГЕ (од 2018 до 2022)		
2018	714100	Општи порези на добра и услуге		
2019	714300	Добит фискалних монопола		
2020	714400	Порези на појединачне услуге		
2021	714500	Порези, таксе и накнаде на употребу добара, на дозволу да се добра употребљавају или делатности обављају		
2022	714600	Други порези на добра и услуге		
2023	715000	ПОРЕЗ НА МЕЂУНАРОДНУ ТРГОВИНУ И ТРАНСАКЦИЈЕ (од 2024 до 2029)		
2024	715100	Царине и друге увозне дажбине		
2025	715200	Порези на извоз		
2026	715300	Добит извозних или увозних монопола		
2027	715400	Добит по основу разлике између куповног и продајног девизног курса		
2028	715500	Порези на продају или куповину девиза		
2029	715600	Други порези на међународну трговину и трансакције		
2030	716000	ДРУГИ ПОРЕЗИ (2031 + 2032)		
2031	716100	Други порези које искључиво плаћају предузећа, односно предузетници		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2032	716200	Други порези које плаћају остала лица или који се не могу идентификовати		
2033	717000	АКЦИЗЕ (од 2034 до 2039)		
2034	717100	Акцизе на деривате нафте		
2035	717200	Акцизе на дуванске прерађевине		
2036	717300	Акцизе на алкохолна пића		
2037	717400	Акцизе на освежавајућа безалкохолна пића		
2038	717500	Акциза на кафу		
2039	717600	Друге акцизе		
2040	719000	ЈЕДНОКРАТНИ ПОРЕЗ НА ЕКСТРА ПРОФИТ И ЕКСТРА ИМОВИНУ СТЕЧЕНУ КОРИШЋЕЊЕМ ПОСЕБНИХ ПОГОДНОСТИ (од 2041 до 2046)		
2041	719100	Порез на доходак, добит и капиталну добит на терет физичких лица		
2042	719200	Порез на доходак, добит и капиталну добит на терет предузећа и осталих правних лица		
2043	719300	Порез на доходак, добит и капиталну добит нераспоредив између физичких и правних лица		
2044	719400	Остали једнократни порези на имовину		
2045	719500	Остали порези које плаћају искључиво предузећа и предузетници		
2046	719600	Остали порези које плаћају друга или неидентификована лица		
2047	720000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ (2048 + 2053)		
2048	721000	ДОПРИНОСИ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (од 2049 до 2052)		
2049	721100	Доприноси за социјално осигурање на терет запослених		
2050	721200	Доприноси за социјално осигурање на терет послодавца		
2051	721300	Доприноси за социјално осигурање лица која обављају самосталну делатност и незапослених лица		
2052	721400	Доприноси за социјално осигурање који се не могу разврстати		
2053	722000	ОСТАЛИ СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ (од 2054 до 2056)		
2054	722100	Социјални доприноси на терет осигураника		
2055	722200	Социјални доприноси послодавца		
2056	722300	Импутирани социјални доприноси		
2057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (2058 + 2061 + 2066)		
2058	731000	ДОНАЦИЈЕ ОД ИНОСТРАНИХ ДРЖАВА (2059 + 2060)		
2059	731100	Текуће донације од иностраних држава		
2060	731200	Капиталне донације од иностраних држава		
2061	732000	ДОНАЦИЈЕ И ПОМОЋИ ОД МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА (од 2062 до 2065)		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2062	732100	Текуће донације од међународних организација		
2063	732200	Капиталне донације од међународних организација		
2064	732300	Текуће помоћи од ЕУ		
2065	732400	Капиталне помоћи од ЕУ		
2066	733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (2067 + 2068)		
2067	733100	Текући трансфери од других нивоа власти		
2068	733200	Капитални трансфери од других нивоа власти		
2069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (2070 + 2077 + 2082 + 2089 + 2092)	22.591	20.529
2070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 2071 до 2076)	7.247	4.292
2071	741100	Камате		
2072	741200	Дивиденде		
2073	741300	Повлачење прихода од квази корпорација		
2074	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања	7.247	4.292
2075	741500	Закуп непроизведене имовине		
2076	741600	Финансијске промене на финансијским лизинзима		
2077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 2078 до 2081)	7.203	8.202
2078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	3.371	4.113
2079	742200	Таксе и накнаде		
2080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	3.832	4.089
2081	742400	Импутирани продаје добара и услуга		
2082	743000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ОДУЗЕТА ИМОВИНСКА КОРИСТ (од 2083 до 2088)		
2083	743100	Приходи од новчаних казни за кривична дела		
2084	743200	Приходи од новчаних казни за привредне преступе		
2085	743300	Приходи од новчаних казни за прекршаје		
2086	743400	Приходи од пенала		
2087	743500	Приходи од одузете имовинске користи		
2088	743900	Остале новчане казне, пенали и приходи од одузете имовинске користи		
2089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (2090 + 2091)	2.218	2.386
2090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	2.218	2.386
2091	744200	Капитални добровољни трансфери од физичких и правних лица		
2092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (2093)	5.923	5.649
2093	745100	Мешовити и неодређени приходи	5.923	5.649
2094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2095 + 2097)	31	



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2095	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2096)	31	
2096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	31	
2097	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (2098)		
2098	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године		
2099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2100)	1.617.557	1.780.941
2100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2101 + 2102)	1.617.557	1.780.941
2101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	1.617.557	1.780.941
2102	781300	Трансфери између организација обавезног социјалног осигурања		
2103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2104)	43.605	69.380
2104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2105)	43.605	69.380
2105	791100	Приходи из буџета	43.605	69.380
2106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2107 + 2114 + 2121 + 2124)		
2107	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (2108 + 2110 + 2112)		
2108	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (2109)		
2109	811100	Примања од продаје непокретности		
2110	812000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ (2111)		
2111	812100	Примања од продаје покретне имовине		
2112	813000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСТАЛИХ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (2113)		
2113	813100	Примања од продаје осталих основних средстава		
2114	820000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (2115 + 2117 + 2119)		
2115	821000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБНИХ РЕЗЕРВИ (2116)		
2116	821100	Примања од продаје робних резерви		
2117	822000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА ПРОИЗВОДЊЕ (2118)		
2118	822100	Примања од продаје залиха производње		
2119	823000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (2120)		
2120	823100	Примања од продаје робе за даљу продају		
2121	830000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДРАГОЦЕНОСТИ (2122)		
2122	831000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДРАГОЦЕНОСТИ (2123)		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2123	831100	Примања од продаје драгоцености		
2124	840000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПРИРОДНЕ ИМОВИНЕ (2125 + 2127 + 2129)		
2125	841000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗЕМЉИШТА (2126)		
2126	841100	Примања од продаје земљишта		
2127	842000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОДЗЕМНИХ БЛАГА (2128)		
2128	842100	Примања од продаје подземних блага		
2129	843000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ШУМА И ВОДА (2130)		
2130	843100	Примања од продаје шума и вода		
2131		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2132 + 2300)	1.658.467	1.891.633
2132	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (2133 + 2155 + 2200 + 2215 + 2239 + 2252 + 2268 + 2283)	1.650.595	1.820.307
2133	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2134 + 2136 + 2140 + 2142 + 2147 + 2149 + 2151 + 2153)	1.023.297	1.165.614
2134	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (2135)	810.949	932.582
2135	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	810.949	932.582
2136	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 2137 до 2139)	147.582	168.169
2137	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	99.148	113.301
2138	412200	Допринос за здравствено осигурање	42.277	48.049
2139	412300	Допринос за незапосленост	6.157	6.819
2140	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (2141)	615	329
2141	413100	Накнаде у природи	615	329
2142	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 2143 до 2146)	6.817	4.287
2143	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова		
2144	414200	Расходи за образовање деце запослених		
2145	414300	Отпремнине и помоћи	6.668	3.893
2146	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	149	394
2147	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2148)	46.834	50.539
2148	415100	Накнаде трошкова за запослене	46.834	50.539
2149	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (2150)	10.500	9.708
2150	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	10.500	9.708
2151	417000	ПОСЛАНИЧКИ ДОДАТАК (2152)		
2152	417100	Посланички додатак		
2153	418000	СУДИЈСКИ ДОДАТАК (2154)		
2154	418100	Судијски додатак		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2155	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (2156 + 2164 + 2170 + 2179 + 2187 + 2190)	615.550	635.606
2156	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 2157 до 2163)	117.765	110.109
2157	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	1.943	1.691
2158	421200	Енергетске услуге	94.304	93.587
2159	421300	Комуналне услуге	7.095	5.101
2160	421400	Услуге комуникација	3.273	2.589
2161	421500	Трошкови осигурања	10.855	6.852
2162	421600	Закуп имовине и опреме	285	289
2163	421900	Остали трошкови	10	
2164	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 2165 до 2169)	4.125	2.897
2165	422100	Трошкови службених путовања у земљи		
2166	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	30	
2167	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	4.085	2.897
2168	422400	Трошкови путовања ученика		
2169	422900	Остали трошкови транспорта	10	
2170	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 2171 до 2178)	15.182	18.010
2171	423100	Административне услуге		
2172	423200	Компјутерске услуге	3.695	5.543
2173	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	6.728	6.851
2174	423400	Услуге информисања	54	36
2175	423500	Стручне услуге	1.446	2.479
2176	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	3	34
2177	423700	Репрезентација	410	138
2178	423900	Остале опште услуге	2.846	2.929
2179	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 2180 до 2186)	3.615	5.101
2180	424100	Пољопривредне услуге		
2181	424200	Услуге образовања, културе и спорта		
2182	424300	Медицинске услуге	3.615	5.101
2183	424400	Услуге одржавања аутопутева		
2184	424500	Услуге одржавања националних паркова и природних површина		
2185	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге		
2186	424900	Остале специјализоване услуге		
2187	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (2188 + 2189)	31.209	33.506
2188	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	4.962	12.524
2189	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	26.247	20.982
2190	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 2191 до 2199)	443.654	465.983
2191	426100	Административни материјал	3.691	6.307
2192	426200	Материјали за пољопривреду	26	
2193	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	363	126
2194	426400	Материјали за саобраћај	4.625	3.348
2195	426500	Материјали за очување животне средине и науку		
2196	426600	Материјали за образовање, културу и спорт		
2197	426700	Медицински и лабораторијски материјали	392.589	411.087
2198	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	37.185	36.512
2199	426900	Материјали за посебне намене	5.175	8.603



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2200	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (2201 + 2205 + 2207 + 2209 + 2213)		
2201	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 2202 до 2204)		
2202	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката		
2203	431200	Амортизација опреме		
2204	431300	Амортизација осталих некретнина и опреме		
2205	432000	АМОРТИЗАЦИЈА КУЛТИВИСАНЕ ОПРЕМЕ (од 2206)		
2206	432100	Амортизација култивисане опреме		
2207	433000	УПОТРЕБА ДРАГОЦЕНОСТИ (2208)		
2208	433100	Употреба драгоцености		
2209	434000	УПОТРЕБА ПРИРОДНЕ ИМОВИНЕ (од 2210 до 2212)		
2210	434100	Употреба земљишта		
2211	434200	Употреба подземног блага		
2212	434300	Употреба шума и вода		
2213	435000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ (2214)		
2214	435100	Амортизација нематеријалне имовине		
2215	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (2216 + 2226 + 2233 + 2235)	1.825	926
2216	441000	ОТПЛАТЕ ДОМАЋИХ КАМАТА (од 2217 до 2225)	1.817	918
2217	441100	Отплата камата на домаће хартије од вредности		
2218	441200	Отплата камата осталим нивоима власти		
2219	441300	Отплата камата домаћим јавним финансијским институцијама		
2220	441400	Отплата камата домаћим пословним банкама		
2221	441500	Отплата камата осталим домаћим кредиторима	1.810	918
2222	441600	Отплата камата домаћинствима у земљи		
2223	441700	Отплата камата на домаће финансијске деривате		
2224	441800	Отплата камата на домаће менице		
2225	441900	Финансијске промене на финансијским лизинзима	7	
2226	442000	ОТПЛАТА СТРАНИХ КАМАТА (од 2227 до 2232)		
2227	442100	Отплата камата на хартије од вредности емитоване на иностраном финансијском тржишту		
2228	442200	Отплата камата страним владама		
2229	442300	Отплата камата мултилатералним институцијама		
2230	442400	Отплата камата страним пословним банкама		
2231	442500	Отплата камата осталим страним кредиторима		
2232	442600	Отплата камата на стране финансијске деривате		
2233	443000	ОТПЛАТА КАМАТА ПО ГАРАНЦИЈАМА (2234)		
2234	443100	Отплата камата по гаранцијама		
2235	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 2236 до 2238)	8	8
2236	444100	Негативне курсне разлике	8	8



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2237	444200	Казне за кашњење		
2238	444300	Остали пратећи трошкови задуживања		
2239	450000	СУБВЕНЦИЈЕ (2240 + 2243 + 2246 + 2249)		
2240	451000	СУБВЕНЦИЈЕ ЈАВНИМ НЕФИНАНСИЈСКИМ ПРЕДУЗЕЋИМА И ОРГАНИЗАЦИЈАМА (2241 + 2242)		
2241	451100	Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама		
2242	451200	Капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама		
2243	452000	СУБВЕНЦИЈЕ ПРИВАТНИМ ФИНАНСИЈСКИМ ИНСТИТУЦИЈАМА (2244 + 2245)		
2244	452100	Текуће субвенције приватним финансијским институцијама		
2245	452200	Капиталне субвенције приватним финансијским институцијама		
2246	453000	СУБВЕНЦИЈЕ ЈАВНИМ ФИНАНСИЈСКИМ ИНСТИТУЦИЈАМА (2247 + 2248)		
2247	453100	Текуће субвенције јавним финансијским институцијама		
2248	453200	Капиталне субвенције јавним финансијским институцијама		
2249	454000	СУБВЕНЦИЈЕ ПРИВАТНИМ ПРЕДУЗЕЋИМА (2250 + 2251)		
2250	454100	Текуће субвенције приватним предузећима		
2251	454200	Капиталне субвенције приватним предузећима		
2252	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (2253 + 2256 + 2259 + 2262 + 2265)		
2253	461000	ДОНАЦИЈЕ СТРАНИМ ВЛАДАМА (2254 + 2255)		
2254	461100	Текуће донације страним владама		
2255	461200	Капиталне донације страним владама		
2256	462000	ДОТАЦИЈЕ МЕЂУНАРОДНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (2257 + 2258)		
2257	462100	Текуће дотације међународним организацијама		
2258	462200	Капиталне дотације међународним организацијама		
2259	463000	ТРАНСФЕРИ ОСТАЛИМ НИВОИМА ВЛАСТИ (2260 + 2261)		
2260	463100	Текући трансфери осталим нивоима власти		
2261	463200	Капитални трансфери осталим нивоима власти		
2262	464000	ДОТАЦИЈЕ ОРГАНИЗАЦИЈАМА ОБАВЕЗНОГ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА (2263 + 2264)		
2263	464100	Текуће дотације организацијама обавезног социјалног осигурања		
2264	464200	Капиталне дотације организацијама обавезног социјалног осигурања		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2265	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (2266 + 2267)		
2266	465100	Остале текуће дотације и трансфери		
2267	465200	Остале капиталне дотације и трансфери		
2268	470000	СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ И СОЦИЈАЛНА ЗАШТИТА (2269 + 2273)		
2269	471000	ПРАВА ИЗ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА (ОРГАНИЗАЦИЈЕ ОБАВЕЗНОГ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА) (од 2270 до 2272)		
2270	471100	Права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно домаћинствима		
2271	471200	Права из социјалног осигурања која се исплаћују пружаоцима услуга		
2272	471900	Трансфери другим организацијама обавезног социјалног осигурања за доприносе за осигурање		
2273	472000	НАКНАДЕ ЗА СОЦИЈАЛНУ ЗАШТИТУ ИЗ БУЏЕТА (од 2274 до 2282)		
2274	472100	Накнаде из буџета у случају болести и инвалидности		
2275	472200	Накнаде из буџета за породилско одсуство		
2276	472300	Накнаде из буџета за децу и породицу		
2277	472400	Накнаде из буџета за случај незапослености		
2278	472500	Старосне и породичне пензије из буџета		
2279	472600	Накнаде из буџета у случају смрти		
2280	472700	Накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт		
2281	472800	Накнаде из буџета за становање и живот		
2282	472900	Остале накнаде из буџета		
2283	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (2284 + 2287 + 2291 + 2293 + 2296 + 2298)	9.923	18.161
2284	481000	ДОТАЦИЈЕ НЕВЛАДИНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (2285 + 2286)		
2285	481100	Дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима		
2286	481900	Дотације осталим непрофитним институцијама		
2287	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 2288 до 2290)	248	171
2288	482100	Остали порези	31	31
2289	482200	Обавезне таксе	217	140
2290	482300	Новчане казне и пенали		
2291	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (2292)	9.675	17.990
2292	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	9.675	17.990



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2293	484000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАСТАЛУ УСЛЕД ЕЛЕМЕНТАРНИХ НЕПОГОДА ИЛИ ДРУГИХ ПРИРОДНИХ УЗРОКА (2294 + 2295)		
2294	484100	Накнада штете за повреде или штету услед елементарних непогода		
2295	484200	Накнада штете од дивљачи		
2296	485000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАНЕТУ ОД СТРАНЕ ДРЖАВНИХ ОРГАНА (2297)		
2297	485100	Накнада штете за повреде или штету нанете од стране државних органа		
2298	489000	РАСХОДИ КОЈИ СЕ ФИНАНСИРАЈУ ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (2299)		
2299	489100	Расходи који се финансирају из средстава за реализацију националног инвестиционог плана		
2300	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2301 + 2323 + 2332 + 2335 + 2343)	7.872	71.326
2301	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (2302 + 2307 + 2317 + 2319 + 2321)	7.872	71.326
2302	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 2303 до 2306)	4.516	246
2303	511100	Куповина зграда и објеката		
2304	511200	Изградња зграда и објеката	4.516	246
2305	511300	Капитално одржавање зграда и објеката		
2306	511400	Пројектно планирање		
2307	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 2308 до 2316)	3.356	71.080
2308	512100	Опрема за саобраћај		
2309	512200	Административна опрема	3.049	961
2310	512300	Опрема за пољопривреду		
2311	512400	Опрема за заштиту животне средине		
2312	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	307	54.503
2313	512600	Опрема за образовање, науку, културу и спорт		
2314	512700	Опрема за војску		
2315	512800	Опрема за јавну безбедност		
2316	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема		15.616
2317	513000	ОСТАЛЕ НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (2318)		
2318	513100	Остале некретнине и опрема		
2319	514000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (2320)		
2320	514100	Култивисана имовина		
2321	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (2322)		
2322	515100	Нематеријална имовина		
2323	520000	ЗАЛИХЕ (2324 + 2326 + 2330)		
2324	521000	РОБНЕ РЕЗЕРВЕ (2325)		
2325	521100	Робне резерве		
2326	522000	ЗАЛИХЕ ПРОИЗВОДЊЕ (од 2327 до 2329)		
2327	522100	Залихе материјала		
2328	522200	Залихе недовршене производње		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2329	522300	Залихе готових производа		
2330	523000	ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (2331)		
2331	523100	Залихе робе за даљу продају		
2332	530000	ДРАГОЦЕНОСТИ (2333)		
2333	531000	ДРАГОЦЕНОСТИ (2334)		
2334	531100	Драгоцености		
2335	540000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (2336 + 2338 + 2340)		
2336	541000	ЗЕМЉИШТЕ (2337)		
2337	541100	Земљиште		
2338	542000	РУДНА БОГАТСТВА (2339)		
2339	542100	Копови		
2340	543000	ШУМЕ И ВОДЕ (2341 + 2342)		
2341	543100	Шуме		
2342	543200	Воде		
2343	550000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (2344)		
2344	551000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (2345)		
2345	551100	Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана		
		УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА		
2346		Вишак прихода и примања - буџетски суфицит (2001 - 2131) > 0	25.317	
2347		Мањак прихода и примања - буџетски дефицит (2131 - 2001) > 0		20.783
2348		КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА (од 2349 до 2353)		27.062
2349		Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године		27.062
2350		Део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине		
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)		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2355		Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима		
2356		Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине		
2357	321121	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (2346 + 2348 - 2354) > 0 или (2348 - 2347 - 2354) > 0	25.317	6.279
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)	25.317	6.279
2360		Део вишка прихода и примања наменски одређен за наредну годину		6.279
2361		Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину	25.317	



Образац 3

3. ИЗВЕШТАЈ О КАПИТАЛНИМ ИЗДАЦИМА И ПРИМАЊИМА у периоду од 1. 1. 2018. до 31. 12. 2018.

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
3001		ПРИМАЊА (3002 + 3027)		
3002	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3003 + 3010 + 3017 + 3020)		
3003	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (3004 + 3006 + 3008)		
3004	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (3005)		
3005	811100	Примања од продаје непокретности		
3006	812000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ (3007)		
3007	812100	Примања од продаје покретне имовине		
3008	813000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСТАЛИХ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (3009)		
3009	813100	Примања од продаје осталих основних средстава		
3010	820000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (3011 + 3013 + 3015)		
3011	821000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБНИХ РЕЗЕРВИ (3012)		
3012	821100	Примања од продаје робних резерви		
3013	822000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА ПРОИЗВОДЊЕ (3014)		
3014	822100	Примања од продаје залиха производње		
3015	823000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (3016)		
3016	823100	Примања од продаје робе за даљу продају		
3017	830000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДРАГОЦЕНОСТИ (3018)		
3018	831000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДРАГОЦЕНОСТИ (3019)		
3019	831100	Примања од продаје драгоцености		
3020	840000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПРИРОДНЕ ИМОВИНЕ (3021 + 3023 + 3025)		
3021	841000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗЕМЉИШТА (3022)		
3022	841100	Примања од продаје земљишта		
3023	842000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОДЗЕМНИХ БЛАГА (3024)		
3024	842100	Примања од продаје подземних блага		
3025	843000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ШУМА И ВОДА (3026)		
3026	843100	Примања од продаје шума и вода		
3027	900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3028 + 3047)		
3028	910000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА (3029 + 3039)		
3029	911000	ПРИМАЊА ОД ДОМАЊИХ ЗАДУЖИВАЊА (од 3030 до 3038)		



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



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
3060	922200	Примања од отплате кредита датих страним владама		
3061	922300	Примања од отплате кредита датих међународним организацијама		
3062	922400	Примања од отплате кредита датих страним пословним банкама		
3063	922500	Примања од отплате кредита датих страним нефинансијским институцијама		
3064	922600	Примања од отплате кредита датих страним невладиним организацијама		
3065	922700	Примања од продаје страних акција и осталог капитала		
3066	922800	Примања од продаје стране валуте		
3067		ИЗДАЦИ (3068 + 3114)	8.151	71.326
3068	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (3069 + 3091 + 3100 + 3103 + 3111)	7.872	71.326
3069	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (3070 + 3075 + 3085 + 3087 + 3089)	7.872	71.326
3070	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 3071 до 3074)	4.516	246
3071	511100	Куповина зграда и објеката		
3072	511200	Изградња зграда и објеката	4.516	246
3073	511300	Капитално одржавање зграда и објеката		
3074	511400	Пројектно планирање		
3075	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 3076 до 3084)	3.356	71.080
3076	512100	Опрема за саобраћај		
3077	512200	Административна опрема	3.049	961
3078	512300	Опрема за пољопривреду		
3079	512400	Опрема за заштиту животне средине		
3080	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	307	54.503
3081	512600	Опрема за образовање, културу и спорт		
3082	512700	Опрема за војску		
3083	512800	Опрема за јавну безбедност		
3084	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема		15.616
3085	513000	ОСТАЛЕ НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (3086)		
3086	513100	Остале некретнине и опрема		
3087	514000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (3088)		
3088	514100	Култивисана имовина		
3089	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (3090)		
3090	515100	Нематеријална имовина		
3091	520000	ЗАЛИХЕ (3092 + 3094 + 3098)		
3092	521000	РОБНЕ РЕЗЕРВЕ (3093)		
3093	521100	Робне резерве		
3094	522000	ЗАЛИХЕ ПРОИЗВОДЊЕ (од 3095 до 3097)		
3095	522100	Залихе материјала		
3096	522200	Залихе недовршене производње		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
3097	522300	Залихе готових производа		
3098	523000	ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (3099)		
3099	523100	Залихе робе за даљу продају		
3100	530000	ДРАГОЦЕНОСТИ (3101)		
3101	531000	ДРАГОЦЕНОСТИ (3102)		
3102	531100	Драгоцености		
3103	540000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (3104 + 3106 + 3108)		
3104	541000	ЗЕМЉИШТЕ (3105)		
3105	541100	Земљиште		
3106	542000	РУДНА БОГАТСТВА (3107)		
3107	542100	Копови		
3108	543000	ШУМЕ И ВОДЕ (3109 + 3110)		
3109	543100	Шуме		
3110	543200	Воде		
3111	550000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (3112)		
3112	551000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (3113)		
3113	551100	Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана		
3114	600000	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3115 + 3140)	279	
3115	610000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ (3116 + 3126 + 3134 + 3136 + 3138)	279	
3116	611000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ДОМАЋИМ КРЕДИТОРИМА (од 3117 до 3125)		
3117	611100	Отплата главнице на домаће хартије од вредности, изузев акција		
3118	611200	Отплата главнице осталим нивоима власти		
3119	611300	Отплата главнице домаћим јавним финансијским институцијама		
3120	611400	Отплата главнице домаћим пословним банкама		
3121	611500	Отплата главнице осталим домаћим кредиторима		
3122	611600	Отплата главнице домаћинствима у земљи		
3123	611700	Отплата главнице на домаће финансијске деривате		
3124	611800	Отплата домаћих меница		
3125	611900	Исправка унутрашњег дуга		
3126	612000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ СТРАНИМ КРЕДИТОРИМА (од 3127 до 3133)		
3127	612100	Отплата главнице на хартије од вредности, изузев акција, емитоване на иностраном финансијском тржишту		
3128	612200	Отплата главнице страним владама		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
3129	612300	Отплата главнице мултилатералним институцијама		
3130	612400	Отплата главнице страним пословним банкама		
3131	612500	Отплата главнице осталим страним кредиторима		
3132	612600	Отплата главнице на стране финансијске деривате		
3133	612900	Исправка спољног дуга		
3134	613000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ПО ГАРАНЦИЈАМА (3135)		
3135	613100	Отплата главнице по гаранцијама		
3136	614000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ЗА ФИНАНСИЈСКИ ЛИЗИНГ (3137)	279	
3137	614100	Отплата главнице за финансијски лизинг	279	
3138	615000	ОТПЛАТА ГАРАНЦИЈА ПО КОМЕРЦИЈАЛНИМ ТРАНСАКЦИЈАМА (3139)		
3139	615100	Отплата гаранција по комерцијалним трансакцијама		
3140	620000	НАБАВКА ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3141 + 3151 + 3160)		
3141	621000	НАБАВКА ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 3142 до 3150)		
3142	621100	Набавка домаћих хартија од вредности, изузев акција		
3143	621200	Кредити осталим нивоима власти		
3144	621300	Кредити домаћим јавним финансијским институцијама		
3145	621400	Кредити домаћим пословним банкама		
3146	621500	Кредити домаћим нефинансијским јавним институцијама		
3147	621600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи		
3148	621700	Кредити невладиним организацијама у земљи		
3149	621800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима		
3150	621900	Набавка домаћих акција и осталог капитала		
3151	622000	НАБАВКА СТРАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 3152 до 3159)		
3152	622100	Набавка страних хартија од вредности, изузев акција		
3153	622200	Кредити страним владама		
3154	622300	Кредити међународним организацијама		
3155	622400	Кредити страним пословним банкама		
3156	622500	Кредити страним нефинансијским институцијама		
3157	622600	Кредити страним невладиним организацијама		
3158	622700	Набавка страних акција и осталог капитала		
3159	622800	Куповина стране валуте		
3160	623000	НАБАВКА ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (3161)		
3161	623100	Набавка финансијске имовине која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана		
3162		ВИШАК ПРИМАЊА (3001 – 3067) > 0		
3163		МАЊАК ПРИМАЊА (3067 – 3001) > 0	8.151	71.326



Образац 4

4. ИЗВЕШТАЈ О НОВЧАНИМ ТОКОВИМА

у периоду од 1. 1. 2018. до 31. 12. 2018.

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)	1.683.784	1.870.850
4002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (4003 + 4047 + 4057 + 4069 + 4094 + 4099 + 4103)	1.683.784	1.870.850
4003	710000	ПОРЕЗИ (4004 + 4008 + 4010 + 4017 + 4023 + 4030 + 4033 + 4040)		
4004	711000	ПОРЕЗ НА ДОХОДАК, ДОБИТ И КАПИТАЛНЕ ДОБИТКЕ (од 4005 до 4007)		
4005	711100	Порези на доходак и капиталне добитке које плаћају физичка лица		
4006	711200	Порези на добит и капиталне добитке које плаћају предузећа и друга правна лица		
4007	711300	Порези на доходак, добит и капиталне добитке који се не могу разврстати између физичких и правних лица		
4008	712000	ПОРЕЗ НА ФОНД ЗАРАДА (4009)		
4009	712100	Порез на фонд зарада		
4010	713000	ПОРЕЗ НА ИМОВИНУ (од 4011 до 4016)		
4011	713100	Периодични порези на непокретности		
4012	713200	Периодични порези на нето имовину		
4013	713300	Порези на заоставштину, наслеђе и поклон		
4014	713400	Порези на финансијске и капиталне трансакције		
4015	713500	Други једнократни порези на имовину		
4016	713600	Други периодични порези на имовину		
4017	714000	ПОРЕЗ НА ДОБРА И УСЛУГЕ (од 4018 до 4022)		
4018	714100	Општи порези на добра и услуге		
4019	714300	Добит фискалних монопола		
4020	714400	Порези на појединачне услуге		
4021	714500	Порези, таксе и накнаде на употребу добара, на дозволу да се добра употребљавају или делатности обављају		
4022	714600	Други порези на добра и услуге		
4023	715000	ПОРЕЗ НА МЕЂУНАРОДНУ ТРГОВИНУ И ТРАНСАКЦИЈЕ (од 4024 до 4029)		
4024	715100	Царине и друге увозне дажбине		
4025	715200	Порези на извоз		
4026	715300	Добит извозних или увозних монопола		
4027	715400	Добит по основу разлике између куповног и продајног девизног курса		
4028	715500	Порези на продају или куповину девиза		
4029	715600	Други порези на међународну трговину и трансакције		
4030	716000	ДРУГИ ПОРЕЗИ (4031 + 4032)		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4031	716100	Други порези које искључиво плаћају предузећа, односно предузетници		
4032	716200	Други порези које плаћају остала лица или који се не могу идентификовати		
4033	717000	АКЦИЗЕ (од 4034 до 4039)		
4034	717100	Акцизе на деривате нафте		
4035	717200	Акцизе на дуванске прерађевине		
4036	717300	Акцизе на алкохолна пића		
4037	717400	Акцизе на освежавајућа безалкохолна пића		
4038	717500	Акцизе на кафу		
4039	717600	Друге акцизе		
4040	719000	ЈЕДНОКРАТНИ ПОРЕЗ НА ЕКСТРА ПРОФИТ И ЕКСТРА ИМОВИНУ СТЕЧЕНУ КОРИШЋЕЊЕМ ПОСЕБНИХ ПОГОДНОСТИ (од 4041 до 4046)		
4041	719100	Порез на доходак, добит и капиталну добит на терет физичких лица		
4042	719200	Порез на доходак, добит и капиталну добит на терет предузећа и осталих правних лица		
4043	719300	Порез на доходак, добит и капиталну добит нераспоредив између физичких и правних лица		
4044	719400	Остали једнократни порези на имовину		
4045	719500	Остали порези које плаћају искључиво предузећа и предузетници		
4046	719600	Остали порези које плаћају друга или неидентификована лица		
4047	720000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ (4048 + 4053)		
4048	721000	ДОПРИНОСИ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (од 4049 до 4052)		
4049	721100	Доприноси за социјално осигурање на терет запослених		
4050	721200	Доприноси за социјално осигурање на терет послодавца		
4051	721300	Доприноси за социјално осигурање лица која обављају самосталну делатност и незапослених лица		
4052	721400	Доприноси за социјално осигурање који се не могу разврстати		
4053	722000	ОСТАЛИ СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ (од 4054 до 4056)		
4054	722100	Социјални доприноси на терет осигураника		
4055	722200	Социјални доприноси на терет послодавца		
4056	722300	Импутирани социјални доприноси		
4057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (4058 + 4061 + 4066)		
4058	731000	ДОНАЦИЈЕ ОД ИНОСТРАНИХ ДРЖАВА (од 4059 + 4060)		
4059	731100	Текуће донације од иностраних држава		
4060	731200	Капиталне донације од иностраних држава		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4061	732000	ДОНАЦИЈЕ И ПОМОЋИ ОД МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА (од 4062 до 4065)		
4062	732100	Текуће донације од међународних организација		
4063	732200	Капиталне донације од међународних организација		
4064	732300	Текуће помоћи од ЕУ		
4065	732400	Капиталне помоћи од ЕУ		
4066	733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (4067 + 4068)		
4067	733100	Текући трансфери од других нивоа власти		
4068	733200	Капитални трансфери од других нивоа власти		
4069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (4070 + 4077 + 4082 + 4089 + 4092)	22.591	20.529
4070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 4071 до 4076)	7.247	4.292
4071	741100	Камате		
4072	741200	Дивиденде		
4073	741300	Повлачење прихода од квази корпорација		
4074	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања	7.247	4.292
4075	741500	Закуп непроизведене имовине		
4076	741600	Финансијске промене на финансијским лизинзима		
4077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 4078 до 4081)	7.203	8.202
4078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	3.371	4.113
4079	742200	Таксе и накнаде		
4080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	3.832	4.089
4081	742400	Импутирани продаје добара и услуга		
4082	743000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ОДУЗЕТА ИМОВИНСКА КОРИСТ (од 4083 до 4088)		
4083	743100	Приходи од новчаних казни за кривична дела		
4084	743200	Приходи од новчаних казни за привредне преступе		
4085	743300	Приходи од новчаних казни за прекршаје		
4086	743400	Приходи од пенала		
4087	743500	Приходи од одузете имовинске користи		
4088	743900	Остале новчане казне, пенали и приходи од одузете имовинске користи		
4089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (4090 + 4091)	2.218	2.386
4090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	2.218	2.386
4091	744200	Капитални добровољни трансфери од физичких и правних лица		
4092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (4093)	5.923	5.649
4093	745100	Мешовити и неодређени приходи	5.923	5.649



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (4095 + 4097)	31	
4095	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (4096)	31	
4096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	31	
4097	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (4098)		
4098	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године		
4099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4100)	1.617.557	1.780.941
4100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4101 + 4102)	1.617.557	1.780.941
4101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	1.617.557	1.780.941
4102	781300	Трансфери између организација обавезног социјалног осигурања		
4103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4104)	43.605	69.380
4104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4105)	43.605	69.380
4105	791100	Приходи из буџета	43.605	69.380
4106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4107 + 4114 + 4121 + 4124)		
4107	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (4108 + 4110 + 4112)		
4108	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (4109)		
4109	811100	Примања од продаје непокретности		
4110	812000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ (4111)		
4111	812100	Примања од продаје покретне имовине		
4112	813000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСТАЛИХ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (4113)		
4113	813100	Примања од продаје осталих основних средстава		
4114	820000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (4115 + 4117 + 4119)		
4115	821000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБНИХ РЕЗЕРВИ (4116)		
4116	821100	Примања од продаје робних резерви		
4117	822000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА ПРОИЗВОДЊЕ (4118)		
4118	822100	Примања од продаје залиха производње		
4119	823000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (4120)		
4120	823100	Примања од продаје робе за даљу продају		
4121	830000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДРАГОЦЕНОСТИ (4122)		
4122	831000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДРАГОЦЕНОСТИ (4123)		
4123	831100	Примања од продаје драгоцености		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4124	840000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПРИРОДНЕ ИМОВИНЕ (4125 + 4127 + 4129)		
4125	841000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗЕМЉИШТА (4126)		
4126	841100	Примања од продаје земљишта		
4127	842000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОДЗЕМНИХ БЛАГА (4128)		
4128	842100	Примања од продаје подземних блага		
4129	843000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ШУМА И ВОДА (4130)		
4130	843100	Примања од продаје шума и вода		
4131	900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4132 + 4151)		
4132	910000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА (4133 + 4143)		
4133	911000	ПРИМАЊА ОД ДОМАЊИХ ЗАДУЖИВАЊА (од 4134 до 4142)		
4134	911100	Примања од емитовања домаћих хартија од вредности, изузев акција		
4135	911200	Примања од задуживања од осталих нивоа власти		
4136	911300	Примања од задуживања од јавних финансијских институција у земљи		
4137	911400	Примања од задуживања од пословних банака у земљи		
4138	911500	Примања од задуживања од осталих поверилаца у земљи		
4139	911600	Примања од задуживања од домаћинстава у земљи		
4140	911700	Примања од домаћих финансијских деривата		
4141	911800	Примања од домаћих меница		
4142	911900	Исправка унутрашњег дуга		
4143	912000	ПРИМАЊА ОД ИНОСТРАНОГ ЗАДУЖИВАЊА (од 4144 до 4150)		
4144	912100	Примања од емитовања хартија од вредности, изузев акција, на иностраном финансијском тржишту		
4145	912200	Примања од задуживања од иностраних држава		
4146	912300	Примања од задуживања од мултилатералних институција		
4147	912400	Примања од задуживања од иностраних пословних банака		
4148	912500	Примања од задуживања од осталих иностраних поверилаца		
4149	912600	Примања од иностраних финансијских деривата		
4150	912900	Исправка спољног дуга		
4151	920000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4152 + 4162)		
4152	921000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 4153 до 4161)		
4153	921100	Примања од продаје домаћих хартија од вредности, изузев акција		
4154	921200	Примања од отплате кредита датих осталим нивоима власти		
4155	921300	Примања од отплате кредита датих домаћим јавним финансијским институцијама		
4156	921400	Примања од отплате кредита датих домаћим пословним банкама		
4157	921500	Примања од отплате кредита датих домаћим јавним нефинансијским институцијама		
4158	921600	Примања од отплате кредита датих физичким лицима и домаћинствима у земљи		
4159	921700	Примања од отплате кредита датих удружењима грађана у земљи		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4160	921800	Примања од отплате кредита датих нефинансијским приватним предузећима у земљи		
4161	921900	Примања од продаје домаћих акција и осталог капитала		
4162	922000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ СТРАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 4163 до 4170)		
4163	922100	Примања од продаје страних хартија од вредности, изузев акција		
4164	922200	Примања од отплате кредита датих страним владама		
4165	922300	Примања од отплате кредита датих међународним организацијама		
4166	922400	Примања од отплате кредита датих страним пословним банкама		
4167	922500	Примања од отплате кредита датих страним нефинансијским институцијама		
4168	922600	Примања од отплате кредита датих страним невладиним организацијама		
4169	922700	Примања од продаје страних акција и осталог капитала		
4170	922800	Примања од продаје стране валуте		
4171		НОВЧАНИ ОДЛИВИ (4172 + 4340 + 4386)	1.658.746	1.891.633
4172	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (4173 + 4195 + 4240 + 4255 + 4279 + 4292 + 308 + 4323)	1.650.595	1.820.307
4173	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4174 + 4176 + 4180 + 4182 + 4187 + 4189 + 4191 + 4193)	1.023.297	1.165.614
4174	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (4175)	810.949	932.582
4175	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	810.949	932.582
4176	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 4177 до 4179)	147.582	168.169
4177	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	99.148	113.301
4178	412200	Допринос за здравствено осигурање	42.277	48.049
4179	412300	Допринос за незапосленост	6.157	6.819
4180	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (4181)	615	329
4181	413100	Накнаде у природи	615	329
4182	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 4183 до 4186)	6.817	4.287
4183	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова		
4184	414200	Расходи за образовање деце запослених		
4185	414300	Отпремнине и помоћи	6.668	3.893
4186	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	149	394
4187	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4188)	46.834	50.539
4188	415100	Накнаде трошкова за запослене	46.834	50.539
4189	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (4190)	10.500	9.708
4190	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	10.500	9.708
4191	417000	ПОСЛАНИЧКИ ДОДАТАК (4192)		
4192	417100	Посланички додатак		
4193	418000	СУДИЈСКИ ДОДАТАК (4194)		
4194	418100	Судијски додатак		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4195	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (4196 + 4204 + 4210 + 4219 +4227 + 4230)	615.550	635.606
4196	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 4197 до 4203)	117.765	110.109
4197	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	1.943	1.691
4198	421200	Енергетске услуге	94.304	93.587
4199	421300	Комуналне услуге	7.095	5.101
4200	421400	Услуге комуникација	3.273	2.589
4201	421500	Трошкови осигурања	10.855	6.852
4202	421600	Закуп имовине и опреме	285	289
4203	421900	Остали трошкови	10	
4204	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 4205 до 4209)	4.125	2.897
4205	422100	Трошкови службених путовања у земљи		
4206	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	30	
4207	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	4.085	2.897
4208	422400	Трошкови путовања ученика		
4209	422900	Остали трошкови транспорта	10	
4210	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 4211 до 4218)	15.182	18.010
4211	423100	Административне услуге		
4212	423200	Компјутерске услуге	3.695	5.543
4213	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	6.728	6.851
4214	423400	Услуге информисања	54	36
4215	423500	Стручне услуге	1.446	2.479
4216	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	3	34
4217	423700	Репрезентација	410	138
4218	423900	Остале опште услуге	2.846	2.929
4219	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 4220 до 4226)	3.615	5.101
4220	424100	Пољопривредне услуге		
4221	424200	Услуге образовања, културе и спорта		
4222	424300	Медицинске услуге	3.615	5.101
4223	424400	Услуге одржавања аутопутева		
4224	424500	Услуге одржавања националних паркова и природних површина		
4225	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге		
4226	424900	Остале специјализоване услуге		
4227	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (4228 + 4229)	31.209	33.506
4228	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	4.962	12.524
4229	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	26.247	20.982
4230	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 4231 до 4239)	443.654	465.983
4231	426100	Административни материјал	3.691	6.307
4232	426200	Материјали за пољопривреду	26	
4233	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	363	126
4234	426400	Материјали за саобраћај	4.625	3.348
4235	426500	Материјали за очување животне средине и науку		
4236	426600	Материјали за образовање, културу и спорт		
4237	426700	Медицински и лабораторијски материјали	392.589	411.087
4238	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	37.185	36.512
4239	426900	Материјали за посебне намене	5.175	8.603



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4240	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (4241 + 4245 + 4247 + 4249 + 4253)		
4241	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 4242 до 4244)		
4242	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката		
4243	431200	Амортизација опреме		
4244	431300	Амортизација осталих некретнина и опреме		
4245	432000	АМОРТИЗАЦИЈА КУЛТИВИСАНЕ ИМОВИНЕ (4246)		
4246	432100	Амортизација култивисане имовине		
4247	433000	УПОТРЕБА ДРАГОЦЕНОСТИ (4248)		
4248	433100	Употреба драгоцености		
4249	434000	УПОТРЕБА ПРИРОДНЕ ИМОВИНЕ (од 4250 до 4252)		
4250	434100	Употреба земљишта		
4251	434200	Употреба подземног блага		
4252	434300	Употреба шума и вода		
4253	435000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ (4254)		
4254	435100	Амортизација нематеријалне имовине		
4255	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (4256 + 4266 + 4273 + 4275)	1.825	926
4256	441000	ОТПЛАТЕ ДОМАЋИХ КАМАТА (од 4257 до 4265)	1.817	918
4257	441100	Отплата камата на домаће хартије од вредности		
4258	441200	Отплата камата осталим нивоима власти		
4259	441300	Отплата камата домаћим јавним финансијским институцијама		
4260	441400	Отплата камата домаћим пословним банкама		
4261	441500	Отплата камата осталим домаћим кредиторима	1.810	918
4262	441600	Отплата камата домаћинствима у земљи		
4263	441700	Отплата камата на домаће финансијске деривате		
4264	441800	Отплата камата на домаће менице		
4265	441900	Финансијске промене на финансијским лизинзима	7	
4266	442000	ОТПЛАТА СТРАНИХ КАМАТА (од 4267 до 4272)		
4267	442100	Отплата камата на хартије од вредности емитоване на иностраном финансијском тржишту		
4268	442200	Отплата камата страним владама		
4269	442300	Отплата камата мултилатералним институцијама		
4270	442400	Отплата камата страним пословним банкама		
4271	442500	Отплата камата осталим страним кредиторима		
4272	442600	Отплата камата на стране финансијске деривате		
4273	443000	ОТПЛАТА КАМАТА ПО ГАРАНЦИЈАМА (4274)		
4274	443100	Отплата камата по гаранцијама		
4275	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 4276 до 4278)	8	8
4276	444100	Негативне курсне разлике	8	8
4277	444200	Казне за кашњење		
4278	444300	Остали пратећи трошкови задуживања		
4279	450000	СУБВЕНЦИЈЕ (4280 + 4283 + 4286 + 4289)		
4280	451000	СУБВЕНЦИЈЕ ЈАВНИМ НЕФИНАНСИЈСКИМ ПРЕДУЗЕЊИМА И ОРГАНИЗАЦИЈАМА (4281 + 4282)		
4281	451100	Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама		
4282	451200	Капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4283	452000	СУБВЕНЦИЈЕ ПРИВАТНИМ ФИНАНСИЈСКИМ ИНСТИТУЦИЈАМА (4284 + 4285)		
4284	452100	Текуће субвенције приватним финансијским институцијама		
4285	452200	Капиталне субвенције приватним финансијским институцијама		
4286	453000	СУБВЕНЦИЈЕ ЈАВНИМ ФИНАНСИЈСКИМ ИНСТИТУЦИЈАМА (4287 + 4288)		
4287	453100	Текуће субвенције јавним финансијским институцијама		
4288	453200	Капиталне субвенције јавним финансијским институцијама		
4289	454000	СУБВЕНЦИЈЕ ПРИВАТНИМ ПРЕДУЗЕЋИМА (4290 + 4291)		
4290	454100	Текуће субвенције приватним предузећима		
4291	454200	Капиталне субвенције приватним предузећима		
4292	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (4293 + 4296 + 4299 + 4302 + 4305)		
4293	461000	ДОНАЦИЈЕ СТРАНИМ ВЛАДАМА (4294 + 4295)		
4294	461100	Текуће донације страним владама		
4295	461200	Капиталне донације страним владама		
4296	462000	ДОТАЦИЈЕ МЕЂУНАРОДНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (4297 + 4298)		
4297	462100	Текуће донације међународним организацијама		
4298	462200	Капиталне донације међународним организацијама		
4299	463000	ТРАНСФЕРИ ОСТАЛИМ НИВОИМА ВЛАСТИ (4300 + 4301)		
4300	463100	Текући трансфери осталим нивоима власти		
4301	463200	Капитални трансфери осталим нивоима власти		
4302	464000	ДОТАЦИЈЕ ОРГАНИЗАЦИЈАМА ОБАВЕЗНОГ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА (4303 + 4304)		
4303	464100	Текуће донације организацијама обавезног социјалног осигурања		
4304	464200	Капиталне донације организацијама обавезног социјалног осигурања		
4305	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (4306 + 4307)		
4306	465100	Остале текуће донације и трансфери		
4307	465200	Остале капиталне донације и трансфери		
4308	470000	СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ И СОЦИЈАЛНА ЗАШТИТА (4309+ 4313)		
4309	471000	ПРАВА ИЗ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА (ОРГАНИЗАЦИЈЕ ОБАВЕЗНОГ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА) (од 4310 до 4312)		
4310	471100	Права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно домаћинствима		
4311	471200	Права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно пружаоцима услуга		
4312	471900	Трансфери другим организацијама обавезног социјалног осигурања за доприносе за осигурање		
4313	472000	НАКНАДЕ ЗА СОЦИЈАЛНУ ЗАШТИТУ ИЗ БУЏЕТА (од 4314 до 4322)		
4314	472100	Накнаде из буџета у случају болести и инвалидности		
4315	472200	Накнаде из буџета за породилско одсуство		
4316	472300	Накнаде из буџета за децу и породицу		
4317	472400	Накнаде из буџета за случај незапослености		
4318	472500	Старосне и породичне пензије из буџета		
4319	472600	Накнаде из буџета у случају смрти		
4320	472700	Накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4321	472800	Накнаде из буџета за становање и живот		
4322	472900	Остале накнаде из буџета		
4323	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (4324 + 4327 + 4331 + 4333 + 4336 + 4338)	9.923	18.161
4324	481000	ДОТАЦИЈЕ НЕВЛАДИНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (4325 + 4326)		
4325	481100	Дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима		
4326	481900	Дотације осталим непрофитним институцијама		
4327	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 4328 до 4330)	248	171
4328	482100	Остали порези	31	31
4329	482200	Обавезне таксе	217	140
4330	482300	Новчане казне и пенали		
4331	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (4332)	9.675	17.990
4332	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	9.675	17.990
4333	484000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАСТАЛУ УСЛЕД ЕЛЕМЕНТАРНИХ НЕПОГОДА ИЛИ ДРУГИХ ПРИРОДНИХ УЗРОКА (4334 + 4335)		
4334	484100	Накнада штете за повреде или штету услед елементарних непогода		
4335	484200	Накнада штете од дивљачи		
4336	485000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАНЕТУ ОД СТРАНЕ ДРЖАВНИХ ОРГАНА (4337)		
4337	485100	Накнада штете за повреде или штету нанете од стране државних органа		
4338	489000	РАСХОДИ КОЈИ СЕ ФИНАНСИРАЈУ ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (4339)		
4339	489100	Расходи који се финансирају из средстава за реализацију националног инвестиционог плана		
4340	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (4341 + 4363 + 4372 + 4375 + 4383)	7.872	71.326
4341	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (4342 + 4347 + 4357 + 4359 + 4361)	7.872	71.326
4342	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 4343 до 4346)	4.516	246
4343	511100	Куповина зграда и објеката		
4344	511200	Изградња зграда и објеката	4.516	246
4345	511300	Капитално одржавање зграда и објеката		
4346	511400	Пројектно планирање		
4347	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 4348 до 4356)	3.356	71.080
4348	512100	Опрема за саобраћај		
4349	512200	Административна опрема	3.049	961
4350	512300	Опрема за пољопривреду		
4351	512400	Опрема за заштиту животне средине		
4352	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	307	54.503
4353	512600	Опрема за образовање, науку, културу и спорт		
4354	512700	Опрема за војску		
4355	512800	Опрема за јавну безбедност		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4356	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема		15.616
4357	513000	ОСТАЛЕ НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (4358)		
4358	513100	Остале некретнине и опрема		
4359	514000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (4360)		
4360	514100	Култивисана имовина		
4361	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (4362)		
4362	515100	Нематеријална имовина		
4363	520000	ЗАЛИХЕ (4364 + 4366 + 4370)		
4364	521000	РОБНЕ РЕЗЕРВЕ (4365)		
4365	521100	Робне резерве		
4366	522000	ЗАЛИХЕ ПРОИЗВОДЊЕ (од 4367 до 4369)		
4367	522100	Залихе материјала		
4368	522200	Залихе недовршене производње		
4369	522300	Залихе готових производа		
4370	523000	ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (4371)		
4371	523100	Залихе робе за даљу продају		
4372	530000	ДРАГОЦЕНОСТИ (4373)		
4373	531000	ДРАГОЦЕНОСТИ (4374)		
4374	531100	Драгоцености		
4375	540000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (4376 + 4378 + 4380)		
4376	541000	ЗЕМЉИШТЕ (4377)		
4377	541100	Земљиште		
4378	542000	РУДНА БОГАТСТВА (4379)		
4379	542100	Копови		
4380	543000	ШУМЕ И ВОДЕ (4381 + 4382)		
4381	543100	Шуме		
4382	543200	Воде		
4383	55000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (4384)		
4384	551000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (4385)		
4385	551100	Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана		
4386	600000	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4387 + 4412)	279	
4387	610000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ (4388 + 4398 + 4406 + 4408+4410)	279	
4388	611000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ДОМАЋИМ КРЕДИТОРИМА (од 4389 до 4397)		
4389	611100	Отплата главнице на домаће хартије од вредности, изузев акција		
4390	611200	Отплата главнице осталим нивоима власти		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4391	611300	Отплата главнице домаћим јавним финансијским институцијама		
4392	611400	Отплата главнице домаћим пословним банкама		
4393	611500	Отплата главнице осталим домаћим кредиторима		
4394	611600	Отплата главнице домаћинствима у земљи		
4395	611700	Отплата главнице на домаће финансијске деривате		
4396	611800	Отплата домаћих меница		
4397	611900	Исправка унутрашњег дуга		
4398	612000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ СТРАНИМ КРЕДИТОРИМА (од 4399 до 4405)		
4399	612100	Отплата главнице на хартије од вредности, изузев акција, емитоване на иностраном финансијском тржишту		
4400	612200	Отплата главнице страним владама		
4401	612300	Отплата главнице мултилатералним институцијама		
4402	612400	Отплата главнице страним пословним банкама		
4403	612500	Отплата главнице осталим страним кредиторима		
4404	612600	Отплата главнице на стране финансијске деривате		
4405	612900	Исправка спољног дуга		
4406	613000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ПО ГАРАНЦИЈАМА (4407)		
4407	613100	Отплата главнице по гаранцијама		
4408	614000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ЗА ФИНАНСИЈСКИ ЛИЗИНГ (4409)	279	
4409	614100	Отплата главнице за финансијски лизинг	279	
4410	615000	ОТПЛАТА ГАРАНЦИЈА ПО КОМЕРЦИЈАЛНИМ ТРАНСАКЦИЈАМА (4411)		
4411	615100	Отплата гаранција по комерцијалним трансакцијама		
4412	620000	НАБАВКА ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4413 + 4423 + 4432)		
4413	621000	НАБАВКА ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 4414 до 4422)		
4414	621100	Набавка домаћих хартија од вредности, изузев акција		
4415	621200	Кредити осталим нивоима власти		
4416	621300	Кредити домаћим јавним финансијским институцијама		
4417	621400	Кредити домаћим пословним банкама		
4418	621500	Кредити домаћим нефинансијским јавним институцијама		
4419	621600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи		
4420	621700	Кредити невладиним организацијама у земљи		
4421	621800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима		
4422	621900	Набавка домаћих акција и осталог капитала		
4423	622000	НАБАВКА СТРАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 4424 до 4431)		
4424	622100	Набавка страних хартија од вредности, изузев акција		
4425	622200	Кредити страним владама		
4426	622300	Кредити међународним организацијама		
4427	622400	Кредити страним пословним банкама		
4428	622500	Кредити страним нефинансијским институцијама		
4429	622600	Кредити страним невладиним организацијама		
4430	622700	Набавка страних акција и осталог капитала		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4431	622800	Куповина стране валуте		
4432	623000	НАБАВКА ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (4433)		
4433	623100	Набавка финансијске имовине која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана		
4434		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4001 – 4171) > 0	25.038	
4435		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4171 – 4001) > 0		20.783
4436		САЛДО ГОТОВИНЕ НА ПОЧЕТКУ ГОДИНЕ	3.538	27.564
4437		КОРИГОВАНИ ПРИЛИВИ ЗА ПРИМЉЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4001 + 4438)	1.684.552	1.871.448
4438		Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000	768	598
4439		КОРИГОВАНИ ОДЛИВИ ЗА ИСПЛАЋЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4171 – 4440 + 4441)	1.660.526	1.892.146
4440		Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода		
4441		Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000	1.780	513
4442		САЛДО ГОТОВИНЕ НА КРАЈУ ГОДИНЕ (4436 + 4437 – 4439)	27.564	6.866



Образац 5

5. ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА

у периоду од 1. 1. 2018. до 31. 12. 2018.

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5002 + 5106)	1.926.843	1.870.850	48	69.332		1.785.233	2.386	13.851
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103)	1.926.843	1.870.850	48	69.332		1.785.233	2.386	13.851
5003	710000	ПОРЕЗИ (5004 + 5008 + 5010 + 5017 + 5023 + 5030 + 5033 + 5040)								
5004	711000	ПОРЕЗ НА ДОХОДАК, ДОБИТ И КАПИТАЛНЕ ДОБИТКЕ (од 5005 до 5007)								
5005	711100	Порези на доходак и капиталне добитке које плаћају физичка лица								
5006	711200	Порези на добит и капиталне добитке које плаћају предузећа и друга правна лица								
5007	711300	Порези на доходак, добит и капиталне добитке који се не могу разврстати између физичких и правних лица								
5008	712000	ПОРЕЗ НА ФОНД ЗАРАДА (5009)								
5009	712100	Порез на фонд зарада								
5010	713000	ПОРЕЗ НА ИМОВИНУ (од 5011 до 5016)								
5011	713100	Периодични порези на непокретности								
5012	713200	Периодични порези на нето имовину								
5013	713300	Порези на заоставштину, наслеђе и поклон								
5014	713400	Порези на финансијске и капиталне трансакције								
5015	713500	Други једнократни порези на имовину								
5018	714100	Општи порези на добра и услуге								
5019	714300	Добит фискалних монопола								
5020	714400	Порези на појединачне услуге								



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5021	714500	Порези, таксе и накнаде на употребу добара, на дозволу да се добра употребљавају или делатности обављају								
5022	714600	Други порези на добра и услуге								
5023	715000	ПОРЕЗ НА МЕЂУНАРОДНУ ТРГОВИНУ И ТРАНСАКЦИЈЕ (од 5024 до 5029)								
5024	715100	Царине и друге увозне дажбине								
5025	715200	Порези на извоз								
5026	715300	Добит извозних или увозних монопола								
5027	715400	Добит по основу разлике између куповног и продајног девизног курса								
5028	715500	Порези на продају или куповину девиза								
5029	715600	Други порези на међународну трговину и трансакције								
5030	716000	ДРУГИ ПОРЕЗИ (5031 + 5032)								
5031	716100	Други порези које искључиво плаћају предузећа, односно предузетници								
5032	716200	Други порези које плаћају остала лица или који се не могу идентификовати								
5033	717000	АКЦИЗЕ (од 5034 до 5039)								
5034	717100	Акцизе на деривате нафте								
5035	717200	Акцизе на дуванске прерађевине								
5036	717300	Акцизе на алкохолна пића								
5037	717400	Акцизе на освежавајућа безалкохолна пића								
5038	717500	Акциза на кафу								
5039	717600	Друге акцизе								
5040	719000	ЈЕДНОКРАТНИ ПОРЕЗ НА ЕКСТРА ПРОФИТ И ЕКСТРА ИМОВИНУ СТЕЧЕНУ КОРИШЋЕЊЕМ ПОСЕБНИХ ПОГОДНОСТИ (од 5041 до 5046)								



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5044	719400	Остали једнократни порези на имовину								
5045	719500	Остали порези које плаћају искључиво предузећа и предузетници								
5046	719600	Остали порези које плаћају друга или неидентификована лица								
5047	720000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ (5048 + 5053)								
5048	721000	ДОПРИНОСИ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (од 5049 до 5052)								
5049	721100	Доприноси за социјално осигурање на терет запослених								
5050	721200	Доприноси за социјално осигурање на терет послодавца								
5051	721300	Доприноси за социјално осигурање лица која обављају самосталну делатност и незапослених лица								
5052	721400	Доприноси за социјално осигурање који се не могу разврстати								
5053	722000	ОСТАЛИ СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ (од 5054 до 5056)								
5054	722100	Социјални доприноси на терет осигураника								
5055	722200	Социјални доприноси на терет послодавца								
5056	722300	Импутирани социјални доприноси								
5057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (5058 + 5061 + 5066)								
5058	731000	ДОНАЦИЈЕ ОД ИНОСТРАНИХ ДРЖАВА (5059 + 5060)								
5059	731100	Текуће донације од иностраних држава								
5060	731200	Капиталне донације од иностраних држава								
5061	732000	ДОНАЦИЈЕ И ПОМОЋИ ОД МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА (од 5062 до 5065)								



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5065	732400	Капиталне помоћи од ЕУ								
5066	733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (5067 + 5068)								
5067	733100	Текући трансфери од других нивоа власти								
5068	733200	Капитални трансфери од других нивоа власти								
5069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (5070 + 5077 + 5082 + 5089 + 5092)	20.842	20.529				4.292	2.386	13.851
5070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 5071 до 5076)	4.292	4.292				4.292		
5071	741100	Камате								
5072	741200	Дивиденде								
5073	741300	Повлачење прихода од квази корпорација								
5074	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања	4.292	4.292				4.292		
5075	741500	Закуп произведене имовине								
5076	741600	Финансијске промене на финансијским лизинзима								
5077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 5078 до 5081)	8.492	8.202						8.202
5078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	4.206	4.113						4.113
5079	742200	Таксе и накнаде								
5080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	4.286	4.089						4.089
5081	742400	Импутирани продаје добара и услуга								
5082	743000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ОДУЗЕТА ИМОВИНСКА КОРИСТ (од 5083 до 5088)								
5083	743100	Приходи од новчаних казни за кривична дела								
5084	743200	Приходи од новчаних казни за привредне преступе								
5085	743300	Приходи од новчаних казни за прекршаје								
5086	743400	Приходи од пенала								
5087	743500	Приходи од одузете имовинске користи								



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5091	744200	Капитални добровољни трансфери од физичких и правних лица								
5092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (5093)	5.654	5.649						5.649
5093	745100	Мешовити и неодређени приходи	5.654	5.649						5.649
5094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5095 + 5097)								
5095	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5096)								
5096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода								
5097	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (5098)								
5098	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године								
5099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5100)	1.810.576	1.780.941				1.780.941		
5100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5101 + 5102)	1.810.576	1.780.941				1.780.941		
5101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	1.810.576	1.780.941				1.780.941		
5102	781300	Трансфери између организација обавезног социјалног осигурања								
5103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104)	95.425	69.380	48	69.332				
5104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)	95.425	69.380	48	69.332				
5105	791100	Приходи из буџета	95.425	69.380	48	69.332				
5106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5107 + 5114 + 5121 + 5124)								
5107	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (5108 + 5110 + 5112)								
5108	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (5109)								
5109	811100	Примања од продаје непокретности								
5110	812000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ (5111)								



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5114	820000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (5115 + 5117 + 5119)								
5115	821000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБНИХ РЕЗЕРВИ (5116)								
5116	821100	Примања од продаје робних резерви								
5117	822000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА ПРОИЗВОДЊЕ (5118)								
5118	822100	Примања од продаје залиха производње								
5119	823000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (5120)								
5120	823100	Примања од продаје робе за даљу продају								
5121	830000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДРАГОЦЕНОСТИ (5122)								
5122	831000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДРАГОЦЕНОСТИ (5123)								
5123	831100	Примања од продаје драгоцености								
5124	840000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПРИРОДНЕ ИМОВИНЕ (5125 + 5127 + 5129)								
5125	841000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗЕМЉИШТА (5126)								
5126	841100	Примања од продаје земљишта								
5127	842000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОДЗЕМНИХ БЛАГА (5128)								
5128	842100	Примања од продаје подземних блага								
5129	843000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ШУМА И ВОДА (5130)								
5130	843100	Примања од продаје шума и вода								
5131	900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5132 + 5151)								
5132	910000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА (5133 + 5143)								
5133	911000	ПРИМАЊА ОД ДОМАЊИХ ЗАДУЖИВАЊА (од 5134 до 5142)								
5134	911100	Примања од емитовања домаћих хартија од вредности, изузев акција								
5135	911200	Примања од задуживања од осталих нивоа власти								



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5139	911600	Примања од задуживања од домаћинстава у земљи								
5140	911700	Примања од домаћих финансијских деривата								
5141	911800	Примања од домаћих меница								
5142	911900	Исправка унутрашњег дуга								
5143	912000	ПРИМАЊА ОД ИНОСТРАНОГ ЗАДУЖИВАЊА (од 5144 до 5150)								
5144	912100	Примања од емитовања хартија од вредности, изузев акција, на иностраном финансијском тржишту								
5145	912200	Примања од задуживања од иностраних држава								
5146	912300	Примања од задуживања од мултилатералних институција								
5147	912400	Примања од задуживања од иностраних пословних банака								
5148	912500	Примања од задуживања од осталих иностраних поверилаца								
5149	912600	Примања од иностраних финансијских деривата								
5150	912900	Исправка спољног дуга								
5151	920000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5152 + 5162)								
5152	921000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 5153 до 5161)								
5153	921100	Примања од продаје домаћих хартија од вредности, изузев акција								
5154	921200	Примања од отплате кредита датих осталим нивоима власти								
5155	921300	Примања од отплате кредита датих домаћим јавним финансијским институцијама								
5156	921400	Примања од отплате кредита домаћим пословним банкама								
5157	921500	Примања од отплате кредита датих домаћим јавним нефинансијским институцијама								
5158	921600	Примања од отплате кредита датих физичким лицима и домаћинствима у земљи								



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ООСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5162	922000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ СТРАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 5163 до 5170)								
5163	922100	Примања од продаје страних хартија од вредности, изузев акција								
5164	922200	Примања од отплате кредита датих страним владама								
5165	922300	Примања од отплате кредита датих међународним организацијама								
5166	922400	Примања од отплате кредита датих страним пословним банкама								
5167	922500	Примања од отплате кредита датих страним нефинансијским институцијама								
5168	922600	Примања од отплате кредита датих страним невладиним организацијама								
5169	922700	Примања од продаје страних акција и осталог капитала								
5170	922800	Примања од продаје стране валуте								
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)	1.926.843	1.870.850	48	69.332		1.785.233	2.386	13.851



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)	1.926.843	1.891.633	48	89.319		1.785.610	2.303	14.353
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5280 + 5293 + 5309 + 5324)	1.850.770	1.820.307	48	19.610		1.785.610	1.549	13.490
5174	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5175 + 5177 + 5181 + 5183 + 5188 + 5190 + 5192 + 5194)	1.166.740	1.165.614	48			1.159.686	80	5.800
5175	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (5176)	932.582	932.582	41			928.132		4.409
5176	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	932.582	932.582	41			928.132		4.409
5177	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 5178 до 5180)	169.065	168.169	7			167.397		765
5178	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	113.578	113.301	4			112.775		522
5179	412200	Допринос за здравствено осигурање	48.437	48.049	2			47.825		222
5180	412300	Допринос за незапосленост	7.050	6.819	1			6.797		21
5181	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (5182)	475	329				45	80	204
5182	413100	Накнаде у природи	475	329				45	80	204
5183	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 5184 до 5187)	4.312	4.287				3.865		422
5184	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	25							
5185	414200	Расходи за образовање деце запослених								
5186	414300	Отпремине и помоћи	3.893	3.893				3.865		28
5187	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	394	394						394
5188	415000	НАКНАДА ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5189)	50.539	50.539				50.539		
5189	415100	Накнаде трошкова за запослене	50.539	50.539				50.539		



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
5193	417100	Посланички додатак								
5194	418000	СУДИЈСКИ ДОДАТАК (5195)								
5195	418100	Судијски додатак								
5196	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197 + 5205 + 5211 + 5220 + 5228 + 5231)	663.812	635.606		19.610		609.419	1.139	5.438
5197	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 5198 до 5204)	123.628	110.109				108.205	44	1.860
5198	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	1.691	1.691				1.589	9	93
5199	421200	Енергетске услуге	106.275	93.587				92.885		702
5200	421300	Комуналне услуге	5.152	5.101				4.234	34	833
5201	421400	Услуге комуникација	3.038	2.589				2.477	1	111
5202	421500	Трошкови осигурања	7.182	6.852				6.769		83
5203	421600	Закуп имовине и опреме	290	289				251		38
5204	421900	Остали трошкови								
5205	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 5206 до 5210)	3.080	2.897				2.225	3	669
5206	422100	Трошкови службених путовања у земљи								
5207	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	150							
5208	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	2.900	2.897				2.225	3	669
5209	422400	Трошкови путовања ученика								
5210	422900	Остали трошкови транспорта	30							
5211	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5212 до 5219)	21.932	18.010		1.120		14.661	349	1.880
5212	423100	Административне услуге								
5213	423200	Компјутерске услуге	5.968	5.543				5.543		
5214	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	6.853	6.851				5.818	236	797
5215	423400	Услуге информисања	499	36				32		4
5216	423500	Стручне услуге	5.281	2.479		1.120		206	113	1.040
5217	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	50	34				8		26
5218	423700	Репрезентација	350	138				125		13



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
5219	423900	Остале опште услуге	2.931	2.929				2.929		
5220	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 5221 до 5227)	5.560	5.101		708		4.393		
5221	424100	Пољопривредне услуге								
5222	424200	Услуге образовања, културе и спорта								
5223	424300	Медицинске услуге	5.560	5.101		708		4.393		
5224	424400	Услуге одржавања аутопутева								
5225	424500	Услуге одржавања националних паркова и природних површина								
5226	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге								
5227	424900	Остале специјализоване услуге								
5228	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5229 + 5230)	33.510	33.506		14.769		18.297	391	49
5229	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	12.524	12.524		7.449		4.697	378	
5230	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	20.986	20.982		7.320		13.600	13	49
5231	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 5232 до 5240)	476.102	465.983		3.013		461.638	352	980
5232	426100	Административни материјал	6.310	6.307				5.761	190	356
5233	426200	Материјали за пољопривреду	41							
5234	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	236	126				126		
5235	426400	Материјали за саобраћај	3.371	3.348				3.301	8	39
5236	426500	Материјали за очување животне средине и науку								
5237	426600	Материјали за образовање, културу и спорт								
5238	426700	Медицински и лабораторијски материјали	421.028	411.087				410.932	12	143
5239	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	36.512	36.512				36.125		387
5240	426900	Материјали за посебне намене	8.604	8.603		3.013		5.393	142	55
5241	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (5242 + 5246 + 5248 + 5250 + 5254)	1.000							
5242	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 5243 до 5245)	1.000							
5243	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката	400							
5244	431200	Амортизација опреме	600							
5245	431300	Амортизација осталих некретнина и опреме								



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
5246	432000	АМОРТИЗАЦИЈА КУЛТИВИСАНЕ ИМОВИНЕ (5247)								
5247	432100	Амортизација култивисане опреме								
5248	433000	УПОТРЕБА ДРАГОЦЕНОСТИ (5249)								
5249	433100	Употреба драгоцености								
5250	434000	УПОТРЕБА ПРИРОДНЕ ИМОВИНЕ (од 5251 до 5253)								
5251	434100	Употреба земљишта								
5252	434200	Употреба подземног блага								
5253	434300	Употреба шума и вода								
5254	435000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ (5255)								
5255	435100	Амортизација нематеријалне имовине								
5256	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (5257 + 5267 + 5274 + 5276)	928	926				898		28
5257	441000	ОТПЛАТЕ ДОМАЋИХ КАМАТА (од 5258 до 5266)	918	918				898		20
5258	441100	Отплата камата на домаће хартије од вредности								
5259	441200	Отплата камата осталим нивоима власти								
5260	441300	Отплата камата домаћим јавним финансијским институцијама								
5261	441400	Отплата камата домаћим пословним банкама								
5262	441500	Отплата камата осталим домаћим кредиторима	918	918				898		20
5263	441600	Отплата камата домаћинствима у земљи								
5264	441700	Отплата камата на домаће финансијске деривате								
5265	441800	Отплата камата на домаће менице								
5266	441900	Финансијске промене на финансијским лизинзима								
5267	442000	ОТПЛАТА СТРАНИХ КАМАТА (од 5268 до 5273)								
5268	442100	Отплата камата на хартије од вредности емитоване на иностраном финансијском тржишту								
5269	442200	Отплата камата страним владама								
5270	442300	Отплата камата мултилатералним институцијама								
5271	442400	Отплата камата страним пословним банкама								



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
5272	442500	Отплата камата осталим страним кредиторима								
5273	442600	Отплата камата на стране финансијске деривате								
5274	443000	ОТПЛАТА КАМАТА ПО ГАРАНЦИЈАМА (5275)								
5275	443100	Отплата камата по гаранцијама								
5276	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 5277 до 5279)	10	8						8
5277	444100	Негативне курсне разлике	10	8						8
5278	444200	Казне за кашњење								
5279	444300	Остали пратећи трошкови задуживања								
5280	450000	СУБВЕНЦИЈЕ (5281 + 5284 + 5287 + 5290)								
5281	451000	СУБВЕНЦИЈЕ ЈАВНИМ НЕФИНАНСИЈСКИМ ПРЕДУЗЕЊИМА И ОРГАНИЗАЦИЈАМА (5282 + 5283)								
5282	451100	Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама								
5283	451200	Капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама								
5284	452000	СУБВЕНЦИЈЕ ПРИВАТНИМ ФИНАНСИЈСКИМ ИНСТИТУЦИЈАМА (5285 + 5286)								
5285	452100	Текуће субвенције приватним финансијским институцијама								
5286	452200	Капиталне субвенције приватним финансијским институцијама								
5287	453000	СУБВЕНЦИЈЕ ЈАВНИМ ФИНАНСИЈСКИМ ИНСТИТУЦИЈАМА (5288 + 5289)								
5288	453100	Текуће субвенције јавним финансијским институцијама								
5289	453200	Капиталне субвенције јавним финансијским институцијама								
5290	454000	СУБВЕНЦИЈЕ ПРИВАТНИМ ПРЕДУЗЕЊИМА (5291 + 5292)								
5291	454100	Текуће субвенције приватним предузећима								
5292	454200	Капиталне субвенције приватним предузећима								
5293	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5294 + 5297 + 5300 + 5303 + 5306)								



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
5294	461000	ДОНАЦИЈЕ СТРАНИМ ВЛАДАМА (5295 + 5296)								
5295	461100	Текуће донације страним владама								
5296	461200	Капиталне донације страним владама								
5297	462000	ДОТАЦИЈЕ МЕЂУНАРОДНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (5298 + 5299)								
5298	462100	Текуће донације међународним организацијама								
5299	462200	Капиталне донације међународним организацијама								
5300	463000	ТРАНСФЕРИ ОСТАЛИМ НИВОИМА ВЛАСТИ (5301 + 5302)								
5301	463100	Текући трансфери осталим нивоима власти								
5302	463200	Капитални трансфери осталим нивоима власти								
5303	464000	ДОТАЦИЈЕ ОРГАНИЗАЦИЈАМА ОБАВЕЗНОГ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА (5304 + 5305)								
5304	464100	Текуће донације организацијама обавезног социјалног осигурања								
5305	464200	Капиталне донације организацијама обавезног социјалног осигурања								
5306	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5307 + 5308)								
5307	465100	Остале текуће донације и трансфери								
5308	465200	Остале капиталне донације и трансфери								
5309	470000	СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ И СОЦИЈАЛНА ЗАШТИТА (5310 + 5314)								
5310	471000	ПРАВА ИЗ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА (ОРГАНИЗАЦИЈЕ ОБАВЕЗНОГ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА) (од 5311 до 5313)								
5311	471100	Права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно домаћинствима								
5312	471200	Права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно пружаоцима услуга								



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
5318	472400	Накнаде из буџета за случај незапослености								
5319	472500	Старосне и породичне пензије из буџета								
5320	472600	Накнаде из буџета у случају смрти								
5321	472700	Накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт								
5322	472800	Накнаде из буџета за становање и живот								
5323	472900	Остале накнаде из буџета								
5324	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (5325 + 5328 + 5332 + 5334 + 5337 + 5339)	18.290	18.161				15.607	330	2.224
5325	481000	ДОТАЦИЈЕ НЕВЛАДИНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (5326 + 5327)								
5326	481100	Дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима								
5327	481900	Дотације осталим непрофитним институцијама								
5328	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 5329 до 5331)	300	171				162		9
5329	482100	Остали порези	35	31				31		
5330	482200	Обавезне таксе	265	140				131		9
5331	482300	Новчане казне и пенали								
5332	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (5333)	17.990	17.990				15.445	330	2.215
5333	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	17.990	17.990				15.445	330	2.215
5334	484000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАСТАЛУ УСЛЕД ЕЛЕМЕНТАРНИХ НЕПОГОДА ИЛИ ДРУГИХ ПРИРОДНИХ УЗРОКА (5335 + 5336)								
5335	484100	Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода								
5336	484200	Накнада штете од дивљачи								
5337	485000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАНЕТУ ОД СТРАНЕ ДРЖАВНИХ ОРГАНА (5338)								
5338	485100	Накнада штете за повреде или штету нанетих од стране државних органа								



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
5339	489000	РАСХОДИ КОЈИ СЕ ФИНАНСИРАЈУ ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (5340)								
5340	489100	Расходи који се финансирају из средстава за реализацију националног инвестиционог плана								
5341	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342 + 5364 + 5373 + 5376 + 5384)	76.073	71.326		69.709			754	863
5342	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343 + 5348 + 5358 + 5360 + 5362)	76.073	71.326		69.709			754	863
5343	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 5344 до 5347)	246	246						246
5344	511100	Куповина зграда и објеката								
5345	511200	Изградња зграда и објеката	246	246						246
5346	511300	Капитално одржавање зграда и објеката								
5347	511400	Пројектно планирање								
5348	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 5349 до 5357)	75.827	71.080		69.709			754	617
5349	512100	Опрема за саобраћај								
5350	512200	Административна опрема	1.000	961					747	214
5351	512300	Опрема за пољопривреду	224							
5352	512400	Опрема за заштиту животне средине								
5353	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	58.987	54.503		54.122			7	374
5354	512600	Опрема за образовање, културу и спорт								
5355	512700	Опрема за војску								
5356	512800	Опрема за јавну безбедност								
5357	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема	15.616	15.616		15.587				29
5358	513000	ОСТАЛЕ НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (5359)								
5359	513100	Остале некретнине и опрема								
5360	514000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (5361)								
5361	514100	Култивисана имовина								
5362	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (5363)								
5363	515100	Нематеријална имовина								



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
5367	522000	ЗАЛИХЕ ПРОИЗВОДЊЕ (од 5368 до 5370)								
5368	522100	Залихе материјала								
5369	522200	Залихе недовршене производње								
5370	522300	Залихе готових производа								
5371	523000	ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (5372)								
5372	523100	Залихе робе за даљу продају								
5373	530000	ДРАГОЦЕНОСТИ (5374)								
5374	531000	Драгоцености (5375)								
5375	531100	Драгоцености								
5376	540000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (5377 + 5379 + 5381)								
5377	541000	ЗЕМЉИШТЕ (5378)								
5378	541100	Земљиште								
5379	542000	РУДНА БОГАТСТВА (5380)								
5380	542100	Копови								
5381	543000	ШУМЕ И ВОДЕ (5382 + 5383)								
5382	543100	Шуме								
5383	543200	Воде								
5384	550000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (5385)								
5385	551000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (5386)								
5386	551100	Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана								
5387	600000	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5388 + 5413)								
5388	610000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ (5389 + 5399 + 5407 + 5409 + 5411)								
5389	611000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ДОМАЋИМ КРЕДИТОРИМА (од 5390 до 5398)								
5390	611100	Отплата главнице на домаће хартије од вредности, изузев акција								
5391	611200	Отплата главнице осталим нивоима власти								
5392	611300	Отплата главнице домаћим јавним финансијским институцијама								



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
5393	611400	Отплата главнице домаћим пословним банкама								
5394	611500	Отплата главнице осталим домаћим кредиторима								
5395	611600	Отплата главнице домаћинствима у земљи								
5396	611700	Отплата главнице на домаће финансијске деривате								
5397	611800	Отплата домаћих меница								
5398	611900	Исправка унутрашњег дуга								
5399	612000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ СТРАНИМ КРЕДИТОРИМА (од 5400 до 5406)								
5400	612100	Отплата главнице на хартије од вредности, изузев акција, емитоване на иностраном финансијском тржишту								
5401	612200	Отплата главнице страним владама								
5402	612300	Отплата главнице мултилатералним институцијама								
5403	612400	Отплате главнице страним пословним банкама								
5404	612500	Отплате главнице осталим страним кредиторима								
5405	612600	Отплата главнице на стране финансијске деривате								
5406	612900	Исправка спољног дуга								
5407	613000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ПО ГАРАНЦИЈАМА (5408)								
5408	613100	Отплата главнице по гаранцијама								
5409	614000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ЗА ФИНАНСИЈСКИ ЛИЗИНГ (5410)								
5410	614100	Отплата главнице за финансијски лизинг								
5411	615000	ОТПЛАТА ГАРАНЦИЈА ПО КОМЕРЦИЈАЛНИМ ТРАНСАКЦИЈАМА (5412)								
5412	615100	Отплата гаранција по комерцијалним трансакцијама								
5413	620000	НАБАВКА ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5414 + 5424 + 5433)								
5414	621000	НАБАВКА ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 5415 до 5423)								
5415	621100	Набавка домаћих хартија од вредности, изузев акција								



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5416	621200	Кредити осталим нивоима власти								
5417	621300	Кредити домаћим јавним финансијским институцијама								
5418	621400	Кредити домаћим пословним банкама								
5419	621500	Кредити домаћим нефинансијским јавним институцијама								
5420	621600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи								
5421	621700	Кредити невладиним организацијама у земљи								
5422	621800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима								
5423	621900	Набавка домаћих акција и осталог капитала								
5424	622000	НАБАВКА СТРАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 5425 до 5432)								
5425	622100	Набавка страних хартија од вредности, изузев акција								
5426	622200	Кредити страним владама								
5427	622300	Кредити међународним организацијама								
5428	622400	Кредити страним пословним банкама								
5429	622500	Кредити страним нефинансијским институцијама								
5430	622600	Кредити страним невладиним организацијама								
5431	622700	Набавка страних акција и осталог капитала								
5432	622800	Куповина стране валуте								
5433	623000	НАБАВКА ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (5434)								
5434	623100	Набавка финансијске имовине која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана								
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)	1.926.843	1.891.633	48	89.319		1.785.610	2.303	14.353



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)	1.926.843	1.870.850	48	69.332		1.785.233	2.386	13.851
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)	1.926.843	1.891.633	48	89.319		1.785.610	2.303	14.353
5438		Вишак прихода и примања – буџетски суфицит (5436 – 5437) > 0							83	
5439		Мањак прихода и примања – буџетски дефицит (5437 – 5436) > 0		20.783		19.987		377		502
5440	900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5131)								
5441	600000	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5387)								
5442		ВИШАК ПРИМАЊА (5440 – 5441) > 0								
5443		МАЊАК ПРИМАЊА (5441 – 5440) > 0								
5444		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5171 - 5435) > 0							83	
5445		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5435 - 5171) > 0		20.783		19.987		377		502