



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ОПШТЕ
БОЛНИЦЕ „СТУДЕНИЦА“ КРАЉЕВО, КРАЉЕВО ЗА 2018.
ГОДИНУ**



**Број: 400-106/2019-05/7
Београд, 5. септембар 2019. године**



САДРЖАЈ

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ НАЛАЗА И ПРЕПОРУКА У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ

**ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ
ИЗВЕШТАЈА ОПШТЕ БОЛНИЦЕ „СТУДЕНИЦА“ КРАЉЕВО ЗА 2018. ГОДИНУ**

**ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ОПШТЕ БОЛНИЦЕ
„СТУДЕНИЦА“ КРАЉЕВО**



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

ОПШТА БОЛНИЦА „СТУДЕНИЦА“ КРАЉЕВО

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

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

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

Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима

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

Општа болница „Студеница“ Краљево је непотпуно и нетачно исказала податке у финансијским извештајима који чине Завршни рачун за 2018. годину најмање у износу од 140.144 хиљаде динара, тако што је:

1) у Билансу стања:

(1) мање исказала стање нефинансијске имовине, обавеза и капитала у износу од 8.862 хиљаде динара јер:

- није увећала вредност зграда и грађевинских објеката и капитал за вредност изведених радова најмање у износу од 3.386 хиљада динара;
- није исказала обавезе по основу нето плата и додатака у износу од 876 хиљада динара због погрешног начина обрачуна додатака на плату;
- није исказала обавезе према добављачима у износу од 4.600 хиљада динара јер у пословним књигама није евидентирала обавезе према добављачима које је потврдила путем ИОС образаца;

(2) више исказала стање нефинансијске, финансијске имовине и обавеза у износу од најмање 36.226 хиљада динара јер је:

- због погрешних књижења више исказала стање опреме у износу од 6.588 хиљада динара, а мање исказала залихе ситног инвентара у истом износу;
- туђа основна средства у износу 13.964 хиљада динара исказала као своју опрему;

¹ „Службени гласник РС“, бр. 113/17 и 95/18;

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

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

⁴ „Службени гласник РС“, бр. 93/18 и 104/18;



- више исказала краткорочна потраживања у износу од 4.324 хиљада динара, јер је у Коначном обрачуну накнаде за рад за 2018. годину више исказала обрачунске расходе за енергенте (електрична енергија, комуналне услуге и грејање), који су рефундирани од стране купаца Опште болнице „Студеница“ Краљево;
 - више исказала стање обавеза према добављачима у износу од 11.350 хиљада динара јер након усаглашавања међусобних потраживања и обавеза путем ИОС образаца, није спровела одговарајућа књижења у својим пословним књигама.
- (3) није исказала ванбилансну активу и пасиву у износу од 81.517 хиљада динара;
- 2) у Билансу прихода и расхода – Образац 2 нетачно је исказала податке у укупном износу од 13.539 хиљада динара тако што је:
- (1) више исказала – мешовите и неодређене приходе и расходе за сталне трошкове у износу од 2.362 хиљаде динара јер је наплаћена средства за трошкове мобилних телефона исказала као мешовите и неодређене приходе, уместо да изврши корекцију расхода по овом основу;
 - (2) више исказала - расходе за текуће поправке и одржавање опреме у износу од 6.501 хиљаде динара, мање исказала - расходе за компјутерске услуге у истом износу;
 - (3) више исказала - расходе за текуће поправке и одржавање опреме за износ од 3.386 хиљаде динара, а мање исказала - издатке за зграде и грађевинске објекте у истом износу;
 - (4) више исказала - издатке за машине и опрему за износ од 235 хиљада динара, а мање исказала - расходе за алат и инвентар у истом износу;
 - (5) исказала буџетски дефицит у већем износу за 1.055 хиљада динара, јер је исказала расходе по основу амортизације некретнина и опреме изнад вишка остварених прихода.

3) у Извештају о капиталним издацима и примањима – Образац 3, због погрешног евидентирања, мање исказала издатке за нефинансијску имовину у износу од 3.386 хиљада динара и у истом износу мање исказала мањак новчаних прилива.

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

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

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

⁶ „Службени гласник РС”, број 9/09.



Одговорност руководства за финансијске извештаје

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

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

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

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

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



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

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



ПРИЛОГ I

РЕЗИМЕ НАЛАЗА И ПРЕПОРУКА У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ



Приоритет налаза и датих препорука је одређен према следећем:

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



САДРЖАЈ

1.	Резиме налаза	10
2.	Резиме датих препорука	14
3.	Захтев за достављање одазивног извештаја.....	16



1. Резиме налаза

ПРИОРИТЕТ 1⁷ (висок)

Општа болница „Студеница“ Краљево:

- 1) је више исказала мешовите и неодређене приходе (конто 745000) у износу од 2.362 хиљаде динара и сталне трошкове (конто 421000) у истом износу, јер је наплаћена средства за трошкове мобилних телефона која по својој природи представљају корекцију расхода исказала као приходе (описано у Напомени 3.1.1.1.2. Мешовити и неодређени приходи – конто 745000);
- 2) је више исказала расходе на економској класификацији 425200 за износ од 6.501 хиљада динара, а мање исказала расходе на економској класификацији 423200, јер је расходе за услуге одржавања софтвера евидентирала као расходе за текуће поправке и одржавање опреме, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (описано у Напомени 3.1.2.6.4. Текуће поправке и одржавање – конто 425000);
- 3) је више исказала расходе на економској класификацији 425000 за износ од 3.386 хиљада динара, а мање исказала издатке на економској класификацији 511000, јер је набавку радова на инвестиционом одржавању зграда и објеката 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 (описано у Напомени 3.1.2.6.4. Текуће поправке и одржавање – конто 425000);
- 4) је у пословним књигама - исказала расход амортизације и употребе средстава за рад (конто 430000) у износу од 1.078 хиљада динара и у истом износу више исказала изворе новчаних средстава (конто 311500), јер је сразмерни износ обрачунате амортизације исказала на терет расхода и у корист капитала, а да није остварила вишак прихода изнад извршених расхода из сопствених средстава, што није у складу са одредбама члана 5 ст. 5 и 6 Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама чл. 13 и 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (описано у Напомени 3.1.2.7. Амортизација и употреба средстава за рад – конто 430000);
- 5) је више исказала издатке на економској класификацији 512000 за износ од 235 хиљада динара, а мање исказала расходе на економској класификацији 426900, јер је набавку ситног инвентара евидентирала као издатак за машине и опрему, што није у складу са одредбама чл. 14 и 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (описано у Напомени 3.1.3.2. Машины и опрема – конто 512000);
- 6) је у Извештају о извршењу буџета у периоду 1.1 – 31.12.2018. године - Образац 5, у колони 11 – из осталих извора, исказала већи буџетски дефицит у износу од 1.055 хиљада динара, јер је исказала амортизацију некретнина и опреме изнад висине остварених прихода, што није у складу са одредбама члана 5 ст. 5 и 6 Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама члана 13 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног

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.



- осигурања (описано у Напомени 3.1.4. Утврђивање резултата по изворима финансирања);
- 7) због погрешних књижења пословних промена у оквиру класе 4 и 5, није увећала вредност зграда и грађевинских објеката у активи (конто 011121) и пасиви (конто 311111) за вредност изведених радова најмање у износу од 3.386 хиљада динара, који по својој природи представљају издатке за капитално одржавање зграда и објеката, што није у складу са одредбама члана 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (описано у Напомени 3.3.2.1. Нефинансијка имовина у сталним средствима – конто 010000);
 - 8) је више исказала стање опреме - конто 011200 и капитала – конто 311100 за износ од 8.464 хиљада динара, а мање исказала ванбилансну евиденцију јер је основна средства дата на коришћење Општој болници „Студеница“ Краљево исказала у билансу стања, што није у складу са чланом 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (описано у Напомени 3.3.2.1. Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000);
 - 9) је више исказала стање опреме - конто 011200 за износ од 6.588 хиљада динара, а мање исказала залихе ситног инвентара конто 022100 јер је ситан инвентар, евидентирала као опрему, што није у складу са чланом 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (описано у Напомени 3.3.2.1. Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000);
 - 10) је више исказала стање опреме - конто 011200 и капитала – конто 311100 за износ од 5.500 хиљада динара, а мање исказала ванбилансну евиденцију јер је саобраћајну опрему дату на коришћење Општој болници „Студеница“ Краљево исказала у билансу стања, што није у складу са чланом 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (описано у Напомени 3.3.2.1. Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000);
 - 11) је у Билансу стања на дан 31.12.2018. године више исказала краткорочна потраживања у износу од 4.324 хиљада динара, јер је у Коначном обрачунају накнаде за рад за 2018. годину више исказала обрачунске расходе за енергенте (електрична енергија, комуналне услуге и грејање), који су рефундирани од стране купаца Опште болнице „Студеница“ Краљево (описано у Напомени 3.3.3.2. Краткорочна потраживања – конто 122000);
 - 12) је у Билансу стања на дан 31.12.2018. године мање исказала обавезе по основу расхода за запослене – економска класификација 231100 и активна временска разграничења – економска класификација 131200 у износу од најмање 876 хиљада динара, због погрешне примене основице за обрачун додатка на плату за време проведено на раду код послодавца, што није у складу са чланом 5 став 4 Закона о платама у државним органима и јавним службама (описано у Напомени 3.3.4.1. Обавезе по основу расхода за запослене – конто 230000);
 - 13) је у Билансу стања на дан 31.12.2018. године мање исказала обавезе према добављачима – економска класификација 252000 и активна временска разграничења – економска класификација 131200 у износу од најмање 4.600 хиљада динара, јер у пословним књигама није евидентирала обавезе према добављачима које је потврдила путем ИОС образаца, што није у складу са чланом 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (описано у Напомени 3.3.4.3. Обавезе из пословања - конто 250000);



- 14) је у Билансу стања на дан 31.12.2018. године више исказала обавезе према добављачима – економска класификација 252000 и активна временска разграничења – економска класификација 131200 у износу од најмање 11.350 хиљада динара, јер након усаглашавања међусобних потраживања и обавеза путем ИОС образаца, није спровела одговарајућа књижења у својим пословним књигама, што није у складу са чланом 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (описано у Напомени 3.3.4.3. Обавезе из пословања - конто 250000);
- 15) није у ванбилансној евиденцији исказала менице као инструменте обезбеђења у износу од 49.853 хиљада динара, што није у складу са чланом 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (описано у Напомени 3.3.5.1. Ванбилансна евиденција);
- 16) није у ванбилансној евиденцији исказала туђа основна средства дата на коришћење Општој болници „Студеница“ Краљево у износу од 31.664 хиљада динара, што није у складу са чланом 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (описано у Напомени 3.3.5.1. Ванбилансна евиденција);

ПРИОРИТЕТ 2⁸ (средњи)

Општа болница „Студеница“ Краљево није у потпуности успоставила систем интерних контрола који обезбеђује реалност и интегритет финансијских извештаја:

- 17) није усвојила процедуру управљања потраживањима која би подразумевала план управљања потраживањима, детаљну анализу стања и старосне структуре потраживања и начина њихове наплате (описано у Напомени 3.3.3.2 Краткорочна потраживања – конто 122000);
- 18) код информисања и комуникација утврђени су пропусти и недостаци и то:
- (1) на обрасцима рекапитулација обрачуна плата, накнада и додатака нису предвиђени потписи лица која су одговорна за насталу трансакцију и пословни догађај, за састављање и контролу исправности рачуноводствене исправе, што није у складу са одредбама члана 16 став 7 Уредбе о буџетском рачуноводству (описано у Напомени 2.1.4 Информисање и комуникација);
 - (2) није успоставила билансну равнотежу у Билансу стања јер је стање:
 - новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности мање исказала за 435 хиљада динара од стања на одговарајућим контима извора средстава;
 - стање активних временских разграничења више исказано за износ од 435 хиљада динара од стања исказаног на обавезама умањеним за пасивна временска разграничења (описано у Напомени 3.3 Биланс стања);
 - (3) више исказала у пословним књигама потраживања од купаца у земљи- матични фонд – конто 1221111 за износ од 58.884 хиљада динара, а мање је исказала потраживања од других органа и организација конто 122150 јер је потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање по основу спроведеног Коначног обрачуна накнаде за рад за 2018. годину, исказала као потраживања од купаца у земљи, што није у складу са чланом 11 Правилника о стандардном

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



- класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (описано у Напомени 3.3.3.2 Краткорочна потраживања - конто 122000);
- (4) више исказала у пословним књигама потраживања од купаца - конто 12211131 за износ од 3.770 хиљада динара, а мање је исказала потраживања од других органа и организација - конто 122150 јер је потраживања од Министарства здравља за пружене услуге хитне медицинске помоћи особама непознатог пребивалишта, другим лицима која право на хитну медицинску помоћ не остварују на другачији начин и здравствене заштите лицима која се налазе на издржавању казне затвора, исказала као потраживања од купаца, што није у складу са чланом 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (описано у Напомени 3.3.3.2 Краткорочна потраживања - конто 122000);
- (5) није исказала нематеријалну имовину за износ који у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо, јер Општа болница „Студеница“ Краљево у својим пословним књигама није евидентирала рачунарске софтвере: Мифими – Књиговодствени и обрачунски систем, Хелиант – болнички и лабораторијски информациони систем, Импакс – радиолошки информациони систем и Сигма – софтвер за јавне набавке. Истовремено, за исти износ је мање исказано стање на конту 311160 – Нематеријална имовина (описано у Напомени 3.3.2.1 Нефинансијска имовина у сталним средствима - конто 010000);
- (6) мање исказала залихе ситног инвентара за 9 мобилна телефона (Huawei P9 lite и Samsung J7) укупне вредности по фактури 8 динара, 30 лаптопова (Lenovo Idea Pad 100) укупне вредности по фактури 30 динара и 33 штампача HP LaserJetPro M102a и Samsung SL-M2022W укупне вредности по фактури 33 динара (описано у Напомени 3.3.2.2 Нефинансијска имовина у залихама - конто 020000);

ПРИОРИТЕТ 3⁹ (низак)

Општа болница „Студеница“ Краљево:

- 19) није пописала стање новчаних средстава на текућим рачунима, као ни стање обавеза према добављачима у износу од 130.739 хиљада динара, што није у складу са одредбама 18 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству (описано у Напомени 3.3.1 Попис имовине и обавеза);
- 20) није исказала у посебним пописним листама стање потраживања и обавеза за које на дан састављања финансијских извештаја није постојала уредна документација како је то прописано одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем прописују се начин и рокови вршења пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем које се утврђује пописом (описано у Напомени 3.3.1 Попис имовине и обавеза).

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



2. Резиме датих препорука

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

Препоручује се одговорним лицима Опште болнице „Студеница“ Краљево да:

- 1) за износ средстава наплаћених од запослених по основу коришћења мобилних телефона врше корекцију сталних трошкова (описано у Напомени 3.1.1.1.2. – Мешовити и неодређени приходи - Препорука број 2);
- 2) расходе за услуге одржавања софтвера евидентирају и исказују на прописаним субаналитичким контима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (описано у Напомени 3.1.2.6.4 – Текуће поправке и одржавање - Препорука број 3);
- 3) издатке за инвестиционо одржавање објеката евидентирају и исказују на прописаним субаналитичким контима у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (описано у Напомени 3.1.2.6.4 – Текуће поправке и одржавање-Препорука број 4);
- 4) спроведу одговарајућа књижења и ускладе изворе новчаних средстава у оквиру класе 3 - Капитал, у складу са одредбама члана 5 став 6 Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама члана 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (описано у Напомени број 3.1.2.7. Амортизација и употреба средстава за рад – Препорука број 5);
- 5) расходе за ситан инвентар евидентирају и исказују на прописаним субаналитичким контима у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (описано у Напомени 3.1.3.2. Машине и опрема – Препорука број 6);
- 6) расходе за амортизацију исказују до висине оствареног прихода (описано у Напомени 3.1.4. Утврђивање резултата по изворима финансирања - Препорука број 7);
- 7) увећају вредност зграда и грађевинских објеката за вредност изведених радова који по својој природи представљају издатке за капитално одржавање зграда и објеката у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (описано у Напомени 3.3.2.1. Нефинансијска имовина у сталним средствима – Препорука број 11);
- 8) туђа основна средства евидентирају на прописаним контима ванбилансне евиденције у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (описано у Напомени 3.3.2.1. Нефинансијска имовина у сталним средствима – Препорука број 12);
- 9) ситан инвентар евидентирају и исказују у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (описано у Напомени 3.3.2.1. Нефинансијска имовина у сталним средствима – Препорука број 13);
- 10) туђа основна средства евидентирају и исказују на прописаним контима ванбилансне евиденције у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном оквиру (описано у Напомени 3.3.2.1. Нефинансијска имовина у сталним средствима – Препорука број 14);
- 11) обавесте Републички фонд за здравствено осигурање о износу више приказаних обрачунских расхода за енергенте, ради усклађивања признате накнаде за 2018. годину (описано у Напомени 3.3.3.2. Краткорочна потраживања – Препорука број 19);



- 12) обавезе по основу додатака на плату обрачунавају и евидентирају у својим пословним књигама у прописаном износу (описано у Напомени 3.3.4.1. Обавезе по основу расхода за запослене – Препорука број 21);
- 13) након усаглашавања међусобних потраживања и обавеза путем ИОС образаца, спроведу одговарајућа књижења у својим пословним књигама (описано у Напомени 3.3.4.3. Обавезе из пословања – Препорука број 22);
- 14) након усаглашавања међусобних потраживања и обавеза путем ИОС образаца, спроведу одговарајућа књижења у својим пословним књигама (описано у Напомени 3.3.4.3. Обавезе из пословања – Препорука број 23);
- 15) у ванбилансној евиденцији искажу менице као инструменте обезбеђења у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (описано у Напомени 3.3.5.1. Ванбилансна евиденција – Препорука број 24);
- 16) успоставе ванбилансну евиденцију основних средстава добијених на коришћење у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (описано у Напомени 3.3.5.1. Ванбилансна евиденција – Препорука број 25);

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

Препоручује се одговорним лицима Опште болнице „Студеница“ Краљево да:

- 17) донесу процедуру управљања потраживањима која би подразумевала план управљања потраживањима, детаљну анализу стања, мере и начин њихове наплате (описано у Напомени 3.3.3.2. – Краткорочна потраживања - Препорука број 17);
- 18) на рачуноводствним исправама обезбеде потписе лица у складу са чланом 16 став 7 Уредбе о буџетском рачуноводству (описано у Напомени 2.1.4. – Информисање и комуникација - Препорука број 1);
- 19) у пословним књигама спроведу одговарајућа књижења ради успостављања билансне равнотеже између новчаних средстава са једне стране и резултата пословања са друге стране, као и активних временских разграничења са једне стране и обавеза са друге стране (описано у Напомени 3.3. – Биланс стања - Препорука број 8);
- 20) потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање по основу спроведеног коначног обрачуна накнаде за рад евидентирају у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (описано у Напомени 3.3.3.2. – Краткорочна потраживања - Препорука број 18);
- 21) потраживања од Министарства здравља за пружене услуге хитне медицинске помоћи особама непознатог пребивалишта, другим лицима која право на хитну медицинску помоћ не остварују на другачији начин и здравствене заштите лицима која се налазе на издржавању казне затвора евидентирају у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (описано у Напомени 3.3.3.2. – Краткорочна потраживања - Препорука број 20);
- 22) у пословним књигама евидентирају рачунарске софтвере (описано у Напомени 3.3.2.1 Нефинансијска имовина у сталним средствима – Препорука број 15);
- 23) у пословним књигама евидентирају ситан инвентар (описано у Напомени 3.3.2.2. Нефинансијска имовина залихама – Препорука број 16);



ПРИОРИТЕТ 3 (низак)

Препоручује се одговорним лицима Опште болнице „Студеница“ Краљево да:

- 24) спроводе попис целокупне имовине и обавеза (описано у Напомени 3.3.1. – Попис имовине и обавеза - Препорука број 9);
- 25) стање потраживања и обавеза о чијем усаглашавању са дужницима и повериоцима не постоји уредна документација исказују у посебним пописним листама (описано у Напомени 3.3.3.2. – Краткорочна потраживања - Препорука број 10);

3. Захтев за достављање одазивног извештаја

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

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

Општа болница „Студеница“ Краљево у одазивном извештају треба да искаже мере исправљања по основу откривених неправилности, односно свих налаза датих у Извештају о ревизији финансијских извештаја који садрже и препоруке за њихово отклањање, осим оних који су отклоњени у току обављања ревизије и садржани у поглављу Мере предузете у поступку ревизије.

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

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

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

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



ПРИЛОГ II

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ
ИЗВЕШТАЈА ОПШТЕ БОЛНИЦЕ „СТУДЕНИЦА“ КРАЉЕВО ЗА 2018.
ГОДИНУ**



САДРЖАЈ

1. Основни подаци о субјекту ревизије.....	20
1.1 Оснивање и делатност Опште болнице „Студеница“ Краљево.....	20
1.2 Органи Опште болнице „Студеница“ Краљево	20
1.2.1. Стручни органи Опште болнице „Студеница“ Краљево	22
2. Интерна финансијска контрола	23
2.1 Финансијско управљање и контрола	23
2.1.1. Контролно окружење	24
2.1.2. Управљање ризицима.....	25
2.1.3. Контролне активности	25
2.1.4. Информисање и комуникација.....	26
2.1.5. Праћење и процена система	28
2.2 Интерна ревизија.....	28
3. Завршни рачун.....	28
3.1 Извештај о извршењу буџета	29
3.1.1. Текући приходи	30
3.1.1.1. Други приходи - конто 740000.....	30
3.1.1.1.1 Приходи од продаје добара и услуга - конто 742000.....	31
3.1.1.1.2 Мешовити и неодређени приходи – конто 745000.....	32
3.1.1.2. Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000.....	33
3.1.1.3. Приходи из буџета – конто 790000	34
3.1.2. Текући расходи	35
3.1.2.1. Расходи за запослене – конто 410000.....	36
3.1.2.1.1 Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000.....	36
3.1.2.2. Социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000.....	41
3.1.2.3. Социјална давања запосленима - конто 414000	41
3.1.2.4. Накнада трошкова за запослене – конто 415000.....	42
3.1.2.5. Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416000.....	42
3.1.2.6. Коришћење услуга и роба – конто 420000	43
3.1.2.6.1 Стални трошкови – конто 421000.....	43
3.1.2.6.2 Услуге по уговору–конто 423000	45
3.1.2.6.3 Специјализоване услуге – конто 424000.....	46
3.1.2.6.4 Текуће поправке и одржавање – конто 425000	47
3.1.2.6.5 Материјал – конто 426000	49
3.1.2.7. Амортизација и употреба средстава за рад – конто 430000.....	51
3.1.3. Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000	51
3.1.3.1. Зграде и грађевински објекти – конто 511000.....	52
3.1.3.2. Машине и опрема – конто 512000	52
3.1.4. Утврђивање резултата по изворима финансирања	54
3.2 Биланс прихода и расхода – Образац 2	55
3.2.1. Приходи и примања.....	55
3.2.2. Расходи и издаци	55



3.2.3. Резултат пословања	55
3.3 Биланс стања.....	56
3.3.1. Попис имовине и обавеза.....	57
3.3.2. Нефинансијска имовина – конто 000000.....	59
3.3.2.1. Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000.....	59
3.3.2.2. Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000.....	64
3.3.3. Финансијска имовина - конто 100000	65
3.3.3.1. Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности - конто 121000.....	66
3.3.3.2. Краткорочна потраживања – конто 122000.....	66
3.3.4. Обавезе – конто 200000.....	69
3.3.4.1. Обавезе по основу расхода за запослене – конто 230000.....	69
3.3.4.2. Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене – конто 240000.....	70
3.3.4.3. Обавезе из пословања – конто 250000	70
3.3.5. Капитал – конто 311000	72
3.3.5.1. Ванбилансна евиденција	72
3.4 Извештај о капиталним издацима и примањима.....	73
3.5 Извештај о новчаним токовима	74
4. Потенцијалне обавезе	75
5. Друга питања у поступку ревизије	76



1. Основни подаци о субјекту ревизије

Табела број 1. Основни подаци о субјекту ревизије

Субјект ревизије:	Општа болница „Студеница“ Краљево
Адреса:	Југ Богданова 110
Период ревизије:	2018. година
Предмет ревизије:	Финансијски извештаји
Матични број:	17870092
Порески идентификациони број (ПИБ):	108718956
Број уписа у регистар:	FI.145/2014 од 30. септембра 2014. године
Одговорно лице	вршилац дужности директора Опште болнице „Студеница“ Краљево др Зоран Мрвић
Шифра делатности:	8610 – Делатност болница 8690 – Остала здравствена заштита
Интернет адреса:	www.bolnicastudenicakv.co.rs

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

1.1 Оснивање и делатност Опште болнице „Студеница“ Краљево

Општа болница „Студеница“ Краљево основана је Одлуком о оснивању Опште болнице Краљево 05 број 022-852/2014 од 29. јануара 2014. године.

Средства и имовину за оснивање и рад Опште болнице чини део средстава, имовине, права и обавеза Здравственог центра Краљево које је користила организациона јединица - Општа болница Краљево са билансним стањем на дан 31.децембар 2012. године.

Даном почетка рада, Општа болница „Студеница“ Краљево, преузела је средства, имовину, права и обавезе и запослене Здравственог центра Краљево - организационе јединице Општа болница Краљево.

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

1.2 Органи Опште болнице „Студеница“ Краљево

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

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

Надзорни одбор има пет чланова од којих су два члана из реда запослених у Општој болници „Студеница“ Краљево.

Директор

Директор здравствене установе може бити именован на функцију уколико испуњава законом прописане услове, односно ако има високу школску спрему

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



здравствене струке или високу школску спрему друге струке са завршеном едукацијом из области здравственог менаџмента, најмање пет година радног стажа у области здравствене заштите и ако су Статутом здравствене установе наведени додатни услови онда и те услове.

Одредбама члана 132 Закона о здравственој заштити прописано је да се директор здравствене установе именује на основу јавног конкурса који расписује управни одбор здравствене установе и да се јавни конкурс расписује 60 дана пре истека мандата директора. Такође, прописано је да је управни одбор здравствене установе дужан да у року од 30 дана од дана завршетка јавног конкурса изабере кандидата и предлог достави оснивачу који у року од 15 дана од дана достављања предлога, именује директора.

Одредбом члана 22 Статута уређен је делокруг послова директора који обухвата следеће послове: организацију и руковођење процесом рада, одговорност за благовремено и квалитетно пружање здравствене заштите и спровођење унутрашње провере квалитета стручног рада здравствених радника, здравствених сарадника и осталих запослених, старање о законитости рада Опште болнице, одлучивање о правима и обавезама запослених из радног односа, одговорност за извршење финансијског плана и програма рада, доношење акта о организацији и систематизацији послова, одговорност за извршавање судских одлука, аката и налога инспекцијских и других законом овлашћених органа, утврђивање начина организовања и спровођења здравствене заштите за време штрајка, извршавање одлука Управног и Надзорног одбора, подношење писаног тромесечног, односно шестомесечног извештаја о пословању Управном одбору, именовања чланова стручног савета на предлог организационих јединица, Етичког одбора на предлог Стручног савета и обављање других послова предвиђених законом и Статутом.

Министарство здравља именовало је Решењем број 119-05-382/2014-04 од 1. августа 2014. године вршиоца дужности директора Опште болнице „Студеница“ Краљево.

Имајући у виду чињеницу да је мандат вршиоцу дужности директора Опште болнице „Студеница“ Краљево истекао у фебруару 2015. године, а да Министарство здравља није именовало директора Опште болнице „Студеница“ Краљево до данашњег дана, функцију директора наставља да обавља досадашњи вршилац дужности директора по основу члана 130 став 7 Закона о здравственој заштити.

Управни одбор

Број чланова Управног одбора Опште болнице „Студеница“ Краљево прописан је одредбама Закона о здравственој заштити и Статута Опште болнице „Студеница“ Краљево.

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



Табела број 2. Преглед решења о именовану чланова Управног одбора

Број решења о именовану	Назив органа	Назив функције	Период важења мандата
број 119-05-357/2015-04 од 9. јуна 2015. године	Управни одбор	председник	од 9. јуна 2015. године
број 119-05-357/2015-04 од 9. јуна 2015. године	Управни одбор	члан	од 9. јуна 2015. године
број 119-05-357/2015-04 од 9. јуна 2015. године	Управни одбор	члан	од 9. јуна 2015. године
број 119-05-357/2015-04 од 9. јуна 2015. године	Управни одбор	члан	од 9. јуна 2015. године
број 119-05-357/2015-04 од 9. јуна 2015. године	Управни одбор	члан	од 9. јуна 2015. године
број 119-05-357/2015-04 од 9. јуна 2015. године	Управни одбор	члан	од 9. јуна 2015. године
број 119-05-357/2015-04 од 9. јуна 2015. године	Управни одбор	члан	од 9. јуна 2015. године

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

Надзорни одбор

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

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

Табела број 3. Преглед решења о именовану чланова Надзорног одбора

Број решења о именовану	Назив органа	Назив функције	Период важења мандата
број 119-05-357/2015-04 од 9. јуна 2015. године	Надзорни одбор	председник	од 9. јуна 2015. године
број 119-05-357/2015-04 од 9. јуна 2015. године	Надзорни одбор	члан	од 9. јуна 2015. године
број 119-05-357/2015-04 од 9. јуна 2015. године	Надзорни одбор	члан	од 9. јуна 2015. године
број 119-05-357/2015-04 од 9. јуна 2015. године	Надзорни одбор	члан	од 9. јуна 2015. године
број 119-05-357/2015-04 од 9. јуна 2015. године	Надзорни одбор	члан	од 9. јуна 2015. године

1.2.1. Стручни органи Опште болнице „Студеница“ Краљево

Стручни органи Опште болнице „Студеница“ Краљево образовани су у складу са чланом 143 Закона о здравственој заштити и чланом 31 Статута, и то:

- 1) Стручни савет – представља саветодавно тело Директора и Управног одбора и има укупно пет чланова који су здравствени радници са високом стручном спремом. Именује их директор и састају се најмање једном у тридесет дана. У раду стручног савета учествује и главна медицинска сестра. Своје задатке



обављају у складу са делокругом послова прописаним Законом о здравственој заштити (члан 145) и Статутом Опште болнице „Студеница“ Краљево (члан 33);

- 2) Стручни колегијум – разматра и усваја стручне и доктринарне ставове Опште болнице „Студеница“ Краљево, а стални чланови су руководиоци организационих јединица;
- 3) Етички одбор – прати пружање и спровођење здравствене заштите на начелима професионалне етике. Укупан број чланова етичког одбора је седам од којих су пет из реда запослених у Општој болници „Студеница“ Краљево, а два су представници грађана са завршеним Правним факултетом. Чланове именује директор по основу предлога Стручног савета Опште болнице „Студеница“ Краљево. Своје задатке обављају у складу са делокругом послова прописаним Законом о здравственој заштити (члан 148 и 148а) и Статутом Опште болнице „Студеница“ Краљево (члан 35);
- 4) Комисија за унапређење квалитета рада – стара се о сталном унапређењу квалитета здравствене заштите која се спроводи у Општој болници „Студеница“ Краљево и састављена је од пет чланова запослених у Општој болници „Студеница“ Краљево.

2. Интерна финансијска контрола

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

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

2.1 Финансијско управљање и контрола

У складу са чланом 81 Закона о буџетском систему корисници јавних средстава успостављају финансијско управљање и контролу која се спроводи политикама, процедурама и активностима са задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће своје циљеве остварити кроз: 1) пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима; 2) реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја; 3) економично, ефикасно и ефективно коришћење средстава и 4) заштиту средстава и података (информација).

За успостављање финансијског управљања и контроле примењују се опште прихваћени INTOSAI стандарди интерне контроле за јавни сектор (INTOSAI Guidelines for Internal Control Standards for the Public Sector), који обухватају и интегрисани оквир интерне контроле који је дефинисала Комисија спонзорских организација – COSO (The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission), не укључујући функцију интерне ревизије, са пет међусобно повезаних елемената:

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

Министар финансија донео је Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског



управљања и контроле у јавном сектору¹¹, којим се прописују критеријуми и стандарди за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле код корисника јавних средстава.

Општа болница „Студеница“ Краљево, као корисник јавних средстава, има обавезу успостављања финансијског управљања и контроле, која се спроводи политикама, процедурама и активностима.

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

Општа болница „Студеница“, Краљево није донела План успостављања и развоја система финансијског управљања и контроле који представља први корак за успостављање система финансијског управљања и контроле код корисника јавних средстава.

2.1.1. Контролно окружење

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

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

Унутрашња организација и систематизација послова у Општој болници „Студеница“ Краљево

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

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

Правилником о организацији и систематизацији послова у Општој болници „Студеница“ Краљево ближе је уређена унутрашња организација, назив радног места, опис послова, стручна спрема и друга питања од значаја за организацију и рад у Општој болници.

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



У циљу ефикаснијег и рационалнијег обављања делатности у Општој болници „Студеница“ Краљево образоване су следеће организационе јединице :

- 1) Служба за интерну медицину;
- 2) Служба за пнеумофтизиологију;
- 3) Служба за неурологију;
- 4) Служба за инфективне и кожне болести;
- 5) Служба за хирургију;
- 6) Служба за оперативно лечење и стерилизацију (операциони блок);
- 7) Служба за ортопедију са трауматологијом;
- 8) Служба за дечију хирургију;
- 9) Служба за урологију;
- 10) Служба за оториноларингологију и МФХ;
- 11) Служба за офталмологију;
- 12) Служба за педијатрију;
- 13) Служба за гинекологију и акушерство;
- 14) Служба за психијатрију;
- 15) Одељење за пријем и збрињавање ургентних стања;
- 16) Служба за анестезију са реаниматологијом;
- 17) Дневна болница за дијагностију и терапијски третман;
- 18) Служба за физикалну медицину и рехабилитацију;
- 19) Служба за лабораторијску, радиолошку, патолошко-анатомску и другу дијагностику;
- 20) Служба за фармацеутску делатност;
- 21) Служба за снабдевање крвљу и крвним производима;
- 22) Социјална медицина и здравствена статистика;
- 23) Одељење здравствене неге;
- 24) Служба за правне и економско финансијске послове и
- 25) Служба за техничке и друге сличне послове.

2.1.2. Управљање ризицима

Управљање ризицима обухвата идентификовање, процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати супротан ефекат на остварење циљева корисника јавних средстава.

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

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

2.1.3. Контролне активности

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

У поступку ревизије извршен је увид у писану процедуру која је релевантна за састављање финансијских извештаја - Правилник о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама Опште болнице „Студеница“ Краљево.



У поступку ревизије утврђено је да је Општа болница „Студеница“ Краљево Правилником о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама утврдила: вођење буџетског рачуноводства, утврђивање одговорних лица, рачуноводствене политике, попис имовине и обавеза и усаглашавање потраживања и обавеза, састављање и достављање финансијских извештаја, интерну контролу и закључивање и чување пословних књига, рачуноводствених исправа и финансијских извештаја.

2.1.4. Информисање и комуникација

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

Рачуноводствени систем

Одредбама члана 74 став 1 Закона о буџетском систему прописано је да је корисник средстава организације за обавезно социјално осигурање одговоран за рачуноводство сопствених трансакција. Буџетско рачуноводство обухвата услове и начин вођења пословних књига, састављање, приказивање, достављање и објављивање финансијских извештаја.

Одредбама члана 16 став 9 Уредбе о буџетском рачуноводству прописано је да корисници буџетских средстава и организације обавезног социјалног осигурања и корисници средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, интерним општим актом дефинишу: организацију рачуноводственог система; интерне рачуноводствене контролне поступке; лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање исправа о пословној промени и другом догађају; кретање рачуноводствених исправа као и рокове за њихово достављање.

У поступку ревизије утврђено је да је Општа болница „Студеница“ Краљево интерним општим уредила: организацију рачуноводственог система; интерне рачуноводствене контролне поступке; лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање исправа о пословној промени и другом догађају; кретање рачуноводствених исправа као и рокове за њихово достављање.

Организација књиговодства

Општа болница „Студеница“ Краљево у свом пословању примењује Правилник о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама број 47-2/5 од 9. јула 2015. године. Послови буџетског рачуноводства обављају се у Служби за правне и економско финансијске послове чијим радом руководи руководилац службе.

Буџетско књиговодство у Општој болници „Студеница“ Краљево води се по систему двојног књиговодства на прописаним субаналитичким контима. Општа болница „Студеница“ Краљево аналитички рашчлањује конта у оквиру прописаних субаналитичких ради обезбеђивања помоћних евиденција (купаца и добављача).

Вођење пословних књига

Вођење буџетског рачуноводства заснива се на примени готовинске основе по којој се трансакције и пословни догађаји евидентирају у тренутку када се готовинска средства приме, односно исплате.

Пословне књиге састоје се од: дневника, главне књиге, помоћних књига и евиденција. Помоћне књиге обухватају: књигу купаца и добављача, основних средстава и



залиха, књигу плата и остале помоћне књиге. Помоћне евиденције обухватају: евиденцију извршених исплата, евиденцију остварених прилива, евиденцију пласмана, евиденцију обавеза и остале помоћне евиденције.

Пословне књиге у Општој болници „Студеница“ Краљево воде се у електронском облику. Општа болница „Студеница“ Краљево за вођење пословних књига користи рачунарски софтвер. У рачуноводству се користи рачуноводствени софтвер за финансије и књиговодство „Интегрално управљање пословањем“ – МИФИМИ Ниш.

У поступку ревизије на основу достављених података у главној књизи и дневнику нисмо се могли уверити да ли је дневник главне књиге вођен хронолошки, уредно и ажурно јер не постоје поља са датумима која би се односила на датум књижења, документа и време рада. Самим тиме, нисмо се могли уверити ни у поштовање рокова за достављање рачуноводствених исправа на књижење, нити у поштовање рокова за књижење рачуноводствених исправа.

Контрола рачуноводствених исправа у Општој болници „Студеница“ Краљево

Организација рачуноводствених послова, носиоци активности, подела одговорности и претходна провера формалне и суштинске исправности и законитости рачуноводствених исправа уређени су одредбама чл. 18-20 Правилника о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама.

Табела број 4. Организација рачуноводствених послова, носиоци активности, подела одговорности и претходна провера формалне и суштинске исправности

Опис	Опис	Опис
Настала трансакција и пословни догађај	Састављање рачуноводствене исправе	Контрола законитости и исправности рачуноводствене исправе
Одговорност	Одговорност	Одговорност
Запослени који на основу решења руководиоца здравствене установе непосредно учествује у настанку трансакције и пословног догађаја	Запослени који на основу решења руководиоца здравствене установе непосредно учествује у састављању рачуноводствене исправе и дужан је да својим потписом на рачуноводственој исправи гарантује да је истинита и да верно приказује пословни догађај.	Запослени који на основу решења руководиоца здравствене установе контролише рачуноводствене исправе и дужан је да својим потписом на рачуноводственој исправи гарантује да је истинита и да верно приказује трансакцију и пословни догађај.
Потврда спроведених активности	Потврда спроведених активности	Потврда спроведених активности
Потпис одговорног лица на рачуноводственој исправи	Потпис одговорног лица на рачуноводственој исправи	Потпис одговорних лица на рачуноводственим исправама

Налаз: У поступку ревизије утврђено је да на обрасцима рекапитулација обрачуна плата, накнада и додатака нису предвиђени потписи лица која су одговорна за:

- насталу трансакцију и пословни догађај,
- састављање и
- контролу исправности рачуноводствене исправе, што није у складу са одредбама члана 16 став 7 Уредбе о буџетском рачуноводству.

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



Препорука број 1: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице „Студеница“ Краљево да на рачуноводствним исправама обезбеде потписе лица у складу са чланом 16 став 7 Уредбе о буџетском рачуноводству.

2.1.5. Праћење и процена система

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

У складу са одредбом члана 13 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, руководилац корисника јавних средстава извештава министра финансија о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле до 31. марта текуће године за претходну годину, подношењем одговора на упитник који припрема Централна јединица за хармонизацију.

Општа болница „Студеница“ Краљево није известила министра финансија о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле до 31. марта текуће године за претходну годину, подношењем одговора на упитник који припрема Централна јединица за хармонизацију.

2.2 Интерна ревизија

Одредбама члана 82 Закона о буџетском систему прописана је обавеза успостављања интерне ревизије код корисника јавних средстава. Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору¹² прописани су стандарди и методолошка упутства за поступање и извештавање интерне ревизије.

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

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

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

3. Завршни рачун

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

¹² „Службени гласник РС”, бр. 99/11 и 106/13;



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

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

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

Поред извештаја који су достављени на прописаним обрасцима, достављени су и следећи извештаји:

- 1) Стање неизмирених обавеза према добављачима на дан 31.12.2018. године - Образац 6;
- 2) ненаплаћена потраживања здравствене установе на дан 31.12.2018. године - Образац 7;
- 3) стање залиха на дан 31.12.2018. године - Образац 8;
- 4) образац одступања од новчаног тока у периоду 1.1. - 31.12.2018. године - К9, образац за партиципацију и рефундације – ОЗПР;
- 5) образац БО - исплаћена и рефундирана средства која се односе на накнаде које се евидентирају у оквиру групе 414100 у периоду 1.1. -31.12.2018. године;
- 6) образац ТР - трансфери између буџетских корисника на истом нивоу, образац Повраћаји - Повраћаји по Закључку Владе РС;
- 7) обрасци Крв 1 и Крв 2.

3.1 Извештај о извршењу буџета

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

Овај извештај саставља се на обрасцу чији је назив Извештај о извршењу буџета - Образац 5 и у њему се исказују подаци о укупно планираним и оствареним приходима и примањима по изворима финансирања, подаци о планираним износима и коришћењу средстава по изворима финансирања, утврђује се укупан резултат пословања и резултат по изворима финансирања, као разлика између укупних прихода и примања и укупних расхода и издатака.

Остварени текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине Опште болнице „Студеница“ Краљево у 2018. години, исказани у Обрасцу 5 (ОП 5001) износе 1.838.305 хиљада динара.



3.1.1. Текући приходи

Општа болница „Студеница“ Краљево је у 2018. години планирала текуће приходе у износу од 1.909.513 хиљада динара.

Завршним рачуном Опште болнице „Студеница“ Краљево за 2018. годину исказано је остварење текућих прихода у износу од 1.838.090 хиљада динара и то:

- 1) колона 6 – Република износ од 26.486 хиљада динара;
- 2) колона 9 ООСО износ од 1.783.950 хиљада динара;
- 3) колона 10 донације и помоћи износ од 1.425 хиљада динара;
- 4) колона 11 – Остали извори износ од 26.229 хиљада динара.

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

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

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

Највећи део текућих прихода Опште болнице „Студеница“ Краљево у 2018. години остварен је од Републичког фонда за здравствено осигурање (97%) и они у 2018. години бележе раст у односу на 2017. годину за износ од 238.543 хиљаде динара.

Табела број 5. Преглед текућих прихода по изворима

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Република	Општине /града	ООСО	Донације и помоћи	Остали извори	Укупно
1	2	3	4	5	6	7	8(3+4+5+6+7)
740000	Други приходи	/	/	2.343	1.425	26.229	29.997
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	/	/	1.848	/	/	1.848
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	/	/	1.779.759	/	/	1.779.759
790000	Приходи из буџета	26.486	/	/	/	/	26.486
700000	Текући приходи:	26.486	/	1.783.950	1.425	26.229	1.838.090
	%	1%	/	97%	1%	1%	100%

3.1.1.1. Други приходи - конто 740000

Општа болница „Студеница“ Краљево је у Извештају о извршењу буџета у периоду 1.1.2018. – 31.12.2018. године исказала друге приходе (ОП 5069) у износу од 29.997 хиљада динара.



Табела број 6. Упоредни преглед других прихода за 2017. и 2018. годину

		(у хиљадама динара)			
Ознака ОП	Конто	Назив конта	2017. година	2018. година	Разлика
1	2	3	4	5	6 (5-4)
5070	741000	Приходи од имовине	2.057	3.252	1.195
5077	742000	Приходи од продаје добара и услуга	22.180	21.971	(209)
5082	743000	Новчане казне и одузета имовинска корист	0	28	28
5089	744000	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	828	1.425	597
5092	745000	Мешовити и неодређени приходи	3.275	3.321	46
5069	740000	Други приходи	28.340	29.997	1.657

3.1.1.1.1 Приходи од продаје добара и услуга - конто 742000

Општа болница „Студеница“ Краљево је у Извештају о извршењу буџета у периоду 1.1.2018. - 31.12.2018. године исказала приходе од продаје добара и услуга (ОП 5077) у износу од 21.971 хиљаде динара.

Приходи од продаје добара и услуга исказани су у износу од 21.971 хиљада динара и односе се на: приходе од извршених амбулантно – поликличких услуга у износу од 10.916 хиљада динара, приходе од рефундације електричне енергије, телефона, воде и остало у износу од 4.324 хиљада динара (збир конта 74215161 у износу од 1.324 хиљаде динара и конта 7421521 у износу од 3.000 хиљаде динара), приходе од закупа непокретности у износу од 3.516 хиљада динара, приходе од прања веша у износу од 2.097 хиљада динара и остале приходе у износу 1.118 хиљада динара.

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

Приходи од извршених амбулантно – поликличких услуга - конто 74215131

Општа болница „Студеница“ Краљево је у 2018. години остварила приходе од извршених амбулантно – поликличких услуга и евидентирала их на субаналитичком конту 74215131 у износу од 10.916 хиљада динара.

Ови приходи остварени су: пружањем услуга здравствене заштите на захтев физичких лица и здравствених услуга које нису обухваћене уговором са Републичким фондом за здравствено осигурање у областима: гинекологије и хирургије и других услуга које плаћају лица која немају здравствено осигурање по ценама утврђеним ценовником донетом од стране Управног одбора Опште болнице „Студеница“ Краљево број 37-4/2 од 18. децембра 2014. године и изменама и допунама ценовника из 2015. године.

Приход од рефундације електричне енергије, воде, комуналних услуга и телефона – конто 74215161

Општа болница „Студеница“ Краљево остварила је приходе од рефундације електричне енергије, воде, комуналних услуга и телефона у износу од 1.324 хиљада динара.

Општа болница „Студеница“ Краљево издаје у закуп пословни простор правним лицима: ЈКП Чистоћи, Младом Раднику д.о.о Краљево, ЈП Пошти Србије, Unicredit банци а.д Београд, СУР Валбо, ПКР Вукица – Лопижанка, док Гарнизону амбуланти испоручује топлотну енергију.

У поступку ревизије утврђено је да је Општа болница „Студеница“ Краљево средства примљена од закупаца простора Опште болнице „Студеница“ Краљево у износу 1.324 хиљада динара, а која се односе на префактурисане трошкове (електричне енергије, комуналних услуга и грејања) евидентирала на конту 742000 – Приходи од продаје добара и услуга.



Приход од рефундације електричне енергије, телефона, воде и остало – конто 74215121

Општа болница „Студеница“ Краљево остварила је приходе од рефундације електричне енергије, воде и осталог у износу од 3.000 хиљада динара. Ови приходи односе се у целости на уплате од стране Завода за јавно здравље Краљево по основу Уговора о рефундацији трошкова број 10-146 од 3.марта 2017. године.

Чланом 3 Уговора дефинисано је да се трошкови настали по основу коришћења пословног простора (електрична енергија, грејање и комуналне услуге) обрачунавају сразмерно површини пословног простора који Завод за јавно здравље Краљево користи. Ставом 2 истог Уговора дефинисано је да ће Општа болница испостављати фактуре Заводу за јавно здравље јер не постоји могућност плаћања по основу раздвојених рачуна.

У поступку ревизије утврђено је да је Општа болница „Студеница“ Краљево средства примљена од Завода за јавно здравље Краљево у износу 3.000 хиљада динара, а која се односе на рефундацију плаћених трошкова (услуге електричне енергије, комуналних услуга и грејања), евидентирала на конту 742000 – Приходи од продаје добара и услуга.

Остали приходи – закупнина некретнина конто 74215121

Општа болница „Студеница“ Краљево остварила је приходе од закупа у износу од 3.516 хиљада динара. Приходи од закупнина остварени су по основу закључених уговора о закупу пословног простора у склопу зграде Опште болнице „Студеница“ Краљево и то :

- 1) уговора о закупу дела пословног простора број 10-268 од 28. априла 2017.године закљученог између Unicredit банке а.д Београд и Опште болнице „Студеница“ Краљево;
- 2) уговора о закупу пословног простора број 10-156 од 13. марта 2018. године закљученог између СТР Валбо и Опште болнице „Студеница“ Краљево;
- 3) уговора о закупу пословног простора број 10-536 од 24. новембра 2017. године закљученог између Младог радника д.о.о Краљево и Опште болнице „Студеница“ Краљево;
- 4) уговора о закупу пословног простора број 10-424 од 13. октобра 2017. године закљученог између ЈП Пошта Србије и Опште болнице „Студеница“ Краљево;
- 5) уговора о закупу пословног простора број 10-267 од 28. априла 2017. године закљученог између ПКР „Вукица Лопижанка“ и Опште болнице „Студеница“ Краљево;

Општа болница „Студеница“ Краљево је од стране Републичке дирекције за имовину, у складу са чланом 22 Закона о јавној својини¹³, добила сагласност 04 број 361-134/2015 од 29. маја 2015. године о давању у закуп пословног простора који се налази у згради Хируршког блока Опште болнице „Студеница“ Краљево.

3.1.1.1.2 Мешовити и неодређени приходи – конто 745000

Општа болница „Студеница“ Краљево је у Извештају о извршењу буџета у периоду 1.1.2018. - 31.12.2018. године исказала мешовите и неодређене приходе (ОП 5092) у износу од 3.321 хиљаде динара.

Мешовити и неодређени приходи исказани су у износу од 3.321 хиљаде динара и то по основу: прихода од капеле у износу од 944 хиљаде динара, мешовитих прихода у износу од 15 хиљада динара и осталих прихода-мобилни телефони у износу од 2.362 хиљаде динара.

¹³ „Службени гласник РС“, бр. 113/17 и 95/18;о раду



Општа болница „Студеница“ Краљево исказала је као приход средства наплаћена од запослених по основу коришћења службених мобилних телефона у приватне сврхе, у износу од 2.362 хиљаде динара, а који по својој природи представљају корекцију расхода.

Налаз: У поступку ревизије утврђено је да је Општа болница „Студеница“ Краљево више исказала мешовите и неодређене приходе (конто 745000) у износу од 2.362 хиљада динара и сталне трошкове (конто 421000) у истом износу, јер је наплаћена средства за трошкове мобилних телефона која по својој природи представљају корекцију расхода исказала као приход.

Ризик: Евидентирање остварених средстава по основу рефундација извршених расхода као прихода може утицати на нетачно и непотпуно исказивање података у финансијским извештајима.

Препорука број 2: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице „Студеница“ Краљево да за износ средстава наплаћених од запослених по основу коришћења мобилних телефона врше корекцију сталних трошкова.

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

Финансијским планом за 2018. годину трансфери између буџетских корисника на истом нивоу планирани су у износу од 1.835.129 хиљада динара, односно за 3% више од остварених.

Општа болница „Студеница“ Краљево је у Извештају о извршењу буџета у периоду 1.1.2018. – 31.12.2018. године исказала приходе од трансфера између буџетских корисника на истом нивоу (ОП 5099) у износу од 1.779.759 хиљаде динара.

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

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

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Износ
1	2	3
78111101	Приход од партиципације	9.330
78111111	Приход од Републичког фонда	1.769.177
78111111	Приход од партиципације кукова	969
78111121	Приход од партиципације сочива	127
78111131	Приход од партиципације мрежица	59
78111141	Приход од партиципације мрежица	97
781111	Укупно трансфери између буџетских корисника на истом нивоу:	1.779.759

Табела број 8. Преглед уговорене, исказане у фактурама и наплаћене партиципације у Општој болници „Студеница“ Краљево

(у хиљадама динара)

Уговорена партиципација	Партиципација исказана у фактурама за 2018. годину	Наплаћена партиципација	Разлика
1	2	3	4(3-2)
9.948	10.568	10.582	14

Наплаћена партиципација у 2018. години износила је 10.582 хиљаде динара, што је за 14 хиљада динара више од износа партиципације исказане у фактурама које су испостављене Републичком фонду за здравствено осигурање.



Филијала Републичког фонда за здравствено осигурање за Рашки округ у Краљеву је на основу одредбе члана 177 Закона о здравственом осигурању¹⁴ закључила Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2018. годину са Општом болницом „Студеница“ Краљево и три Анекса Уговора у току 2018. године.

Поступак фактурисања, начина плаћања здравствених услуга и спровођења коначног обрачуна којим се утврђује укупна накнада коју Републички фонд за здравствено осигурање признаје пружаоцима здравствених услуга утврђен је Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2018. годину.

Инструкцијом Републичког фонда за здравствено осигурање о начину и поступку спровођења коначног обрачуна припадајуће накнаде за рад и усаглашавању рачуноводствених и других евиденција са даваоцима здравствених услуга за период јануар – децембар 2018. године, утврђен је начин обрачуна припадајуће накнаде за уговорене намене.

Спровођење коначног обрачуна

Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2018. годину¹⁵ утврђен је поступак фактурисања, начина плаћања здравствених услуга и спровођење коначног обрачуна којим се утврђује укупна накнада коју Републички фонд за здравствено осигурање признаје пружаоцима здравствених услуга (чл. 78 – 90 Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2018. годину). Коначни обрачун накнаде за рад здравствене установе спроводи се по основу:

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

Табела број 9. Преглед пренетих средстава по Уговору о пружању здравствене заштите из обавезног социјалног осигурања за 2018. годину

(у хиљадама динара)

Редни број	Опис	Износ
1	2	3
1.	По уговору за 2017. годину	63.717
2.	По уговору за 2018. годину	1.699.321
3.	За лекове ван листе лекова	6.139
	Укупно пренета средства на конту 781111-1:	1.769.177

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

3.1.1.3. Приходи из буџета – konto 790000

Финансијским планом Опште болнице „Студеница“ Краљево планирани су приходи из буџета у износу од 35.000 хиљада динара.

Укупно остварени приходи из буџета исказани су у Извештају о извршењу буџета - Образац 5 (ОП 5103) у износу од 26.486 хиљада динара, што је 76% од планираних.

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

¹⁵ „Службени гласник РС“, бр. 99/2018 и 102/2018;



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

Табела број 10. Преглед намене пренетих средстава из буџета Републике

(у хиљадама динара)

Редни број	Опис	Износ пренетих средстава	Намена
1	2	3	4
1	Медицинска опрема -рендген цев	2.180	5125111
2	Медицинска опрема-транспортни инкубатор	1.894	5125111
3	Медицинска опрема- респиратор и апарат за анестезију	7.966	5125111
4	Медицинска опрема - уређај за дигитални мамограф	3.698	5125111
5	Капитално одржавање зграда и објеката-алармни систем	3.943	5113221
6	Капитално одржавање зграда и објеката-простор за скенер	2.757	5113221
7	Кречење	3.000	4252511
8	ПДВ за кречење	600	4252511
9	Надзор за кречење	85	4252511
10	ПДВ за кречење из ранијих година	363	5113221
	Укупно:	26.486	

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

3.1.2. Текући расходи

Укупно извршени текући расходи исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду 1.1.2018. - 31.12.2018. године (ОП 5173) у износу од 1.821.711 хиљада динара (у 2017. години 1.586.346 хиљада динара).

Табела број 11. Приказ текућих расхода по изворима финансирања у 2018. години

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Конто	Опис	Износ остварених расхода у 2018. години						Укупно
			Из буџета РС	Из буџета АП	Из буџета општине /града	Из буџета ООСО	Из донација и помоћи	Из осталих извора	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
5174	410000	Расходи за запослене				1.143.747		13.665	1.157.412
5196	420000	Коришћење услуга и роба	3.386			645.252	957	7.343	656.938
5241	430000	Амортизација и употреба средстава за рад						1.078	1.078
5256	440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања						1.505	1.505
5293	460000	Донације, дотације и трансфери				1.409			1.409
5324	480000	Остали расходи				279		3.090	3.369
5173	400000	Текући расходи	3.386			1.790.687	957	26.681	1.821.711
		%	1%			98%	0%	1%	100%



3.1.2.1. Расходи за запослене – конто 410000

Финансијским планом Опште болнице „Студеница“ Краљево за 2018. годину планирани су расходи за запослене у износу од 1.204.268 хиљаде динара.

Општа болница „Студеница“ Краљево је у Извештају о извршењу буџета у периоду 1.1.2018.– 31.12.2018. године (ОП 5174) исказала расходе за запослене у износу од 1.157.412 хиљада динара, што је 96% од планираног износа.

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

Табела број 12. Преглед извршених расхода за запослене у 2018. години

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Извршено	Учешће
		2018. година	
1	2	3	4
411000	Плате, додаци и накнаде запослених	947.414	82%
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	169.502	14%
414000	Социјална давања запосленима	7.371	1%
415000	Накнада трошкова за запослене	21.835	2%
416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	11.290	1%
410000	Расходи за запослене:	1.157.412	100%

3.1.2.1.1 Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000

Општа болница „Студеница“ Краљево је у 2018. години извршила расходе за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 947.414 хиљада динара и исказала их на економској класификацији 411000.

Табела број 13. Структура извршених расхода на конту 411000 у 2018. години

(у хиљадама динара)

Редни број	Опис	Конто	Извршени расходи у 2018. години
1	2	3	4
1.	Трошкови пореза на плате	41111101	75.196
2.	Трошкови нето плата за редован рад	41111111	673.612
3.	Трошкови доприноса ПИО	41111111	127.276
4.	Трошкови доприноса здравство	41111121	48.767
5.	Трошкови доприноса за незапосленост	41111131	7.102
6.	Трошкови зараде за време привремене спречености за рад	4111171	15.461
	Укупно конто 411000:		947.414

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

Број запослених у Општој болници „Студеница“ Краљево

Одредбама члана 173а Закона о здравственој заштити прописано је да министар за послове здравља доноси кадровски план за запослене у здравственим установама из Плана мреже за територију Републике кога чини укупан број запослених обухваћен појединачним кадровским плановима здравствених установа из Плана мреже. Даље је прописано да кадровски план представља максимални број запослених у здравственим установама из Плана мреже.

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



Одредбама члана 173а у ставу 14 Закона о здравственој заштити прописано је да број запослених у здравственој установи не сме бити већи од броја утврђеног кадровским планом док је одредбама става 15 истог члана прописано да је забрањен пријем у радни однос у здравствену установу из Плана мреже, изнад броја запослених утврђених кадровским планом.

Министарство здравља донело је Кадровски план за Општу болницу „Студеница“ Краљево за 2018. годину и измену Кадровског плана за 2018. годину број 112-01-200/2018-02 од 26. октобра 2018. године, којим је утврђен укупан број од 1290 запослених на неодређено и одређено време.

Одлуком о изменама Одлуке о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2017. годину утврђен је укупан број запослених на неодређено време у Општој болници „Студеница“ Краљево од 1125 запослених. Изменом Одлуке од 13. јуна 2018. године број запослених повећан је на 1126 запослених на неодређено време.

Директор Опште болнице „Студеница“ Краљево је у 2018. години донео Правилник о организацији и систематизацији послова Опште болнице „Студеница“ Краљево број: 6-374 од 27. марта 2018. године у којем је систематизован број запослених на неодређено време у складу са Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе.

Према подацима из Обрасца 7 Завршног рачуна, Општа болница „Студеница“ Краљево је на дан 31.12.2018. године имала укупно 1158 запослених, од чега је 1095 било у радном односу на неодређено време, а 63 на одређено време.

Табела број 14. Преглед запослених у Општој болници „Студеница“ Краљево

Опис	Број запослених на неодређено време који се финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања	Норматив	Разлика	Број запослених на неодређено време који се финансирају у из других средстава	Укупно запослених на неодређено време	Број запослених на одређено време због замене одсутних запослених	Број запослених на одређено време због повећаног обима посла
Доктори медицине	201	218	-17	0	201		
Фармацеути	7	10	-3	0	7		
Медицинске сестре/техничари	603	743	-140	0	603	19	44
Здравствени сарадници	7	7	0	0	7		
Немедицински административни радници	42	41	1	0	42		
Немедицински технички радници/помоћни радници	224	189	35	11	235		
Укупно	1084	1208	-124	11	1095	19	44



Табела број 15. Број и структура немедицинских радника

Немедицински радници	Кадровски план Министарства здравља	Систематизовано	Систематизовано – Кадровски план	Број запослених на дан 31.12.2018	Број запослених на дан 31.12.2018. године – Кадровски план
1	2	3	4(3-2)	5	6(5-2)
Административни радници	44	42	42	42	2
Технички и помоћни радници	236	236	236	235	1
Укупно немедицински радници	280	278	278	277	3

Министарство здравља је у усвојеном Кадровском плану за 2018. годину констатовало да је број техничког и помоћног особља који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања по основу Уговора са Републичким фонтом за здравствено осигурање изнад прописаног норматива Правилником о ближим условима за обављање здравствене делатности у здравственим установама и другим облицима здравствене службе¹⁶ (број техничког и помоћног особља је за 47 запослених већи у односу на норматив прописан Правилником о ближим условима за обављање здравствене делатности у здравственим установама и другим облицима здравствене службе).

Заснивање радног односа са новим лицима у 2018. години

Услови за заснивање радног односа прописани су одредбама Закона о раду¹⁷ и одредбама Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе¹⁸.

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

Уредбом о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава¹⁹ ближе је уређен поступак за прибављање сагласности за заснивање радног односа са новим лицима.

Општа болница „Студеница“ Краљево, је у току 2018. године, засновала радни однос на неодређено време са 28 лица уз сагласност Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава (Закључак 51 број: 112-7259/2018 од 27. јула 2018. године, број: 112-4955/2018 од 31. маја 2018. године, број: 112-3878/2018 од 25. априла 2018. године, број 112-859/2018 од 30. јануара 2018. године, број 112-11613/2017 од 28. новембра 2017. године) и са 3 лица по основу споразума о преузимању запослених од другог корисника јавних средстава.

Општа болница „Студеница“ Краљево је у току 2018. године, засновала радни однос на одређено време са 96 лица због повећаног обима посла и због замена одсутних запослених.

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

¹⁶ „Службени гласник РС“, бр. 22/2013 и 16/2018;

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

¹⁸ „Службени гласник РС“, број 1/2015;

¹⁹ „Службени гласник РС“, бр. 22/15 и 59/15;



Престанак радног односа у 2018. години

У 2018. години у Општој болници „Студеница“ Краљево престанак радног односа имало је 30 лица.

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

Трошкови нето плата за редован рад – конто 411111

Општа болница „Студеница“ Краљево је у 2018. години евидентирала извршене расходе за плате по основу цене рада на субаналитичком конту 411111 у износу од 673.612 хиљада динара.

Одредбама члана 2 Закона о платама у државним органима и јавним службама²⁰ прописано је да се плате изабраних, именованих и постављених лица и запослених у јавним службама које се финансирају из доприноса за обавезно социјално осигурање, утврђују на основу: основице за обрачун плате, коефицијената, додатака на плату и обавеза које се плаћају по основу пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање.

Утврђивање основице и коефицијената за обрачун плата

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

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

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

Коефицијент садржи и додатак на име накнаде за исхрану у току рада и регреса за коришћење годишњег одмора. Коефицијенти за обрачун плата запослених у здравственим установама утврђени су Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама²¹.

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

У поступку ревизије, на одабраном узорку, утврдили смо да је Општа болница „Студеница“ Краљево приликом обрачуна плата запослених у 2018. години примењивала основицу за обрачун и исплату плата утврђену актом Владе Републике Србије и коефицијенте из Уговора/Анекса уговора о раду запослених.

Увећање плата запослених

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

Општа болница „Студеница“ Краљево је у 2018. години извршила расходе за увећање плате у износу од 1.272 хиљада динара који се односе на исплате запосленима по

²⁰ „Службени гласник РС”, бр. 113/17 – др. закони, 95/18 – др. закони;

²¹ „Службени гласник РС”, бр. 113/17 – др. закон и 95/18 – др. закон;



основу појединачних одлука в.д. директора о увећању плате запослених, а по основу предлога њихових непосредних руководица.

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

Додаци на плату и накнаде плате

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

Табела број 16. Преглед додатака на плату

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

Додатак на плату за рад дужи од пуног радног времена

Општа болница „Студеница“ Краљево је у 2018. години евидентирала извршене расходе за додатке за рад дужи од пуног радног времена на субаналитичком конту 4111111 у износу од 60.037 хиљада динара.

Начелници служби, на основу Одлуке о приправности број 6-471 од 9. јуна 2015. године, Одлуке о приправности број 6-157 од 31. јануара 2018. године и Одлуке о дежурству број 6-470 од 9. јуна 2015. године у Општој болници „Студеница“ Краљево, на крају месеца сачињавају распоред радног времена за наредни месец који се прослеђује директору и правној служби Опште болнице „Студеница“ Краљево.



У обрачунској служби Опште болнице „Студеница“ Краљево се за сваког запосленог који је остварио рад дужи од пуног радног времена обрачунавају и исплаћују сати прековременог рада.

Општа болница „Студеница“ Краљево је у 2018. години примењивала прописане стопе за исплату ових додатака.

Додатак за време проведено на раду (минули рад)

Општа болница „Студеница“ Краљево је у 2018. години извршила расходе за додатак на плату за време проведено на раду (минули рад) у укупном износу од 58.872 хиљаде динара и исказала их на субаналитичком конту 411115.

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

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

3.1.2.2. Социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000

Финансијским планом Опште болнице „Студеница“ Краљево за 2018. годину планирани су расходи за социјалне доприноси на терет послодавца у износу од 176.451 хиљада динара.

Укупно извршени расходи за социјалне доприносе на терет послодавца су у пословним књигама и обрасцима Завршног рачуна Опште болнице „Студеница“ Краљево за 2018. годину исказани у износу од 169.502 хиљаде динара.

У поступку ревизије, на одабраном узорку, извршили смо проверу тачности обрачуна и исплате социјалних доприноса на терет послодавца и утврдили смо да је Општа болница „Студеница“ Краљево примењивала прописане стопе за исплату ових додатака.

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

3.1.2.3. Социјална давања запосленима - конто 414000

Финансијским планом Опште болнице „Студеница“ Краљево за 2018. годину планирани су расходи за награде запосленима и остале посебне расходе у износу од 7.550 хиљада динара.

Укупно извршени расходи за социјална давања запосленима исказани су у пословним књигама и обрасцима Завршног рачуна Опште болнице „Студеница“ Краљево за 2018. годину у износу од 7.371 хиљада динара, што је 97% од укупно планираних расхода за ове намене.

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

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



запосленог повољније.

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

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

3.1.2.4. Накнада трошкова за запослене – конто 415000

Финансијским планом Опште болнице „Студеница“ Краљево за 2018. годину планирани су расходи за накнаде трошкова за запослене у износу од 22.256 хиљада динара.

Општа болница „Студеница“ Краљево извршила је расходе за накнаде трошкова превоза за запослене у износу од 21.835 хиљада динара (конто 415000 - Накнаде трошкова за запослене).

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

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

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

3.1.2.5. Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416000

Финансијским планом Опште болнице „Студеница“ Краљево за 2018. годину планирани су расходи за награде запосленима и остали посебни расходи у износу од 12.240 хиљада динара. Укупно извршени расходи за награде запосленима и остали посебни расходи исказани су у пословним књигама и обрасцима Завршног рачуна Опште болнице „Студеница“ Краљево за 2018. годину у износу од 11.290 хиљада динара, што је 92% од укупно планираних расхода за ове намене.

Општа болница „Студеница“ Краљево је у току 2018. године обрачунала и исплатила јубиларне награде за 32 запослена, који су право на јубиларну награду стекли у 2018. години.

У поступку ревизије извршено је тестирање у вези са свим релевантним тврдњама руководства исказаним у ревидираним финансијским извештајима - Образац 5 у вези са јубиларним наградама за запослене.

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



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

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

3.1.2.6. Коришћење услуга и роба – конто 420000

Финансијским планом Опште болнице „Студеница“ Краљево за 2018. годину планирани су расходи за коришћење услуга и роба у износу од 665.545 хиљада динара.

Укупно извршени расходи за коришћење услуга и роба у периоду 1.1.2018. – 31.12.2018. године исказани у Извештају о извршењу буџета - Образац 5 (ОП 5196) износе 656.938 хиљада динара, што је 92% од планираних финансијским планом.

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

(у хиљадама динара)

Број конта	Опис	Укупно	Република	ООСО	Из донација и помоћи	Из осталих извора
1	2	3	4	5	6	7
421000	Стални трошкови	109.587	/	107.392	/	2.195
422000	Трошкови путовања	1.029	/	370	/	659
423000	Услуге по уговору	10.114	/	7.641	366	2.107
424000	Специјализоване услуге	3.382	/	2.032	/	1.350
425000	Текуће поправке и одржавање	34.926	3.386	30.946	591	3
426000	Материјал	497.900		496.871		1.029
420000	Коришћење услуга и роба	656.938	3.386	645.252	957	7.343

3.1.2.6.1 Стални трошкови – конто 421000

Укупно извршени расходи за сталне трошкове у периоду 1.1.2018. - 31.12.2018. године, исказани су у Извештају о извршењу буџета - Образац 5 (ОП 5197) у износу од 109.587 хиљада динара.

Финансијским планом Опште болнице „Студеница“ Краљево за 2018. годину за ове намене планирана су средства у износу од 114.438 хиљада динара.

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

(у хиљадама динара)

Број конта	Опис	Износ		Разлика
		2017.	2018.	
1	2	3	4	5(4-3)
421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	2.145	2.225	80
421200	Енергетске услуге	84.167	80.339	(3.828)
421300	Комуналне услуге	17.235	18.315	1.080
421400	Услуге комуникација	4.932	4.029	(903)
421500	Трошкови осигурања	6.019	4.679	(1.340)
421000	Стални трошкови	114.498	109.587	(4.911)

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



Енергетске услуге - конто 421200

Укупно извршени расходи за енергетске услуге исказани су у износу од 80.339 хиљада динара и односе се на: трошкове електричне енергију у износу од 31.313 хиљада динара и остале трошкове горива и енергије - гас у износу од 49.026 хиљада динара.

У поступку ревизије извршено је тестирање расхода за трошкове електричне енергије и остале трошкове горива и енергије - гас које је извршила Општа болница „Студеница“ Краљево у 2018. години.

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

Трошкови електричне енергије у износу од 31.313 хиљада динара извршени су по основу фактура и Уговора закљученог са добављачем Јавно предузеће ЕПС Београд.

Расходи за остале трошкове горива и енергије - гас у износу од 49.026 хиљада динара извршени су по основу фактура и Уговора закљученог са добављачем ЈП Србија Гас.

Комуналне услуге - конто 421300

Укупно извршени расходи за комуналне услуге исказани су у износу од 18.315 хиљада динара и односе се на: утрошену воду, услуге водовода и канализације у износу од 16.640 хиљада динара, трошкове дератизације у износу од 135 хиљада динара, накнаде за коришћење и заштиту вода у износу од 77 хиљада динара и трошкове одвоза отпада у износу од 1.463 хиљаде динара.

У поступку ревизије извршено је тестирање расхода за утрошену воду, услуге водовода и канализације и расхода за одвоз отпада које је извршила Општа болница „Студеница“ Краљево у 2018. години. Извршен је увид у уговоре, фактуре, помоћне књиге добављача и осталу пратећу документацију за одабрани узорак.

Расходи за утрошену воду, услуге водовода и канализације у износу од 16.640 хиљада динара извршени су по основу фактура добављача ЈКП Чистоћа Краљево и ЈКП Водовод Краљево.

Расходи за трошкове одвоза отпада у износу од 1.463 хиљаде динара извршени су по основу фактура добављача ЈКП Горњи Милановац и Инвестфарм Импекс.

Услуге комуникација - конто 421400

Укупно извршени расходи за услуге комуникација исказани су у износу од 4.029 хиљада динара и односе се на: трошкове телефона, телефакса и слично у износу од 384 хиљаде динара, трошкове мобилног телефона у износу од 2.092 хиљаде динара и трошкове ПТТ услуга – поштарина у износу од 1.553 хиљаде динара.

У поступку ревизије извршено је тестирање расхода за услуге мобилног телефона које је извршила Општа болница „Студеница“ Краљево. Извршен је увид у уговоре, фактуре, помоћне књиге добављача и осталу пратећу документацију за одабрани узорак.

Расходи за трошкове мобилног телефона у износу од 2.092 хиљада динара извршени су по основу фактура и Уговора закљученог са добављачем Vip mobile д.о.о.

Трошкови осигурања – конто 421500

Укупно извршени расходи за трошкове осигурања исказани су у износу од 4.679 хиљада динара и односе се на: трошкове премије осигурања основних средстава у износу од 4.077 хиљада динара, трошкове премија осигурања возила у износу од 112 хиљада динара и трошкове премија осигурања запослених у износу од 490 хиљада динара.

У поступку ревизије извршено је тестирање трошкова премије осигурања основних средстава које је извршила Општа болница „Студеница“ Краљево у 2018. години. Извршен је увид у уговоре, фактуре, помоћне књиге добављача и осталу пратећу документацију за одабрани узорак.



Расходи за трошкове премије осигурања основних средстава у износу од 4.077 хиљада динара извршени су по основу фактура и Уговора закљученог са добављачем Компанија Дунав осигурање а.д.о.

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

3.1.2.6.2 Услуге по уговору–конто 423000

Укупно извршени расходи за услуге по уговору исказани су у Извештају о извршењу буџета за период 1.1.2018. - 31.12.2018. године (ОП 5211), у износу од 10.114 хиљада динара.

Финансијским планом Опште болнице „Студеница“ Краљево за 2018. годину планирани су расходи за ове намене у износу од 11.920 хиљада динара.

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

(у хиљадама динара)

Број конта	Опис	Износ		Разлика
		2017.	2018.	
1	2	3	4	5(4-3)
423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	2.852	4.320	1.468
423400	Услуге информисања	249	253	4
423500	Стручне услуге	2.843	3.446	603
423700	Репрезентација	118	40	(78)
423900	Остале опште услуге	1.696	2.055	359
423000	Услуге по уговору	7.758	10.114	2.356

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

Услуге образовања и усавршавања запослених – конто 423300

Укупно извршени расходи за услуге образовања и усавршавања запослених у 2018. години износили су 4.320 хиљада динара и односе се на: трошкове стручног усавршавања у износу од 4.225 хиљада динара и чланарине удружењима у износу од 95 хиљада динара.

У поступку ревизије извршено је тестирање расхода за трошкове стручног усавршавања које је извршила Општа болница „Студеница“ Краљево у 2018. години. Извршен је увид у уговоре, фактуре, помоћне књиге добављача и осталу пратећу документацију за одабрани узорак.

Тестирани расходи за трошкове стручног усавршавања за три добављача извршени су по основу фактура добављача Fly Orient d.o.o, Corporate Centar Life d.o.o и Медицинског факултета Универзитета у Београду.

Општа болница „Студеница“ Краљево је са запосленима закључила уговоре о међусобним правима и обавезама произашлим из специјализације (уже специјализације), а на основу решења којим се иста одобрава. Трошкови специјализација и ужих специјализација односе се на уплате трошкова школарине за упис семестра, трошкове специјалистичког испита и издавања дипломе.

Стручне услуге – конто 423500

Укупно извршени расходи за стручне услуге у 2018. години износили су 3.446 хиљада динара и односе се на: трошкове адвокатских услуга у износу од 646 хиљада динара, трошкове консултантских услуга у износу од 656 хиљада динара, трошкове накнада члановима управног одбора у износу од 454 и остале стручне услуге - Институт за онкологију у износу од 1.690 хиљада динара.



Табела број 20. Преглед структуре расхода за стручне услуге

(у хиљадама динара)

Редни број	Конто	Опис	Износ
1	2	3	4
1	4235211	Трошкови адвокатских услуга	646
2	4235221	Трошкови консултантских услуга	656
3	4235911	Трошкови накнада чланова управног одбора	454
4	4235901	Остале стручне услуге – Институт за онкологију	1.690
	423500	Стручне услуге	3.446

У поступку ревизије извршено је тестирање расхода за трошкове накнада члановима управног одбора које је извршила Општа болница „Студеница“ Краљево у 2018. години. Извршен је увид у уговоре, фактуре, помоћне књиге добављача и осталу пратећу документацију за одабрани узорак.

Трошкови накнада чланова управног одбора – конто 4235911

У оквиру накнада члановима управних, надзорних одбора у 2018. години извршени су расходи у износу од 454 хиљада динара и то за накнаде председнику и члановима Управног и Надзорног одбора Опште болнице „Студеница“ Краљево по основу Одлуке Управног одбора Опште болнице „Студеница“ Краљево број 47-7/11 од 30. децембра 2015. године.

Остале опште услуге – конто 423900

Укупно извршени расходи за остале опште услуге у 2018. години износили су 2.055 хиљада динара и односе се на: трошкове осталих услуга – уговори о делу и привремено повременим пословима у износу од 8 хиљада динара, остале опште трошкове у износу од 205 хиљада динара, текуће трансфере на нивоу општине – Национална служба за запошљавање – нега старих лица у износу од 1.818 хиљада динара и разне трошкове – средства лекарске коморе у износу од 24 хиљада динара.

У поступку ревизије извршено је тестирање расхода за текуће трансфере на нивоу општине – Национална служба за запошљавање – нега старих лица које је извршила Општа болница „Студеница“ Краљево у 2018. години. Извршен је увид у фактуре, помоћне књиге добављача и осталу пратећу документацију за одабрани узорак.

На основу узорковане документације, утврђено је да расходи исказани на синтетичком конту 423900 – Остале опште услуге у оквиру групе 423000 – Услуге по уговору не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

3.1.2.6.3 Специјализоване услуге – конто 424000

Укупно извршени расходи за специјализоване услуге исказани су у Извештају о извршењу буџета за период 1.1.2018. - 31.12.2018. године (ОП 5220), у износу од 3.382 хиљада динара и у целости се односи на медицинске услуге.

Финансијским планом Опште болнице „Студеница“ Краљево за 2018. годину планирани су расходи за ове намене у износу од 3.750 хиљада динара.

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

Медицинске услуге – конто 424300

Укупно извршени расходи за медицинске услуге у 2018. години износили су 3.382 хиљаде динара и односе се на: трошкове интелектуалних услуга у износу од 1.351 хиљаде динара, услуге јавног здравства – инспекција и анализа у износу од 1.405 и остале



медицинске услуге – др. Карајовић у износу од 626 хиљада динара.

У поступку ревизије извршено је тестирање расхода за услуге јавног здравства – инспекција и анализа које је извршила Опште болнице „Студеница“ Краљево у 2018. години. Извршен је увид у фактуре, уговоре, помоћне књиге добављача и осталу пратећу документацију за одабрани узорак.

Тестирани расходи за услуге јавног здравства – инспекција и анализа извршени су по основу Уговора и фактура добављача Завод за јавно здравље Краљево.

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

3.1.2.6.4 Текуће поправке и одржавање – конто 425000

Укупно извршени расходи за текуће поправке и одржавање исказани су у Извештају о извршењу буџета за период 1.1.2018. - 31.12.2018. године (ОП 5228), у износу од 34.926 хиљада динара и у целости се односи на текуће поправке и одржавање опреме.

Финансијским планом Опште болнице „Студеница“ Краљево за 2018. годину планирани су расходи за ове намене у износу од 35.100 хиљада динара.

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

Текуће поправке и одржавање опреме – конто 425200

Укупно извршени расходи за текуће поправке и одржавање опреме у 2018. години износили су 34.926 хиљада динара и односе се на: услуге одржавања возила у износу од 1.184 хиљада динара, трошкове одржавања лифтова у износу од 1.201 хиљада динара, трошкове одржавања програма у износу од 6.501 хиљада динара, трошкове осталих услуга – занатских у износу од 12.271 хиљада динара и трошкове услуга одржавања опреме у износу од 13.769 хиљада динара.

У поступку ревизије извршено је тестирање расхода за трошкове одржавања програма, трошкове осталих услуга – занатских, трошкове услуга одржавања опреме које је извршила Опште болнице „Студеница“ Краљево у 2018. години. Извршен је увид у уговоре, фактуре, помоћне књиге добављача и осталу пратећу документацију за одабрани узорак.

Трошкови одржавања програма – конто 4252221

Укупно извршени расходи за трошкове одржавања програма у 2018. години износили су 6.501 хиљада динара и у целости се односе на услуге одржавања софтвера.

Општа болница „Студеница“ Краљево и четири добављача (Хелиант, Сигмасофт, Мифими и Веomedical Trade d.o.o) закључили су уговоре о услугама одржавања и сервисирања информационих система који се односе на одржавање и сервисирање информационих система за потребе књиговодства, радиологије, система за секундарну здравствену заштиту – Хелиант и софтвера за јавне набавке.

Одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем утврђено је да синтетички конто 425200 – Текуће поправке и одржавање опреме садржи аналитичка конта на којима се књиже текуће поправке и одржавање опреме.

У оквиру овог синтетичког конта нису садржана аналитичка конта на којима се књиже услуге одржавања.



Налаз: У поступку ревизије утврђено је да је Општа болница „Студеница“ Краљево више исказала расходе на економској класификацији 425200 за износ од 6.501 хиљада динара, а мање исказала расходе на економској класификацији 423200, јер је расходе за услуге одржавања софтвера евидентирала као расходе за текуће поправке и одржавање опреме, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

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

Препорука број 3: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице „Студеница“ Краљево да расходе за услуге одржавања софтвера евидентирају и исказују на прописаним субаналитичким контима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Трошкови осталих услуга – занатских – конто 4252511

Укупно извршени расходи за трошкове осталих услуга- занатских у 2018. години износили су 12.272 хиљада динара. Ови расходи извршени су на основу уговора закљученог између Министарства здравља Републике Србије и Roofs д.о.о. број 404-02-60-9/2018-19 од 17. јула 2018. године чији је предмет извођење радова на кречењу просторија здравствених установа, адаптација мокрих чворова и водоводне и канализационе мреже здравствених установа из Уредбе о плану мреже здравствених установа²². Средства за ове радове обезбедило је Министарство здравља Републике Србије у оквиру економске класификације – капиталне дотације здравственим установама за инвестиције и инвестиционо одржавање – конто 464212.

Општа болница „Студеница“ Краљево је набавку кречења просторија здравствених установа, адаптације мокрих чворова и водоводне и канализационе мреже исказала као текући расход, иако је у питању инвестиционо одржавање зграда и објеката.

Налаз: У поступку ревизије утврђено је да је Општа болница „Студеница“ Краљево више исказала расходе на економској класификацији 425000 за износ од 3.386 хиљада динара, а мање исказала издатке на економској класификацији 511000, јер је набавку радова на инвестиционом одржавању зграда и објеката 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.

Ризик: Евидентирањем издатака на економској класификацији текућих расхода јавља се ризик од исказивања нетачних информација у финансијским извештајима.

Препорука број 4: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице "Студеница" Краљево да издатке за инвестиционо одржавање објеката евидентирају и исказују на прописаним субаналитичким контима у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Трошкови услуга одржавања опреме – конто 4252911

Укупно извршени расходи за трошкове услуга одржавања опреме у 2018. години износили су 13.769 хиљада динара.

У поступку ревизије извршено је тестирање расхода за трошкове услуга одржавања опреме које је извршила Општа болнице „Студеница“ Краљево у 2018. години. Извршен је увид у фактуре, уговоре, помоћне књиге добављача и осталу пратећу документацију за одабрани узорак.

²² „Службени гласник РС“, бр. 111/2017, 114/2017 – испр., 13/2018 и 15/2018 – испр.;



Тестирани расходи за трошкове услуга одржавања опреме са девет добављача извршени су по основу Уговора и фактура.

3.1.2.6.5 Материјал – конто 426000

Укупно извршени расходи за материјал исказани су у Извештају о извршењу буџета за период 1.1.2018. - 31.12.2018. године (ОП 5231), у износу од 497.900 хиљада динара.

Финансијским планом Опште болнице „Студеница“ Краљево за 2018. годину планирани су расходи за ове намене у износу од 499.037 хиљада динара.

Табела број 21. Преглед извршених расхода за материјал у 2018. години по изворима финансирања

(у хиљадама динара)

Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Укупно	Из Републике	ОСО	Из донација и помоћи	Из осталих извора
1	2	3	4	5	6	7	8
426100	Административни материјал	5.730	4.954	/	4.824	/	130
426300	Материјал за образовање и усавршавање запослених	500	274	/	/	/	274
426400	Материјали за саобраћај	3.700	3.657	/	3.622	/	35
426700	Медицински и лабораторијски материјали	450.207	450.197	/	449.613	/	584
426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	24.610	24.532	/	24.532	/	/
426900	Материјали за посебне намене	14.290	14.286	/	14.280	/	6
426000	Материјал	499.037	497.900	/	496.871	/	1.029

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

Административни материјал – конто 426100

Укупно извршени расходи за административни материјал у 2018. години износили су 4.954 хиљада динара и односе се на: трошкове канцеларијског материјала у износу од 4.581 хиљаде динара и отпис ситног инвентара у износу од 373 хиљада динара.

У поступку ревизије извршено је тестирање расхода за трошкове канцеларијског материјала које је извршила Општа болница „Студеница“ Краљево у 2018. години. Извршен је увид у фактуре, уговоре, помоћне књиге добављача и осталу пратећу документацију за одабрани узорак.

Тестирани расходи за трошкове административног материјала са три добављача извршени су по основу Уговора и фактура.

Материјали за саобраћај – конто 426400

Укупно извршени расходи за материјал за саобраћај у 2018. години износили су 3.657 хиљада динара и односе се на: трошкове горива и мазива – возни парк – бензин у износу од 3.473 хиљаде динара, трошкове уља и мазива – техничка служба у износу од 12 хиљада динара, трошкове отписа ауто гума у износу од 124 хиљаде динара и трошкове ауто делова у износу од 48 хиљада динара.

У поступку ревизије извршено је тестирање расхода за трошкове горива и мазива – возни парк – бензин које је извршила Општа болница „Студеница“ Краљево у 2018. години. Извршен је увид у фактуре, уговоре, помоћне књиге добављача и осталу пратећу документацију за одабрани узорак.



Тестирани расходи за трошкове горива и мазива – возни парк – бензин са једним добављачем извршени су по основу Уговора и фактура.

Медицински и лабораторијски материјал – конто 426700

Укупно извршени расходи за медицински и лабораторијски материјал у 2018. години износили су 450.197 хиљада динара и односе се на: трошкове лекова, завоја и осталог санитетског материјала у износу од 440.348 хиљада динара и осталог медицинског и лабораторијског материјала у износу од 9.849 хиљада динара.

У поступку ревизије извршено је тестирање расхода за трошкове лекова, завоја и осталог санитетског материјала и осталог медицинског и лабораторијског материјала које је извршила Општа болница „Студеница“ Краљево у 2018. години. Извршен је увид у фактуре, помоћне књиге добављача и осталу пратећу документацију за одабрани узорак.

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

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

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

Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2018. годину прописано је да је давалац здравствених услуга у обавези да филијали достави фактуру за пружене здравствене услуге у форми коју је утврдио Републички фонд.

Општа болница „Студеница“ Краљево фактурисала је лекове и санитетски и медицински материјал на основу Упутства о фактурисању здравствених услуга, лекова и медицинских средстава за 2018. годину.

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

Материјали за одржавање хигијене и угоститељство – конто 426800

Укупно извршени расходи за материјале за одржавање хигијене и угоститељство у 2018. години износили су 24.532 хиљаде динара и односе се на: трошкове материјала за одржавање чистоће у износу од 6.309 хиљада динара и трошкове животних намирница у износу од 18.223 хиљада динара.

У поступку ревизије извршено је тестирање расхода за трошкове материјала за одржавање чистоће и трошкове животних намирница које је извршила Општа болница „Студеница“ Краљево у 2018. години. Извршен је увид у уговоре, фактуре, помоћне књиге добављача и осталу пратећу документацију за одабрани узорак.

Тестирани расходи за трошкове материјала за одржавање чистоће са осам добављача извршени су по основу Уговора и фактура.

Тестирани расходи за трошкове животних намирница са осам добављача извршени су по основу Уговора и фактура.



Материјали за посебне намене – конто 426900

Укупно извршени расходи за материјале за посебне намене у 2018. години износили су 14.286 хиљада динара и односе се на: материјале за посебне намене – технички у износу од 7.985 хиљада динара, материјале за посебне намене – технички - медицински у износу од 6.286 хиљада динара и алат и инвентар – јавни радови у износу од 15 хиљада динара.

У поступку ревизије извршено је тестирање материјала за посебне намене – технички и материјала за посебне намене – технички – медицински које је извршила Општа болница „Студеница“ Краљево у 2018. години. Извршен је увид у фактуре, помоћне књиге добављача и осталу пратећу документацију за одабрани узорак.

Тестирани расходи за материјале за посебне намене - технички са три добављача извршени су по основу Уговора и фактура.

Тестирани расходи за материјале за посебне намене – технички - медицински са девет добављача извршени су по основу Уговора и фактура.

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

3.1.2.7. Амортизација и употреба средстава за рад – конто 430000

Општа болница „Студеница“ Краљево је у 2018. години исказала дефицит из осталих извора у износу од 1.055 хиљада динара, односно исказала је сразмерни део обрачунате амортизације на терет расхода (конто 430000) у износу од 1.078 хиљада динара, иако није остварила вишак прихода изнад извршених расхода из сопствених средстава. На тај начин је само обрачунски исказала расход амортизације и употребе средстава за рад, што је утицало на погрешно исказивање укупног резултата пословања, као и резултата у колони осталих извора, што није у складу са одредбом Уредбе о буџетском рачуноводству којом је прописано да резултат у финансијским извештајима састављеним по готовинској основи, представља промену износа готовине и готовинских еквивалената.

Налаз: У поступку ревизије утврђено је да је Општа болница „Студеница“ Краљево је у пословим књигама - исказала расход амортизације и употребе средстава за рад (конто 430000) у износу од 1.078 хиљада динара и у истом износу више исказала изворе новчаних средстава (конто 311500), јер је сразмерни износ обрачунате амортизације исказала на терет расхода и у корист капитала, а да није остварила вишак прихода изнад извршених расхода из сопствених средстава, што није у складу са одредбама члана 5 ст. 5 и 6 Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама чл. 13 и 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Исказивањем амортизације на терет расхода без основа јавља се ризик да ће финансијски извештаји садржати нетачне информације.

Препорука број 5: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице „Студеница“ Краљево да спроведу одговарајућа књижења и ускладе изворе новчаних средстава у оквиру класе 3 - Капитал, у складу са одредбама члана 5 став 6 Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама члана 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.



3.1.3. Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000

Укупно извршени издаци за нефинансијску имовину исказани су у Извештају о извршењу буџета - Образцу 5 (ОП 5341) у периоду 1.1.2018. – 31.12.2018. године у износу од 23.632 хиљаде динара. Финансијским планом Опште болнице „Студеница“ Краљево за ове намене планирана су средства у износу од 33.100 хиљада динара.

Табела број 22. Преглед издатака за нефинансијску имовину по изворима финансирања

(у хиљадама динара)

Редни број	Ознака ОП	Конто	Опис	Република	Из донација и помоћи	Из осталих извора	Укупно
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	5343	511000	Зграде и грађевински објекти	7.062	/	442	7.504
2.	5348	512000	Машине и опрема	15.738	14	376	16.128
	5341	500000	Издаци за нефинансијску имовину	22.800	14	818	23.632

3.1.3.1. Зграде и грађевински објекти – конто 511000

Издаци за зграде и грађевинске објекте исказани су у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду 1.1.2018. – 31.12 2018. године (ОП 5343) у износу од 7.504 хиљаде динара.

Издаци у износу од 7.062 хиљаде динара извршени су на терет буџета Републике - Министарства здравља по основу:

- 1) Уговора о купопродаји алармних система за дојаву пожара број 70/18 од 31. маја 2018. године закљученог са добављачем Quadel;
- 2) Уговора о купопродаји грађевинско – занатских услуга санације равнoг крова број 63/03 од 17. јуна 2017. године закљученог са добављачем ГДП Николић чији је предмет санација равнoг крова;
- 3) Уговора за услуге уређења простора за постављање скенера број 10-318/1 од 1. августа 2018. године закљученог са добављачем „Bel Telekom“ д.о.о.

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

3.1.3.2. Машине и опрема – конто 512000

Издаци за машине и опрему исказани су у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду 1.1.2018. – 31.12 2018. године (ОП 5348) у износу од 16.128 хиљада динара динара.

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



Табела број 23. Преглед тестираних издатака за конто 512000

(у хиљадама динара)

Редни број	Назив добављача	Опис	Тестирани издаци на конту 512000
1	2	3	4
1.	Беоласер д.о.о	дигитализација система за мамографију и радиографију	3.698
2.	„Вео Medical Trade“ д.о.	Набавке медицинске опреме (респиратор и апарат за анестезију)	7.966
3.	Alpha imaging“ д.о.о.	Рендген цев 0,6/12P364DK-85 Tube за апарат за дигитални рендген RadSpeed CH200M	2.180
4.	„Medisal“ д.о.о. Београд	набавке медицинске опреме (транспортни инкубатор)	1.894
5.	Више добављача	Ситан инвентар	235
Укупно			15.973

Издаци у износу од 15.738 хиљада динара извршени су на терет буџета Министарства здравља по основу:

- 1) Уговора о купопродаји дигитализације система за мамографију и радиографију број 10-268 од 24. маја 2018. године закљученог са добављачем Беоласер д.о.о чији предмет је купопродаја дигитализације система за мамографију и радиографију.
- 2) Уговора о купопродаји медицинске опреме број 10-271 од 29. маја 2018 године закљученог са добављачем „Вео Medical Trade“ д.о.о. чији је предмет купопродаја медицинске опреме – партија 1 и 2.
- 3) Уговора о набавци медицинске опреме Рендген цев 0,6/12P364DK-85 Tube за апарат за дигитални рендген RadSpeed CH200M произвођача Shimadzu број 10-187 од 3. априла 2018. године закљученим са добављачем „Alpha imaging“ д.о.о. чији је предмет купопродаја медицинске опреме Рендген цев 0,6/12P364DK-85 Tube за апарат за дигитални рендген RadSpeed CH200M произвођача Shimadzu.
- 4) Уговора о купопродаји медицинске опреме број 144/18-D од 31. маја 2018. године закљученим са добављачем „Medisal“ д.о.о. Београд чији је предмет купопродаја медицинске опреме – партија 3.

Одредбама члана 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем прописано је да синтетички конто 512 – Машине и опрема садржи аналитичка конта на којима се књиже издаци за набавку опреме.

У оквиру овог синтетичког конта нису садржана аналитичка конта на којима се књиже расходи за набавку алата и инвентара.

Налаз: У поступку ревизије утврђено је да је Општа болница „Студеница“ Краљево више исказала издатке на економској класификацији 512000 за износ од 235 хиљада динара, а мање исказала расходе на економској класификацији 426900, јер је набавку ситног инвентара евидентирала као издатак за машине и опрему, што није у складу са одредбама чл. 14 и 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Евидентирањем расхода на економској класификацији издатака јавља се ризик од исказивања нетачних информација у финансијским извештајима.

Препорука број 6: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице "Студеница" Краљево да расходе за ситан инвентар евидентирају и исказују на прописаним субаналитичким контима у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.



3.1.4. Утврђивање резултата по изворима финансирања

Општа болница „Студеница“ Краљево исказала је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду 1.1.2018. – 31. 12.2018. године (ОП 5439) мањак прихода и примања - буџетски дефицит у износу од 7.038 хиљада динара.

Одредбама члана 5 Уредбе о буџетском рачуноводству утврђено је да је основа за вођење буџетског рачуноводства готовинска основа. Трансакције и остали догађаји се евидентирају у тренутку када се готовинска средства приме, односно исплате.

Финансијски извештаји на готовинској основи садрже информације о извору средстава прикупљених у току одређеног периода и намени за коју су средства искоришћена у салду готовинских средстава на дан извештавања. Основ за мерење резултата у финансијским извештајима јесте салдо готовинских средстава и еквивалената. Резултат у финансијским извештајима, састављеним у складу са готовинском основом, представља промену износа готовине и готовинских еквивалената.

При састављању финансијских извештаја за 2018. годину Општа болница „Студеница“ Краљево издвојила је део остварених сопствених прихода за намене набавке основних средстава применом процента учешћа сопствених прихода у односу на укупне приходе на износ обрачунате исправке вредности и евидентирала га на економској класификацији 430000 – Амортизација и употреба средстава за рад.

Табела број 24. Утврђивање финансијског резултата

(у хиљадама динара)

Опис	Остварени приходи и и примања / расходи и издаци						
	Укупно (од 2 до 8)	Из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
		Републи ка	Аутономне покрајине	Општин е / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8
Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине	1.838.305	26.486	/	/	1.783.950	1.425	26.444
Текући расходи и издаци за нефинансијску имовину	1.845.343	26.186	/	/	1.790.687	971	27.499
Вишак прихода и примања – буџетски суфицит	/	300	/	/	/	454	/
Мањак прихода и примања – буџетски дефицит	7.038	/	/	/	6.737	/	1.055
Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	/	/	/	/	/	/	/
Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	176	/	/	/	/	/	176
Вишак примања	/	/	/	/	/	/	/
Мањак примања	176	/	/	/	/	/	176
Вишак новчаних прилива	/	300	/	/	/	454	/
Мањак новчаних прилива	7.214	/	/	/	6.737	/	1.231



Налаз: Општа болница „Студеница“ Краљево је у Извештају о извршењу буџета у периоду 1.1 – 31.12.2018. године - Образац 5, у колони 11 – из осталих извора, исказала већи буџетски дефицит у износу од 1.055 хиљада динара, јер је исказала амортизацију некретнина и опреме изнад висине остварених прихода, што није у складу са одредбама члана 5 ст. 5 и 6 Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама члана 13 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања

Ризик: Исказивање расхода за амортизацију у финансијским извештајима који немају покриће у износу оствареног вишка прихода и примања – суфициту има за последицу нереално исказан финансијски резултат по изворима финансирања.

Препорука број 7: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице „Студеница“ Краљево да расходе за амортизацију исказују до висине оствареног прихода.

3.2 Биланс прихода и расхода – Образац 2

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

3.2.1. Приходи и примања

Према презентованим подацима за 2018. годину, остварени су текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 1.838.305 хиљада динара. У поређењу са претходном годином, у којој су текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине остварени у износу од 1.599.611 хиљада динара, утврђено је повећање за 238.694 хиљада динара или за 15%.

3.2.2. Расходи и издаци

Према презентованим подацима за 2018. годину, извршени су текући расходи у износу од 1.821.711 хиљада динара, а издаци за нефинансијску имовину извршени су у износу од 23.632 хиљада динара, што укупно износи 1.845.343 хиљада динара. У поређењу са претходном годином, у којој су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину извршени у износу од 1.599.666 хиљаде динара, утврђено је повећање у односу на претходну годину за 245.677 хиљада динара или за 15%.

3.2.3. Резултат пословања

Општа болница „Студеница“ Краљево је у 2018. години исказала буџетски дефицит у износу од 7.038 хиљада динара. Буџетски дефицит коригован је за део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 4.401 хиљаде динара и за део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 2.637 хиљада динара.



Налаз: Општа болница „Студеница“ Краљево је у Билансу прихода и расхода у периоду 01. 01 – 31. 12. 2018. године - Образац 2 исказала буџетски дефицит у већем износу за 1.055 хиљада динара, јер је исказала расходе по основу амортизације некретнина и опреме, изнад висине остварених прихода из осталих извора, што није у складу са одредбама члана 5 ст. 5. и 6. Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама члана 7 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања (Ризик и препорука дати у напоменама 3.1.2.7 Амортизација и употреба средстава за рад – конто 430000).

3.3 Биланс стања

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

Табела број 25. Преглед билансне равнотеже стања исказаних на контима у активи и пасиви

(у хиљадама динара)

Конто		Средства	Износ
Актива	000000	Нефинансијска имовина	1.539.034
Пасива	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	1.349.210
	311200	Нефинансијска имовина у залихама	57.245
	340000	Друге промене у обиму	132.579
Актива = Пасива (равнотежа)			0
Актива	110000	Дугорочна финансијска имовина	0
Пасива	311400	Капитал– Финансијска имовина	0
Актива = Пасива (равнотежа)			0
Актива	121000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности	9.117
Пасива	311500	Извори новчаних средстава	1.078
	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година	1.143
	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	6.461
Актива = Пасива (равнотежа)			435
Актива	122000	Краткорочна потраживања	80.065
	123000	Краткорочни пласмани	/
Пасива	290000	Пасивна временска разграничења	80.065
Актива = Пасива (равнотежа)			0
Актива	131000	Активна временска разграничења	200.955
Пасива	2– 29	Обавезе	201.390
Актива = Пасива (равнотежа)			435

Налаз: У поступку ревизије утврђено је да Општа болница „Студеница“ Краљево није успоставила билансну равнотежу у Билансу стања јер је стање:

- новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности мање исказала за 435 хиљада динара од стања на одговарајућим контима извора средстава;
- стање активних временских разграничења више исказано за износ од 435 хиљада динара од стања исказаног на обавезама умањеним за пасивна временска разграничења.



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

Препорука број 8: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице „Студеница“ Краљево да у пословним књигама спроведу одговарајућа књижења ради успостављања билансне равнотеже између новчаних средстава са једне стране и резултата пословања са друге стране, као и активних временских разграничења са једне стране и обавеза са друге стране.

3.3.1. Попис имовине и обавеза

Чланом 18 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству прописана је обавеза корисника буџетских средстава да попишу имовину и обавезе на крају буџетске године, са стањем на дан 31. децембар и да ускладе стање имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем. Ставом 6 истог члана прописано је да се начин и рокови спровођења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, обављају у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем²³.

Попис имовине и обавеза и усаглашавање имовине и обавеза у Општој болници „Студеница“ Краљево уређен је и чл. 25 до 27 Правилника о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама.

В.д. директора Опште болнице „Студеница“ Краљево је дана 5. новембра 2018. године донео Решење о формирању централне пописне комисије и 8 решења о формирању пописних комисија. Решења о формирању пописних комисија садрже и планове рада пописних комисија у којима је, између осталог, одређен крајњи рок за израду извештаја о извршеном попису.

Централна пописна комисија је, на основу поднетих извештаја пописних комисија сачинила Елаборат о извршеном попису имовине Опште болнице „Студеница“ Краљево на дан 31.12.2018. године.

Централна пописна комисија доставила је в.д. директору и Управном одбору Опште болнице „Студеница“ Краљево предлог за ликвидацију вишкова и мањкова по утврђеном попису и то:

- 1) лекова;
- 2) горива;
- 3) потрошног материјала;

Такође, достављен је и предлог за расход и отпис у коме се наводе следеће ставке:

- 1) медицински материјал због истека рока трајања;
- 2) потраживања због застарелости.
- 3) обавезе због застарелости.

Елаборат о извршеном попису имовине Опште болнице „Студеница“ Краљево на дан 31.12.2018. године са утврђеним вишковима и мањковима усвојен је Одлуком управног одбора Опште болнице „Студеница“ Краљево број 20 - 2/5 од 11. фебруара 2019. године.

У постуку ревизије извршен је увид у Елаборат о извршеном попису имовине Опште болнице „Студеница“ Краљево и у пописне листе са стањем на дан 31.12.2018. године за: некретнине и опрему, нефинансијску имовину у залихама, благајну, потраживања и обавезе.

²³ „Службени гласник РС”, бр. 118/13 и 137/14;



Увидом у Елаборат о извршеном попису имовине Опште болнице „Студеница“ Краљево на дан 31.12.2018. године утврђено је да Општа болница Краљево није пописала: средства на жиро и текућим рачунима у износу од 9.047 хиљада динара и обавезе према добављачима у земљи у износу од 121.692 хиљаде динара, што није у складу са чланом 18 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Табела број 26. Приказ стања исказаног у извештају о извршеном попису и стања исказаног у билансу стања на дан 31.12.2018. године дат је у следећој табели:

(у хиљадама динара)

Редни број	Број конта	Опис	Стање исказано у извештају о извршеном попису	Стање исказано у финансијским извештајима на дан 31.12.2018. године	Коментар	Разлика	
1	2	3	4	5	6	7	
1	121100	Жиро и текући рачуни	0	9.047	Није извршен попис	9.047	
2	252100	Добављачи у земљи	31.632	153.324	Није извршен попис	121.692	
3	Укупно:						130.739

Налаз: У поступку ревизије утврђено је да Општа болница „Студеница“ Краљево није пописала стање новчаних средстава на текућим рачунима, као ни стање обавеза према добављачима у укупном износу од 130.739 хиљада динара, што није у складу са одредбама 18 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству.

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

Препорука број 9: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице „Студеница“ Краљево да спроводе попис целокупне имовине и обавеза.

Чланом 18 ставом 4 Уредбе о буџетском рачуноводству прописана је обавеза усаглашавања финансијских пласмана, потраживања и обавеза на дан састављања финансијског извештаја корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање. Ставом 5 истог члана прописана је обавеза поверилаца да доставе дужнику попис ненаплаћених потраживања најкасније 25 дана од дана састављања финансијског извештаја.

У поступку ревизије утврђено је да:

- 1) за потраживања у износу од 5.341 хиљада динара није постојала уредна документација о усаглашавању потраживања са купцима на дан састављања финансијских извештаја;
- 2) за обавезе у износу од 22.568 хиљада динара није постојала уредна документација о усаглашавању обавеза са добављачима на дан састављања финансијских извештаја.

Чланом 12 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем прописано је да се финансијски пласмани, потраживања и обавезе за које не постоји уредна документација исказују у посебним пописним листама.



Општа болница „Студеница“ Краљево није ова потраживања и обавезе исказала у посебним пописним листама.

Налаз: У поступку ревизије утврђено је да Општа болница „Студеница“ Краљево није исказала у посебним пописним листама стање потраживања и обавеза за које на дан састављања финансијских извештаја није постојала уредна документација како је то прописано одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем прописују се начин и рокови вршења пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем које се утврђује пописом.

Ризик: Уколико се стање потраживања и обавеза за које не постоји уредна документација о усаглашавању не исказује у посебним пописним листама, постоји ризик да се у финансијским извештајима исказе нетачно стање имовине и обавеза.

Препорука број 10: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице „Студеница“ Краљево да стање потраживања и обавеза о чијем усаглашавању са дужницима и повериоцима не постоји уредна документација исказују у посебним пописним листама.

3.3.2. Нефинансијска имовина – конто 000000

Стање нефинансијске имовине исказано у финансијским извештајима на дан 31.12.2018. године (ОП 1001) и евидентирано у пословним књигама Опште болнице „Студеница“ Краљево износи 1.539.034 хиљада динара (у 2017. години 1.453.417 хиљада динара).

Табела број 27. Преглед нефинансијске имовине

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	2017.	2018.			Разлика
			Нето	Бруто	Исправка вредности	Нето	
1	2	3	4	5	6	7(5-6)	8(7-4)
1003	011000	Некретнине и опрема	977.830	2.461.729	1.394.055	1.067.674	89.844
1011	014000	Природна имовина	413.349	413.349	/	413.349	0
1015	015000	Нефинансијска имовина у припреми	1.606	766	/	766	(840)
1025	022000	Залихе ситног инвентара и потрошног материјала	60.632	57.245	/	57.245	(3.387)
1002	000000	Нефинансијска имовина	1.453.417	2.933.089	1.394.055	1.539.034	85.617

3.3.2.1. Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000

Стање нефинансијске имовине у сталним средствима у Билансу стања и пословним књигама на дан 31.12.2018. године (ОП 1002) износи 1.481.789 хиљада динара (у 2017. години 1.392.785 хиљада динара).

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



Табела број 28. Преглед нефинансијске имовине у сталним средствима

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	2017.	2018.			Разлика
			Нето	Бруто	Исправка вредности	Нето	
1	2	3	4	5	6	7(5-6)	8(7-4)
1003	011000	Некретнине и опрема	977.830	2.461.729	1.394.055	1.067.674	89.844
1011	014000	Природна имовина	413.349	413.349	/	413.349	0
1015	015000	Нефинансијска имовина у припреми	1.606	766	/	766	(840)
1001	010000	Нефинансијска имовина	1.392.785	2.875.844	1.394.055	1.481.789	89.004

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

Некретнине и опрема – конто 011000

Стање некретнине и опреме у Билансу стања на дан 31.12.2018. године (ОП 1003) износи 1.067.674 хиљада динара (у 2017. години 977.830 хиљада динара).

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

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

Обавези обрачуну амортизације у Општој болници „Студеница“ Краљево не подлежу: драгоцености, природна имовина и нефинансијска имовина у припреми.

Основна средства у Општој болници „Студеница“ Краљево амортизују се по стопама амортизације утврђеним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације²⁴ и то за свако основно средство посебно. Обрачун амортизације за новонабављена основна средства почиње од наредног месеца у односу на месец у којем је основно средство стављено у употребу.

Табела број 29. Преглед примењених стопа амортизације у Општој болници „Студеница“ Краљево

Опис	Примењена стопа у процентима	Стопа амортизације по Правилнику о номенклатури нематеријалних улагања са стопама амортизације
1	2	3
Зграде	1,5	1,5
Санитетска возила	30	30
Намештај	11	11
Уградни климе	16,5	16,5
Рачунарске машине	12,5	12,5
Рачунарска опрема	20	20
Комуникациона опрема	10	10
Електронска и фото опрема	20	20

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



Опис	Примењена стопа у процентима	Стопа амортизације по Правилнику о номенклатури нематеријалних улагања са стопама амортизације
1	2	3
Опрема за угоститељство и домаћинство	12,5	12,5
Опрема за пољопривреду	12,5	12,5
Медицинска електронска опрема	20	20
Медицинска механичка опрема	14,3	14,3
Лабораторијска опрема	20	20

Зграде и грађевински објекти – конто 011100

Стање зграда и грађевинских објеката у Општој болници „Студеница“ Краљево у Билансу стања и пословним књигама на дан 31.12.2018. године износи 859.194 хиљада динара и чини 58% од укупне вредности нефинансијске имовине у сталним средствима.

Табела број 30. Преглед зграда и грађевинских објеката

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	2017.	2018.			Разлика
			Нето	Бруто	Исправка вредности	Нето	
1	2	3	4	5	6	7(5-6)	8(7-4)
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	869.568	1.249.204	390.010	859.194	(10.374)

Најзначајнија повећања вредности зграда и грађевинских објеката у 2018. години односе се на набавку:

- 1) алармних система за дојаву пожара – са испоруком и уградњом по основу Уговора о купопродаји алармних система за дојаву пожара број 70/18 од 31. маја 2018. године закљученог са добављачем Quadel;
- 2) услуга санације равног крова по основу Уговора о купопродаји грађевинско – занатских услуга санације равног крова број 63/03 од 17. јуна 2017. године закљученог са добављачем ГДП Николић;
- 3) уређење простора за постављање скенера по основу Уговора за услуге уређења простора за постављање скенера број 10-318/1 од 1. августа 2018. године закљученог са добављачем „Bel Telekom“ д.о.о.

Налаз: Општа болница „Студеница“ Краљево, због погрешних књижења пословних промена у оквиру класе 4 и 5, није увећала вредност зграда и грађевинских објеката у активи (конто 011121) и пасиви (конто 311111) за вредност изведених радова најмање у износу од 3.386 хиљада динара, који по својој природи представљају издатке за капитално одржавање зграда и објеката, што није у складу са одредбама члана 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 исказивања нетачних информација у финансијским извештајима.

Препорука број 11: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице „Студеница“ Краљево да увећају вредност зграда и грађевинских објеката за вредност изведених радова који по својој природи представљају издатке за капитално одржавање зграда и објеката у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.



Опрема - конто 011200

Стање опреме у Општој болници „Студеница“ Краљево у Билансу стања и пословним књигама на дан 31.12.2018. године износи 208.480 хиљада динара.

Најзначајнија повећања вредности опреме у 2018. години односе се на :

- 1) апарат за компјутеризовану томографију, скенер TSX-036A (Aquilion Lightning) добављача „Canon Medical Systems Europe BV, Zilverstraat 1, Zoetermeer“ из Холандије, укупне вредности 29.205 хиљада динара по основу закљученог Уговора о извршењу донације закључен дана 4. маја 2018. године између Главчић Олгице из Краљева као донатора и Опште болнице „Студеница“ Краљево као примаоца донације.
- 2) два апарата за стерилизацију и то: Belmed tunel за прање instrumenata и Belmed autoklav, укупне вредности 38.480 хиљада динара по основу донације принцезе Катарине Карађорђевић;
- 3) ултразвучни апарат TUS-AI600 (Aplio i600) добављача „Canon Medical Systems Europe BV, Zilverstraat 1, Zoetermeer“ из Холандије, укупне вредности 8.270 хиљада динара по основу Уговора о извршењу донације број 10-440 закључен дана 19. октобра 2018. године између Главчић Олгице из Краљева као донатора и Опште болнице „Студеница“ Краљево као примаоца донације;
- 4) медицинску опрему за потребе радиологије - ултразвучни апарат Philips US 918 D 1751, произвођача Philips, укупне вредности 5.752 хиљада динара по основу Уговора о донаторству закљученог дана 19. јуна 2018. године између „Makler“ д.о.о. из Београда као донатора и Опште болнице „Студеница“ Краљево као примаоца донације.
- 5) возило марке OPEL MAVANO VAN B23 DIE - број шасије: WOVMRU607JB162331, број мотора: M9TO704Ц133422 по основу Уговора о донацији број 10-537 закључен дана 2. децембра 2018. године између Општине Пећ – привремени орган, село Гораждевац-Пећ као донатор и Опште болнице „Студеница“ Краљево као прималац донације;
- 6) система за мамографију и радиографију у износу од 3.698 хиљада динара по основу Уговора о купопродаји дигитализације система за мамографију и радиографију број 10-268 од 24. маја 2018. године закљученог са добављачем Беоласер д.о.о.;
- 7) рендген цеви 0,6/12P364DK-85 у износу од 2.180 хиљада динара за апарат за дигитални рендген RadSpeed CH200M произвођача Shimadzu по основу Уговора број 10-187 од 3. априла 2018. године закљученим са добављачем „Alpha imaging“ д.о.о.
- 8) медицинску опрему по основу Уговора о купопродаји медицинске опреме број 144/18-D од 31. маја 2018. године закљученим са добављачем „Medisal“ д.о.о. Београд чији је предмет купопродаја медицинске опреме – партија 3 у износу од 1.894 хиљада динара.
- 9) медицинску опрему у износу од 7.966 хиљада динара по основу Уговора о купопродаји медицинске опреме број 10-271 од 29. маја 2018 године закљученог са добављачем „Вео Medical Trade“ д.о.о.

Општа болница „Студеница“ Краљево закључила је са Nipro Medical д.о.о. Београд Уговор о уступању машина за хемодијализу на коришћење број 10-373 од 28. августа 2018. године. Овим уговором уређени су права и обавезе у вези са уступањем на коришћење пет машина за хемодијализу укупне вредности на дан закључења уговора 8.607 хиљада динара.



Налаз: У поступку ревизије утврђено је да је Општа болница „Студеница“ Краљево више исказала стање опреме - конто 011200 и капитала – конто 311100 за износ од 8.464 хиљада динара, а мање исказала ванбилансну евиденцију јер је основна средства дата на коришћење Општој болници „Студеница“ Краљево исказала у билансу стања, што није у складу са чланом 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

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

Препорука број 12: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице „Студеница“ Краљево да туђа основна средства евидентирају на прописаним контима ванбилансне евиденције у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Општа болница „Студеница“ Краљево је у оквиру синтетичког конто 011200 исказала ситан инвентар.

Одредбама члана 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем је утврђено да синтетички конто 011200 – Опрема обухвата опрему која се сматра основним средствима у складу са прописима о номенклатури основних средстава и нематеријалних улагања. У оквиру овог синтетичког конта садржана су аналитичка конта на којима се књижи опрема за саобраћај, административна опрема, опрема за пољопривреду, опрема за заштиту животне средине, медицинска и лабораторијска опрема, опрема за образовање, науку, културу и спорт, опрема за војску, опрема за јавну безбедност и опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема.

Општа болница „Студеница“ Краљево није Правилником о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама за средства алата и инвентара чији је век употребе дужи од годину дана, уредила начин евидентирања у пословним књигама, као ни начин њиховог отписа.

Налаз: У поступку ревизије утврђено је да је Општа болница „Студеница“ Краљево више исказала стање опреме - конто 011200 за износ од 6.588 хиљада динара, а мање исказала залихе ситног инвентара конто 022100 јер је ситан инвентар, евидентирала као опрему, што није у складу са чланом 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

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

Препорука број 13: Препоручујемо одговорним лицима Општа болница „Студеница“ Краљево да ситан инвентар евидентирају и исказују у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Општа болница „Студеница“ Краљево и КБЦ Приштина са седиштем у Грачаници закључили су Уговор о пословно техничкој сарадњи дана 5. септембра 2018. године (уговор између Опште болнице „Студеница“ Краљево и Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања закључен је дана 4. децембра 2018. године) по основу кога Општа болница „Студеница“ Краљево даје на коришћење на неодређено време КБЦ Приштина санитетско возило марке Fiat ducato, број шасије ZFA 25000002H63840, регистарских ознака KV 084- DS.

Уговор о уступању санитетског возила на коришћење број 10-532 закључен је дана 4. децембра 2018. године између Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална



питања и Опште болнице „Студеница“ Краљево. На основу овог уговора Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања дало је Општој болници „Студеница“ Краљево на коришћење возило, марке Fiat ducato sanitet L2H2 2,3 MJTD, 130KS регистарски број KV 084-DS.

Налаз: У поступку ревизије утврђено је да је Општа болница „Студеница“ Краљево више исказала стање опреме - конто 011200 и капитала – конто 311100 за износ од 5.500 хиљада динара, а мање исказала ванбилансну евиденцију јер је саобраћајну опрему дату на коришћење Општој болници „Студеница“ Краљево исказала у билансу стања, што није у складу са чланом 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

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

Препорука број 14: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице „Студеница“ Краљево да туђа основна средства евидентирају и исказују на прописаним контима ванбилансне евиденције у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном оквиру.

Нефинансијска имовина у припреми – конто 015000

Стање нефинансијске имовине у припреми у Билансу стања на дан 31.12.2018. године (ОП 1015) износи 766 хиљада динара (у 2017. години 1.606 хиљада динара).

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

Табела број 31. Преглед стања нефинансијске имовине у припреми

(у хиљадама динара)

Ред.бр.	Опис	Конто	Износ
1	2	3	4
1	Улагања у опрему	0151121	318
2	Основна средства добијена на поклон	01511211	448
	Укупно на конту нефинансијске имовине у припреми:		766

Нематеријална имовина – конто 016000

Налаз: У поступку ревизије утврђено је да Општа болница „Студеница“ Краљево није исказала нематеријалну имовину за износ који у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо, јер Општа болница „Студеница“ Краљево у својим пословним књигама није евидентирала рачунарске софтвере: Мифими – Књиговодствени и обрачунски систем, Хелиант – болнички и лабораторијски информациони систем, Импакс – радиолошки информациони систем и Сигма – софтвер за јавне набавке. Истовремено, за исти износ је мање исказано стање на конту 311160 – Нематеријална имовина.

Ризик: Неевидентирање рачунарских софтвера утиче на потпуност, поузданост и тачност исказаних података у финансијским извештајима.

Препорука број 15: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице „Студеница“ Краљево да у пословним књигама евидентирају рачунарске софтвере.

3.3.2.2. Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000

Стање нефинансијске имовине у залихама у Општој болници „Студеница“ Краљево на дан 31.12.2018. године је у Билансу стања (ОП 1020) исказано у износу од 57.245 хиљада динара.



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

Табела број 32. Преглед структуре нефинансијске имовине у залихама Опште болнице „Студеница“ Краљево

(у хиљадама динара)

Конто	Назив конта	Стање на дан 31. децембар 2017. године	Стање на дан 31. децембар 2018. године	Промена
1	2	3	4	5 (4-3)
022100	Залихе ситног инвентара	130	112	(18)
022200	Залихе потрошног материјала	60.502	57.133	(3.369)
020000	Нефинансијска имовина у залихама	60.632	57.245	(3.387)

Залихе ситног инвентара – конто 022100

Вредност исказаних залиха ситног инвентара у Билансу стања на дан 31.12.2018. године износи 112 хиљада динара.

Налаз: У поступку ревизије утврђено је да је Општа болница „Студеница“ Краљево мање исказала залихе ситног инвентара за 9 мобилних телефона (Huawei P9 lite и Samsung J7) укупне вредности по фактури 8 динара, 30 лаптопова (Lenovo Idea Pad 100) укупне вредности по фактури 30 динара и 33 штампача HP LaserJetPro M102a и Samsung SL-M2022W укупне вредности по фактури 33 динара.

Ризик: Неевидентирање залиха ситног инвентара утиче на потпуност, поузданост и тачност исказаних података у финансијским извештајима, као и ризик од отуђења..

Препорука број 16: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице „Студеница“ Краљево да у пословним књигама евидентирају ситан инвентар.

Залихе потрошног материјала – конто 022200

Вредност исказаних залиха потрошног материјала у Билансу стања на дан 31.12.2018. године износи 57.133 хиљада динара и односи се на стање залиха: лож уља, техничког материјала – хуманитарна, техничког материјала, техничког – медицинског материјала, канцеларијског материјала – хуманитарна, канцеларијског материјала, горива и мазива – уље, ауто делова на залихама, ауто гума, материјала за чистоћу, књига у библиотекама, апотека – хуманитарни лекови, апотека – потрошни материјал – хуманитарна, апотека – лекови, лекова, завоја и осталог материјала на одељењима, апотека – потрошни материјал, лекова – хуманитарна на одељењима, апотека – галенска, животних намирница.

Извршен је увид у Елаборат о извршеном попису имовине Опште болнице „Студеница“ Краљево са стањем на дан 31.12.2018. године, као и у аналитичке евиденције залиха у материјалном књиговодству, помоћне евиденције залиха, и пописне листе за лекове и медицински материјал и ситан инвентар и утврђено је да Општа болница „Студеница“ Краљево исказала у Билансу стања на дан 31.12.2018. године залихе потрошног материјала утврђене пописом.

3.3.3. Финансијска имовина - конто 100000

Финансијска имовина исказана у Билансу стања на дан 31.12.2018. године (ОП 1028) и евидентирана у пословним књигама Опште болнице „Студеница“ Краљево износи 290.137 хиљада динара (у 2017. години 273.965 хиљаде динара).

Стање финансијске имовине на дан 31.12.2018. године бележи повећање за 16.172 хиљаде динара у односу на претходну годину.



Табела број 33. Упоредни преглед стања финансијске имовине у 2017. и 2018. години

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Конто	Опис	Исказано		Разлика
			2017.година	2018.година	
1	2	3	4	5	6(5-4)
1049	120000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани	87.970	89.182	1.212
1067	130000	Активна временска разграничења	185.995	200.955	14.960
1028	100000	Финансијска имовина	273.965	290.137	16.172

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

Стање новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности на дан 31.12.2018. године, исказано у Билансу стања (ОП 1050) износи 9.117 хиљада динара и представља стање средстава на жиро и текућим рачунима Опште болнице „Студеница“ Краљево у износу од 9.047 хиљада динара и благајне у износу од 70 хиљада динара.

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

Табела број 34. Стање новчаних средстава Опште болнице „Студеница“ Краљево

(у хиљадама динара)

Редни број	Конто	Опис	Стање на дан 31.12.2018.
1	2	3	4
1.	121100	Жиро и текући рачуни	9.047
2.	121300	Благајна	70
	121000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани	9.117

Жиро и текући рачуни – конто 121100

Стање новчаних средстава на жиро и текућим рачунима на дан 31.12.2018. године, исказано у Билансу стања износи 9.047 хиљада динара. Стање исказаних новчаних средстава се слаже са стањем новчаних средстава по изводима на дан 31. 12. 2018. године.

Благајна - конто 121300

Извршена је ревизија благајничког пословања и то динарске благајне за одабрани узорак и утврђено је да је благајничко пословање у току 2018. године уредно вођено и има све потребне прилоге на основу којих је састављен и потписан од стране одговорног лица.

3.3.3.2. Краткорочна потраживања – конто 122000

Краткорочна потраживања у Билансу стања (ОП 1060) на дан 31.12.2018. године износе 80.065 хиљада динара и у целости се односе на потраживања по основу продаје и друга потраживања.

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

Потраживања по основу продаје и друга потраживања– конто 122100

Потраживања од купаца у земљи на дан 31.12.2018. године износе 80.065 хиљада динара.



Табела број 35. Преглед краткорочних потраживања

(у хиљадама динара)

Редни број	Конто	Опис	Стање на дан 31.12.2018.
1	2	3	4
1.	1221111	Купци у земљи – матични фонд	58.884
2.	1221111	Купци у земљи – остали фондови	19
3.	1221112	Купци у земљи – државни органи	1.636
4.	1221113	Купци у земљи – предузећа и приватна лица	16.100
5.	1221441	Потраживања од радника – Ђокић Даница	13
6.	1221451	Остала потраживања од запослених - бензин	25
7.	1221461	Потраживања за откупљене станове	3.388
	122000	Краткорочна потраживања	80.065

Од укупног износа исказаног стања потраживања од купаца Опште болнице „Студеница“ Краљево, 13.518 хиљада динара (или 84%) чине потраживања из ранијих година (Министарство здравља Републике Србије 3.770 хиљада динара) и потраживања од физичких лица чија је наплата неизвесна. Општа болница „Студеница“ Краљево није предузимала мере за за наплату и процену наплативости ових потраживања.

Општа болница „Студеница“ Краљево није процењивала могућност наплате потраживања, нити је предузимала мере за њихову наплату.

Налаз: У поступку ревизије утврђено је да Општа болница „Студеница“ Краљево није усвојила процедуру управљања потраживањима која би подразумевала план управљања потраживањима, детаљну анализу стања и старосне структуре потраживања и начина њихове наплате.

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

Препорука број 17: Препоручујемо одговорним лицима Опште болнице „Студеница“ Краљево да донесу процедуру управљања потраживањима која би подразумевала план управљања потраживањима, детаљну анализу стања, мере и начин њихове наплате.

У поступку ревизије упућено је 17 захтева за независну потврду стања на рачунима потраживања од купаца Опште болнице „Студеница“ Краљево.

Независним потврдама стања за купце чије је стање на дан 31. децембар 2018. године исказано у износу од 6.732 хиљаде динара до датума овог извештаја нисмо добили одговоре на независне потврде стања. Поред тога, за купце чије је стање на дан 31. децембра 2018. године исказано у износу од 0 динара укупно идентификоване разлике по конфирмацијама износе 629 хиљада динара, за колико је стање у књигама Опште болнице „Студеница“ Краљево мање исказано.

За купце чије је стање на дан 31. децембра 2018. године исказано у износу од 521 хиљаде добили смо доказе путем независних потврда и уверили смо се у њихово постојање и стање.

Потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање

Потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање за пружене здравствене услуге осигураним лицима евидентирана су у пословним књигама на конту 1221111 – Купци у земљи - матични фонд на дан 31. децембар 2018. године и износе 58.884 хиљаде динара.

Општа болнице „Студеница“ Краљево је са Републичким фондом за здравствено осигурање – Филијалом за Рашки округ у Краљеву, закључила Уговор о пружању и



финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2018. годину 01/05 бр 450-149/18 од 29. јануара 2018. године и три анекса Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2018. годину, којом је утврђивана висина накнаде за рад према Предрачуну средстава за здравствене установе.

Потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање – Филијала за Рашки округ у Краљеву у износу од 58.884 хиљаде динара, која су исказана у пословним књигама Опште болнице „Студеница“ Краљево на дан 31. децембар, односе се на дуг по коначном обрачуну за 2018. годину.

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

Општа болница „Студеница“ Краљево је у пословним књигама на конту 1221111 евидентирала потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање која се односе на дуг по коначном обрачуну.

Налаз: У поступку ревизије утврђено је да је Општа болница „Студеница“ Краљево више исказала у пословним књигама потраживања од купаца у земљи- матични фонд – конто 1221111 за износ од 58.884 хиљаде динара, а мање је исказала потраживања од других органа и организација конто 122150 јер је потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање по основу спроведеног Коначног обрачуна накнаде за рад за 2018. годину, исказала као потраживања од купаца у земљи, што није у складу са чланом 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

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

Препорука број 18: Препоручујемо одговорним лицима Опште болница „Студеница“ Краљево да потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање по основу спроведеног коначног обрачуна накнаде за рад евидентирају у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Увидом у Спроведени коначни обрачун за 2018. годину утврђено је да Општа болница „Студеница“ исказала обрачунске расходе за енергенте који се односе на рефундацију плаћених трошкова (електрична енергије, комуналне услуге и грејања) од стране закупаца Опште болнице „Студеница“ Краљево. Републички фонд за здравствено осигурање признао је накнаду за енергенте у висини уговорене накнаде у износу од 90.121 хиљаде динара.

Налаз: У поступку ревизије утврђено је да је Општа болница „Студеница“ Краљево у Билансу стања на дан 31.12.2018. године више исказала краткорочна потраживања у износу од 4.324 хиљаде динара, јер је у Коначном обрачуну накнаде за рад за 2018. годину више исказала обрачунске расходе за енергенте (електрична енергија, комуналне услуге и грејање), који су рефундирани од стране закупаца Опште болнице „Студеница“ Краљево.

Ризик: Спровођењем коначног обрачуна накнаде за рад без спровођења одговарајућих контролних поступака, може утицати на нетачно и непотпуно исказивање података у финансијским извештајима.



Препорука број 19: Препоручује се Општој болници „Студеница“ Краљево да обавесте Републички фонд за здравствено осигурање о износу више приказаних обрачунских расхода за енергенте, ради усклађивања признате накнаде за 2018. годину.

Потраживања од Министарства здравља – конто 12211131

Општа болница „Студеница“ Краљево је у пословним књигама на конту 12211131 евидентирала потраживања од Министарства здравља за пружене услуге хитне медицинске помоћи особама непознатог пребивалишта, другим лицима која право на хитну медицинску помоћ не остварују на другачији начин и здравствене заштите лицима која се налазе на издржавању казне затвора. Општа болница Студеница „Краљево“ није предузимала мере за за наплату и процену наплативости ових потраживања.

Налаз: У поступку ревизије утврђено је да је Општа болница „Студеница“ Краљево више исказала у пословним књигама потраживања од купаца - конто 12211131 за износ од 3.770 хиљада динара, а мање је исказала потраживања од других органа и организација - конто 122150 јер је потраживања од Министарства здравља за пружене услуге хитне медицинске помоћи особама непознатог пребивалишта, другим лицима која право на хитну медицинску помоћ не остварују на другачији начин и здравствене заштите лицима која се налазе на издржавању казне затвора, исказала као потраживања од купаца, што није у складу са чланом 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

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

Препорука број 20: Препоручујемо одговорним лицима Опште болнице „Студеница“ Краљево да потраживања од Министарства здравља за пружене услуге хитне медицинске помоћи особама непознатог пребивалишта, другим лицима која право на хитну медицинску помоћ не остварују на другачији начин и здравствене заштите лицима која се налазе на издржавању казне затвора евидентирају у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

3.3.4. Обавезе – конто 200000

Општа болница „Студеница“ Краљево је на дан 31.12.2018. године исказала стање обавеза у износу од 281.455 хиљада динара.

Табела број 36. Упоредни преглед обавеза за 2017. и 2018. годину

		(у хиљадама динара)		
Конто	Назив конта	2017. година	2018. година	Разлика
1	2	3	4	5(4-3)
230000	Обавезе по основу расхода за запослене	48.025	45.813	(2.212)
240000	Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене	215	435	220
250000	Обавезе из пословања	137.970	155.142	17.172
290000	Пасивна временска разграничења	72.765	80.065	7.300
200000	Обавезе	258.975	281.455	22.480

3.3.4.1. Обавезе по основу расхода за запослене – конто 230000

Обавезе по основу расхода за запослене у Билансу стања на дан 31.12.2018. године исказане су у износу од 45.813 хиљада динара.

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



Табела број 37. Преглед обавеза по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене

(у хиљадама динара)

Редни број	Конто	Опис	Исказано		Разлика
			2017.	2018.	
1	2	3	4	5	6 (5-4)
1.	231000	Обавезе за плате и додатке	39.942	38.500	(1.442)
2.	232000	Обавезе по основе накнада запосленима	1.033	769	(264)
3.	234000	Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца	7.050	6.544	(506)
Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене			48.025	45.813	(2.212)

У поступку ревизије утврђено је да је Општа болница „Студеница“ Краљево:

- 1) обрачунавала додаток на плату за време проведено на раду код послодавца (минули рад) тако што је проценат увећања плате по основу времена проведеног на раду примењивала на основну плату у коју није укључила коефицијент по основу руковођења;
- 2) обрачунавала додаток на плату за рад дужи од пуног радног времена, додаток за рад на дан државног и верског празника и за рад ноћу тако што је проценат увећања плате по основу: рада дужег од пуног радног времена (26%), рада на дан празника који је нерадни дан (110%) и рада ноћу (26%) примењивала на основну плату у који није укључила коефицијент по основу руковођења.

Налаз: У поступку ревизије утврђено је да је Општа болница „Студеница“ Краљево у Билансу стања на дан 31.12.2018. године мање исказала обавезе по основу расхода за запослене – економска класификација 231100 и активна временска разграничења – економска класификација 131200 у износу од најмање 876 хиљада динара, због погрешне примене основице за обрачун додатка на плату за време проведено на раду код послодавца, што није у складу са чланом 5 став 4 Закона о платама у државним органима и јавним службама.

Ризик: Погрешан обрачун додатака на плату може утицати на нетачно и непотпуно исказивање података у финансијским извештајима.

Препорука број 21: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице „Студеница“ Краљево да обавезе по основу додатака на плату обрачунавају и евидентирају у својим пословним књигама у прописаном износу.

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

Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене у Билансу стања на дан 31.12.2018. године исказане су у износу од 435 хиљада динара.

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

Табела број 38. Преглед обавеза по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене

(у хиљадама динара)

Редни број	Конто	Опис	Исказано		Разлика
			2017.	2018.	
1	2	3	4	5	6 (5-4)
1	245000	Обавезе за остале расходе	215	435	220
Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене			215	435	220

3.3.4.3. Обавезе из пословања – конто 250000

Обавезе из пословања у Билансу стања на дан 31.12.2018. године (ОП 1198) и у пословним књигама Општа болница „Студеница“ Краљево исказане су у износу од



155.142 хиљаде динара и односе се на: примљене авансе, депозите и кауције у износу од 1.818 хиљаде динара и обавезе према добављачима у износу од 153.324 хиљаде динара.

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

Обавезе према добављачима у земљи – konto 252111

Обавезе према добављачима у земљи према стању у финансијским извештајима и пословним књигама на дан 31.12.2018. године износе 153.324 хиљаде динара (на крају 2017. године 135.034 хиљада динара).

У поступку ревизије извршена је провера стања у пословним књигама са стањем које је Општа болница „Студеница“ Краљево потврдила путем ИОС образаца.

На основу спроведене анализе утврђено је да Општа болница „Студеница“ Краљево није након потврђивања стања обавеза према добављачима спровела књижења у пословним књигама, како би усагласила стање које је потврдила на ИОС обрасцима са стањем у пословним књигама. Ефекти неусаглашавања стања обавеза према добављачима имају материјално значајан утицај на финансијске извештаје Опште болнице „Студеница“ Краљево за 2018. годину.

Налаз: У поступку ревизије утврђено је да је Општа болница „Студеница“ Краљево у Билансу стања на дан 31.12.2018. године мање исказала обавезе према добављачима – економска класификација 252000 и активна временска разграничења – економска класификација 131200 у износу од најмање 4.600 хиљада динара, јер у пословним књигама није евидентирала обавезе према добављачима које је потврдила путем ИОС образаца, што није у складу са чланом 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Неидентификација обавеза према добављачима за које је спроведено усаглашавање путем ИОС образаца утиче на нетачно и непотпуно исказивање података у финансијским извештајима.

Препорука број 22: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице „Студеница“ Краљево да након усаглашавања међусобних потраживања и обавеза путем ИОС образаца, спроведу одговарајућа књижења у својим пословним књигама.

Налаз: У поступку ревизије утврђено је да је Општа болница „Студеница“ Краљево у Билансу стања на дан 31.12.2018. године више исказала обавезе према добављачима – економска класификација 252000 и активна временска разграничења – економска класификација 131200 у износу од најмање 11.350 хиљада динара, јер након усаглашавања међусобних потраживања и обавеза путем ИОС образаца, није спровела одговарајућа књижења у својим пословним књигама, што није у складу са чланом 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Неусаглашавање обавеза према добављачима може утицати на нетачно и непотпуно исказивање података у финансијским извештајима

Препорука број 23: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице „Студеница“ Краљево да након усаглашавања међусобних потраживања и обавеза путем ИОС образаца, спроведу одговарајућа књижења у својим пословним књигама.

У поступку ревизије упућено је 36 захтева за независну потврду стања на рачунима добављача Опште болнице „Студеница“ Краљево.



Независним потврдама стања за добављаче чије је стање на дан 31. децембра 2018. године исказано у износу од 37.351 хиљаде динара до датума овог извештаја нисмо добили одговоре на независне потврде стања.

Поред тога, за добављаче чије је стање на дан 31. децембра 2018. године исказано у износу од 70.899 хиљада динара укупно идентификоване разлике по конфирмацијама износе 9.378 хиљада динара, за колико је стање у књигама мање исказано.

За добављаче чије је стање на дан 31. децембра 2018. године исказано у износу од 14.815 хиљада динара добили смо доказе путем независних потврда на основу којих смо се уверили у њихово постојање и стање.

3.3.5. Капитал – конто 311000

Капитал у Билансу стања на дан 31.12.2018. године исказан је у износу од 1.408.676 хиљада динара.

Табела број 39. Преглед капитала

(у хиљадама динара)

Редни број	Конто	Опис	Исказано		Разлика
			2017.	2018.	
1	2	3	4	5	6 (5-4)
1.	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	1.385.185	1.349.210	(35.975)
2.	311200	Нефинансијска имовина у залихама	60.632	57.245	(3.387)
3.	311500	Извори новчаних средстава	1.143	1.078	(65)
4.	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година	2.985	1.143	(1.842)
	311000	Капитал	1.449.945	1.408.676	(41.269)

3.3.5.1. Ванбилансна евиденција

Општа болница „Студеница“ Краљево није евидентирала у ванбилансној евиденцији менице као инструменте обезбеђења (за добро извршење посла и за отклањање недостатака у гарантном року) у износу од 49.853 хиљада динара.

Налаз: У поступку ревизије утврђено је да Општа болница „Студеница“ Краљево није у ванбилансној евиденцији исказала менице као инструменте обезбеђења у износу од 49.853 хиљада динара, што није у складу са чланом 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

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

Препорука број 24: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице „Студеница“ Краљево да у ванбилансној евиденцији искажу менице као инструменте обезбеђења у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

У поступку ревизије, увидом у Биланс стања, утврђено је да „Студеница“ Краљево није исказала у ванбилансној евиденцији туђу опрему добијену на коришћење.



Табела број 40. Преглед туђих основних средстава датих на коришћење Општој болници Студеница“ Краљево

(у хиљадама динара)

Редни број	Назив основног средства	Основ коришћења	Партнер	Вредност на дан 31.12.2018. године
1	2	3	4	5
1	Хематолошки анализатор "XN 1000"	Уговор о пословно техничкој сарадњи број 10-433 од 11.10.2018.год.	"Yunicom" д.о.о.	11.830
2	Биохемијски анализатор "Arhitect c8000"	Уговор о уступању уређаја на коришћење број 10-506 од 21.11.2018.год.	"Magna Pharmacia" д.о.о.	9.794
3	Дигитални рендген апарат DX-D 300	Записник о квантитативном и квалитативном пријему број 1853/1 од 6. Новембра 2018. године	Дом здравља Краљево	10.040
Укупно:				31.664

Налаз: У поступку ревизије утврђено је да Општа болница „Студеница“ Краљево није у ванбилансној евиденцији исказала туђа основна средства дата на коришћење Општој болници Студеница“ Краљево у износу од 31.664 хиљада динара, што није у складу са чланом 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

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

Препорука број 25: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Студеница“ Краљево да успоставе ванбилансну евиденцију основних средстава добијених на коришћење у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

3.4 Извештај о капиталним издацима и примањима

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

Општа болница „Студеница“ Краљево је у Извештају о капиталним издацима и примањима – Образац 3 у периоду 1.1.2018. – 31.12.2018. године исказала мањак примања у износу од 23.593 хиљаде динара.

Табела број 41. Преглед исказаних капиталних издатака и примања

(у хиљадама динара)

Редни број	Опис	Исказани износ	
		2017. година	2018. година
1	2	3	4
	Свега примања:	64	215
1.	Примања од продаје финансијске имовине	64	215
2.	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	/	/
	Свега издатака:	13.320	23.808
3.	Издаци за нефинансијску имовину	13.320	23.632
4.	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	/	176
Мањак примања (свега издатака – свега примања):		13.256	23.593



Налаз: Општа болница „Студеница“ Краљево је због погрешног евидентирања мање исказала издатке за нефинансијску имовину у Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду 01. 01 – 31. 12. 2018. године у износу од 3.386 хиљада динара и у истом износу мање исказала мањак новчаних прилива, што није у складу са одредбама члана 8 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања (Ризик и препорука дати у Напомени 3.1.2.6.4. Текуће поправке и одржавање).

3.5 Извештај о новчаним токовима

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

Новчани приливи

Укупни новчани приливи исказани у Извештају о новчаним токовима у периоду од 1.1.2018. - 31.12.2018. године – Образац 4 износили су 1.838.305 хиљада динара (у 2017. години 1.599.611 хиљада динара).

Табела број 42. Преглед новчаних прилива

(у хиљадама динара)

Опис	2017. година	2018. година	Разлика
1	2	3	4
Текући приходи	1.599.547	1.838.090	238.543
Примања од продаје нефинансијске имовине	64	215	151
Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	/	/	/
Свега новчани приливи	1.599.611	1.838.305	238.694

Новчани одливи

Укупни новчани одливи исказани у Извештају о новчаним токовима у периоду од 1.1.2018. - 31.12.2018. године – Образац 4 износили су 1.845.519 хиљада динара (у 2017. години 1.599.666 хиљада динара).

Табела број 43. Преглед новчаних одлива

(у хиљадама динара)

Опис	2017. година	2018. година	Разлика
1	2	3	4
Текући расходи	1.586.346	1.821.711	235.365
Издаци за нефинансијску имовину	13.320	23.632	10.312
Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	/	176	176
Свега новчани одливи	1.599.666	1.845.519	245.853

Мањак новчаних прилива

Мањак новчаних прилива исказан у Извештају о новчаним токовима у периоду од 1.1.2018. - 31.12.2018. године – Образац 4 износио је 7.214 хиљада динара.

Салдо готовине на почетку године и салдо готовине на крају године

Салдо готовине на почетку године исказан у Извештају о новчаним токовима у периоду од 1.1.2018. - 31.12.2018. године – Образац 4 износио је 15.205 хиљада динара (у



2017. години 14.203 хиљада динара).

Салдо готовине на крају године исказан у наведеном извештају износио је 9.117 хиљада динара (у 2017. години 15.205 хиљада динара).

Кориговани приливи за примљена средства у обрачуну

У Извештају о новчаним токовима у периоду 1.1.2018. - 31.12.2018. године – Образац 4 у делу Кориговани приливи за примљена средства у обрачуну, исказан је податак у износу од 1.858.811 хиљада динара, а састоји се од:

- 1) новчаних прилива (ОП 4001) у износу од 1.838.305 хиљада динара;
- 2) корекције новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000, 900000 за износ 20.506 хиљада динара.

Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну

У Извештају о новчаним токовима у периоду 1.1.2018. - 31.12.2018. године – Образац 4, у делу Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну, исказан је податак у износу од 1.864.899 хиљаде динара, а састоји се од:

- 1) новчаних одлива у износу од 1.845.519 хиљада динара;
- 2) корекције новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених средстава у износу од 1.078 хиљада динара;
- 3) корекције (увећања) новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класа 400000, 500000 и 600000 у износу од 20.458 хиљада динара.

4. Потенцијалне обавезе

Општа болница „Студеница“ Краљево је у току 2018. године водила 8 судских спорова у којима се појављивала као тужена страна.

Табела број 44. Преглед судских спорова Опште болнице „Студеница“ Краљево

(у хиљадама динара)

Редни број	Врста спора	Вредност спора
1	2	3
1.	Наканада штете	5.000
2.	Наканада штете	2.250
3.	Исплата накнаде по основу коефицијента за хитност	30
4.	Радни спор	/
5.	Исплата накнаде по основу коефицијента за хитност	30
6.	Исплата накнаде по основу коефицијента за хитност	30
7.	Исплата накнаде по основу коефицијента за хитност	30
8.	Ради наплате дуга	364



5. Друга питања у поступку ревизије

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

- 1) Општа болница „Студеница“ Краљево је увећавала плате запосленима (стимулација), а да није:
 - утврдила сразмерно учешће трошкова рада у оствареном приходу,
 - за сваки месец обезбедила податке о оствареним приходима и извршеним расходима за период за који обрачунава увећање плате, што није у складу са одредбом члана 12 Закона о платама у државним органима и јавним службама.



ПРИЛОГ III

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ОПШТЕ БОЛНИЦЕ „СТУДЕНИЦА“
КРАЉЕВО**



С А Д Р Ж А Ј :

1. Биланс стања на дан 31.12.2018. године – Образац 1.....	79
2. Биланс прихода и расхода – Образац 2	83
3. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3.....	87
4. Извештај о новчаним токовима – Образац 4.....	88
5. Извештај о извршењу буџета – Образац 5.....	92


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

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 – 6)
1	2	3	4	5	6	7
		АКТИВА				
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	1.453.417	2.933.089	1.394.055	1.539.034
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	1.392.785	2.875.844	1.394.055	1.481.789
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	977.830	2.461.729	1.394.055	1.067.674
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	869.568	1.249.204	390.010	859.194
1005	011200	Опрема	108.262	1.212.525	1.004.045	208.480
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)	413.349	413.349		413.349
1012	014100	Земљиште	413.349	413.349		413.349
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)	1.606	766		766
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	1.606	766		766
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)	60.632	57.245		57.245
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)	60.632	57.245		57.245
1026	022100	Залихе ситног инвентара	130	112		112
1027	022200	Залихе потрошног материјала	60.502	57.133		57.133
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	273.965	290.137		290.137
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050+ 1060 + 1062)	87.970	89.182		89.182
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	15.205	9.117		9.117
1051	121100	Жиро и текући рачуни	15.071	9.047		9.047



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				
1053	121300	Благајна	134	70		70
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	67.515	80.065		80.065
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	67.515	80.065		80.065
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	5.250			
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	5.250			
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	185.995	200.955		200.955
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	185.995	200.955		200.955
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	185.995	200.955		200.955
1071	131300	Остала активна временска разграничења				
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	1.727.382	3.223.226	1.394.055	1.829.171
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА				



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		ПАСИВА		
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)	258.975	281.455
1118	230000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1125 + 1131 + 1137 + 1141 + 1147 + 1153 + 1161 + 1167)	48.025	45.813
1119	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)	39.942	38.500
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке	29.286	28.653
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	2.818	2.254
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке	5.514	5.342
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке	2.029	1.965
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке	295	286
1125	232000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1126 до 1130)	1.033	769
1126	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима	1.033	769
1137	234000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1140)	7.050	6.544
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	4.726	4.579
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	2.029	1.965
1140	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца	295	
1173	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174 + 1179 + 1184 + 1189 + 1192)	215	435
1192	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)	215	435
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне	215	435
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199 + 1203 + 1206 + 1208)	137.970	155.142
1199	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1200 до 1202)	1.898	1.818
1200	251100	Примљени аванси	1.410	1.410
1201	251200	Примљени депозити	488	408
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)	135.034	153.324
1204	252100	Добављачи у земљи	135.034	153.324
1208	254000	ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1209 до 1211)	1.038	
1211	254900	Остале обавезе из пословања	1.038	
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)	72.765	80.065
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)	72.765	80.065
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	5.256	25
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	67.509	80.040
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)	1.468.407	1.547.716
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	1.449.945	1.408.676
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)	1.449.945	1.408.676
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	1.385.185	1.349.210
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	60.632	57.245



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		ПАСИВА		
1225	311500	Извори новчаних средстава	1.143	1.078
1227	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година	2.985	1.143
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	10.862	6.461
1233		ПОЗИТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1235 + 1237 - 1236 - 1238)	7.600	132.579
1237	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ПОТРАЖНИ САЛДО	7.600	132.579
1238	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ДУГОВНИ САЛДО		
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)	1.727.382	1.829.171
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА		



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

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2002 + 2106)	1.599.611	1.838.305
2002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (2003 + 2047 + 2057 + 2069 + 2094 + 2099 + 2103)	1.599.547	1.838.090
2069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (2070 + 2077 + 2082 + 2089 + 2092)	28.340	29.997
2070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 2071 до 2076)	2.057	3.252
2071	741100	Камате	868	23
2074	741400	Приходи од имовине који припада имаоцима полиса осигурања	1.189	3.229
2077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 2078 до 2081)	22.180	21.971
2078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	22.180	21.971
2082	743000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ОДУЗЕТА ИМОВИНСКА КОРИСТ (од 2083 до 2088)		28
2083	743100	Приходи од новчаних казни за кривична дела		28
2089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (2090 + 2091)	828	1.425
2090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	828	1.425
2092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (2093)	3.275	3.321
2093	745100	Мешовити и неодређени приходи	3.275	3.321
2094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2095 + 2097)	2.355	1.848
2095	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2096)	2.355	1.848
2096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	2.355	1.848
2099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2100)	1.555.528	1.779.759
2100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2101 + 2102)	1.555.528	1.779.759
2101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	1.555.528	1.779.759
2103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2104)	13.324	26.486
2104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2105)	13.324	26.486
2105	791100	Приходи из буџета	13.324	26.486
2106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2107+2114+2121+2124)	64	215
2107	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (2108+2110+2112)	64	215
2108	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТОСТИ (2109)	35	161
2109	811100	Примања од продаје непокретности	35	161
2110	812000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ (2111)	29	54
2111	812100	Примања од продаје покретне имовине	29	54
2131		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2132 + 2300)	1.599.666	1.845.343



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2132	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (2133 + 2155 + 2200 + 2215 + 2239 + 2252 + 2268 + 2283)	1.586.346	1.821.711
2133	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2134 + 2136 + 2140 + 2142 + 2147 + 2149 + 2151 + 2153)	990.155	1.157.412
2134	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (2135)	808.063	947.414
2135	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	808.063	947.414
2136	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 2137 до 2139)	144.643	169.502
2137	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	96.967	113.633
2138	412200	Допринос за здравствено осигурање	41.615	48.767
2139	412300	Допринос за незапосленост	6.06	7.102
2142	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 2143 до 2146)	5.386	7.371
2143	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова		809
2145	414300	Отпремнине и помоћи	5.386	6.562
2147	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2148)	20.920	21.835
2148	415100	Накнаде трошкова за запослене	20.920	21.835
2149	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (2150)	11.143	11.290
2150	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	11.413	11.290
2155	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (2156 + 2164 + 2170 + 2179 + 2187 + 2190)	591.818	656.938
2156	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 2157 до 2163)	114.498	109.587
2157	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	2.145	2.225
2158	421200	Енергетске услуге	84.167	80.339
2159	421300	Комуналне услуге	17.235	18.315
2160	421400	Услуге комуникација	4.932	4.029
2161	421500	Трошкови осигурања	6.019	4.679
2164	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 2165 до 2169)	917	1.029
2165	422100	Трошкови службених путовања у земљи	592	693
2167	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	325	336
2170	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 2171 до 2178)	7.758	10.114
2173	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	2.852	4.320
2174	423400	Услуге информисања	249	253
2175	423500	Стручне услуге	2.843	3.446
2177	423700	Репрезентација	118	40
2178	423900	Остале опште услуге	1.696	2.055
2179	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 2180 до 2186)	2.511	3.382
2182	424300	Медицинске услуге	2.511	3.382
2187	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (2188 + 2189)	26.475	34.926
2189	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	26.475	34.926
2190	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 2191 до 2199)	439.659	497.900
2191	426100	Административни материјал	4.594	4.954
2193	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	495	274
2194	426400	Материјали за саобраћај	2.992	3.657
2197	426700	Медицински и лабораторијски материјали	390.951	450.197
2198	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	28.051	24.532
2199	426900	Материјали за посебне намене	12.576	14.286
2200	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (2201 + 2205 + 2207 + 2209 + 2213)	1.143	1.078



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2201	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 2202 до 2204)	1.143	1.078
2202	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката	279	247
2203	431200	Амортизација опреме	822	793
2204	431300	Амортизација осталих некретнина и опреме	42	38
2215	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (2216 + 2226 + 2233 + 2235)	52	1.505
2216	441000	ОТПЛАТЕ ДОМАЋИХ КАМАТА (од 2217 до 2225)	52	1.505
2219	441300	Отплата камата домаћим јавним финансијским институцијама	52	1.505
2252	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (2253 + 2256 + 2259 + 2262 + 2265)	1.381	1.409
2265	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (2266 + 2267)	1.381	1.409
2266	465100	Остале текуће донације и трансфери	1.381	1.409
2283	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (2284 + 2287 + 2291 + 2293 + 2296 + 2298)	1.797	3.369
2287	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 2288 до 2290)	1.797	3.369
2288	482100	Остали порези	126	176
2289	482200	Обавезне таксе	1.671	2.769
2290	482300	Новчане казне и пенали		424
2300	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2301 + 2323 + 2332 + 2335 + 2343)	13.320	23.632
2301	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (2302 + 2307 + 2317 + 2319 + 2321)	13.320	23632
2302	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 2303 до 2306)	4.885	7.504
2305	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	4.885	7.504
2307	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 2308 до 2316)	8.435	16.128
2309	512200	Административна опрема	509	156
2312	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	7.926	15.972
		УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА		
2346		Вишак прихода и примања - буџетски суфицит (2001 - 2131) > 0		
2347		Мањак прихода и примања - буџетски дефицит (2131 - 2001) > 0	55	7.038
2348		КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА (од 2349 до 2353)	55	7.038
2349		Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	55	4.401
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		2.637
2352		Износ расхода и издатака за нефинансијску имовину, финансираних из кредита		
2353		Износ приватизационих примања и примања од отплате датих кредита коришћен за покриће расхода и издатака текуће године		
2354		ПОКРИЋЕ ИЗВРШЕНИХ ИЗДАТАКА ИЗ ТЕКУЋИХ ПРИХОДА И ПРИМАЊА (2355 + 2356)		
2355		Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима		



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



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

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
3001		ПРИМАЊА (3002 + 3027)	64	215
3002	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3003 + 3010 + 3017 + 3020)	64	215
3003	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (3004 + 3006 + 3008)	64	215
3004	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (3005)	35	161
3005	811100	Примања од продаје непокретности	35	161
3006	812000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ (3007)	29	54
3007	812100	Примања од продаје покретне имовине	29	54
3067		ИЗДАЦИ (3068 + 3114)	13.320	23.808
3068	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (3069 + 3091 + 3100 + 3103 + 3111)	13.320	23.632
3069	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (3070 + 3075 + 3085 + 3087 + 3089)	13.320	23.632
3070	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 3071 до 3074)	4.885	7.504
3073	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	4.885	7.504
3075	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 3076 до 3084)	8.435	16.128
3077	512200	Административна опрема	509	156
3080	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	7.926	15.972
3114	600000	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3115 + 3140)		176
3115	610000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ (3116 + 3126 + 3134 + 3136 + 3138)		176
3116	611000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ДОМАЋИМ КРЕДИТОРИМА (од 3117 до 3125)		176
3118	611200	Отплата главнице осталим нивоима власти		176
3162		ВИШАК ПРИМАЊА (3001 – 3067) > 0		
3163		МАЊАК ПРИМАЊА (3067 – 3001) > 0	13.256	23.593


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

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4001		Н О В Ч А Н И П Р И Л И В И (4002 + 4106 + 4131)	1.599.611	1.838.305
4002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (4003 + 4047 + 4057 + 4069 + 4094 + 4099 + 4103)	1.599.547	1.838.090
4069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (4070 + 4077 + 4082 + 4089 + 4092)	28.340	29.997
4070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 4071 до 4076)	2.057	3.252
4071	741100	Камате	868	23
4074	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања	1.189	3.229
4077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 4078 до 4081)	22.180	21.971
4078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	22.180	21.971
4082	743000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ОДУЗЕТА ИМОВИНСКА КОРИСТ (од 4083 до 4088)		28
4083	743100	Приходи од новчаних казни за кривична дела		28
4089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (4090 + 4091)	828	1.425
4090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	828	1.425
4092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (4093)	3.275	3.321
4093	745100	Мешовити и неодређени приходи	3.275	3.321
4094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (4095 + 4097)	2.355	1.848
4095	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (4096)	2.355	1.848
4096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	2.355	1.848
4099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4100)	1.555.528	1.779.759
4100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4101 + 4102)	1.555.528	1.779.759
4101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	1.555.528	1.779.759
4103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4104)	13.324	26.486
4104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4105)	13.324	26.486
4105	791100	Приходи из буџета	13.324	26.486
4106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4107 + 4114 + 4121 + 4124)	64	215
4107	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (4108 + 4110 + 4112)	64	215
4108	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (4109)	35	161
4109	811100	Примања од продаје непокретности	35	161



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4110	812000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ (4111)	29	54
4111	812100	Примања од продаје покретне имовине	29	54
4171		НОВЧАНИ ОДЛИВИ (4172 + 4340 + 4386)	1.599.666	1.845.519
4172	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (4173 + 4195 + 4240 + 4255 + 4279 + 4292 + 4308 + 4323)	1.586.346	1.821.711
4173	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4174 + 4176 + 4180 + 4182 + 4187 + 4189 + 4191 + 4193)	990.155	1.157.412
4174	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (4175)	808.063	947.414
4175	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	808.063	947.414
4176	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 4177 до 4179)	144.643	169.502
4177	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	96.967	113.633
4178	412200	Допринос за здравствено осигурање	41.615	48.767
4179	412300	Допринос за незапосленост	6.061	7.102
4182	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 4183 до 4186)	5.386	7.371
4183	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова		809
4185	414300	Отпремнине и помоћи	5.386	6.562
4187	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4188)	20.920	21.835
4188	415100	Накнаде трошкова за запослене	20.920	21.835
4189	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (4190)	11.143	11.290
4190	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	11.143	11.290
4195	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (4196 + 4204 + 4210 + 4219 + 4227 + 4230)	591.818	656.938
4196	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 4197 до 4203)	114.498	109.587
4197	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	2.145	2.225
4198	421200	Енергетске услуге	84.167	80.339
4199	421300	Комуналне услуге	17.235	18.315
4200	421400	Услуге комуникација	4.932	4.029
4204	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 4205 до 4209)	917	1.029
4205	422100	Трошкови службених путовања у земљи	592	693
4207	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	325	336
4210	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 4211 до 4218)	7.758	10.114
4213	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	2.852	4.320
4214	423400	Услуге информисања	249	253
4215	423500	Стручне услуге	2.843	3.446
4217	423700	Репрезентација	118	40
4218	423900	Остале опште услуге	1.696	2.055
4219	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 4220 до 4226)	2.511	3.382
4222	424300	Медицинске услуге	2.511	3.382
4227	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (4228 + 4229)	26.475	34.926
4229	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	26.475	34.926
4230	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 4231 до 4239)	439.659	497.900
4231	426100	Административни материјал	4.594	4.954



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4233	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	495	274
4234	426400	Материјали за саобраћај	2.992	3.657
4237	426700	Медицински и лабораторијски материјали	390.951	450.197
4238	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	28.051	24.532
4239	426900	Материјали за посебне намене	12.576	14.286
4240	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (4241 + 4245 + 4247 + 4249 + 4253)	1.143	1.078
4241	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 4242 до 4244)	1.143	1.078
4242	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката	279	247
4243	431200	Амортизација опреме	822	793
4244	431300	Амортизација ослатих некретнина и опреме	42	38
4255	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (4256 + 4266 + 4273 + 4275)	52	1.505
4256	441000	ОТПЛАТЕ ДОМАЋИХ КАМАТА (од 4257 до 4265)	52	1.505
4259	441300	Отплата камата домаћим јавним финансијским институцијама	52	1.505
4292	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (4293 + 4296 + 4299 + 4302 + 4305)	1.381	1.409
4305	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (4306 + 4307)	1.381	1.409
4306	465100	Остале текуће дотације и трансфери	1.381	1.409
4323	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (4324 + 4327 + 4331 + 4333 + 4336 + 4338)	1.797	3.369
4327	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 4328 до 4330)	1.797	3.369
4328	482100	Остали порези	126	176
4329	482200	Обавезне таксе	1.671	2.769
4330	482300	Новчане казне и пенали		424
4340	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (4341 + 4363 + 4372 + 4375 + 4383)	13.320	23.632
4341	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (4342 + 4347 + 4357 + 4359 + 4361)	13.320	23.632
4342	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 4343 до 4346)	4.885	7.504
4345	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	4.885	7.504
4347	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 4348 до 4356)	8.435	16.128
4349	512200	Административна опрема	509	156
4352	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	7.926	15.972
4386	600000	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4387 + 4412)		176
4387	610000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ (4388 + 4398 + 4406 + 4408 + 4410)		176
4388	611000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ДОМАЋИМ КРЕДИТОРИМА (од 4389 до 4397)		176
4390	611200	Отплата главнице осталим нивоима власти		176
4434		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4001 – 4171) > 0		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4435		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4171 – 4001) > 0	55	7.214
4436		САЛДО ГОТОВИНЕ НА ПОЧЕТКУ ГОДИНЕ	14.203	15.205
4437		КОРИГОВАНИ ПРИЛИВИ ЗА ПРИМЉЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4001 + 4438)	1.621.184	1.858.811
4438		Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000	21.573	20.506
4439		КОРИГОВАНИ ОДЛИВИ ЗА ИСПЛАЋЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4171 – 4440 + 4441)	1.620.182	1.864.899
4440		Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода	1.143	1.078
4441		Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000	21.659	20.458
4442		САЛДО ГОТОВИНЕ НА КРАЈУ ГОДИНЕ (4436 + 4437 – 4439)	15.205	9.117



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

I УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ 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)	1.909.793	1.838.305	26.486			1.783.950	1.425	26.444
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103)	1.909.513	1.838.090	26.486			1.783.950	1.425	26.229
5069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (5070 + 5077 + 5082 + 5089 + 5092)	36.384	29.997				2.343	1.425	26.229
5070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 5071 до 5076)	3.927	3.252				2.328		924
5071	741100	Камате	50	23						23
5074	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања	3.877	3.229				2.328		901
5077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 5078 до 5081)	27.057	21.971						21.971
5078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	27.037	21.971						21.971
5080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	20							
5082	743000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ОДУЗЕТА ИМОВИНСКА КОРИСТ (од 5083 до 5088)	30	28						28
5083	743100	Приходи од новчаних казни за кривична дела	30	28						28
5089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (5090 + 5091)	1.450	1.425					1.425	



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
5090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	1.450	1.425					1.425	
5092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (5093)	3.920	3.321				15		3.306
5093	745100	Мешовити и неодређени приходи	3.920	3.321				15		3.306
5094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5095 + 5097)	3.000	1.848				1.848		
5095	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5096)	3.000	1.848				1.848		
5096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	3.000	1.848				1.848		
5099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5100)	1.835.129	1.779.759				1.779.759		
5100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5101 + 5102)	1.835.129	1.779.759				1.779.759		
5101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	1.835.129	1.779.759				1.779.759		
5103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104)	35.000	26.486	26.486					
5104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)	35.000	26.486	26.486					
5105	791100	Приходи из буџета	35.000	26.486	26.486					
5106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5107 + 5114 + 5121 + 5124)	280	215						215
5107	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (5108 + 5110 + 5112)	280	215						215



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
5108	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (5109)	180	161						161
5109	811100	Примања од продаје непокретности	180	161						161
5110	812000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ (5111)	100	54						54
5111	812100	Примања од продаје покретне имовине	100	54						54
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)	1.909.793	1.838.305	26.486			1.783.950	1.425	26.444



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)	1.909.593	1.845.343	26.186			1.790.687	971	27.499
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5280 + 5293 + 5309 + 5324)	1.876.493	1.821.711	3.386			1.790.687	957	26.681
5174	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5175 + 5177 + 5181 + 5183 + 5188 + 5190 + 5192 + 5194)	1.204.268	1.157.412				1.143.747		13.665
5175	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (5176)	985.771	947.414				936.710		10.704
5176	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	985.771	947.414				936.710		10.704
5177	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 5178 до 5180)	176.451	169.502				167.671		1.831
5178	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	118.293	113.633				112.405		1.228
5179	412200	Допринос за здравствено осигурање	50.768	48.767				48.241		526
5180	412300	Допринос за незапосленост	7.390	7.102				7.025		77
5183	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 5184 до 5187)	7.550	7.371				6.747		624
5184	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	809	809				809		
5186	414300	Отпремнине и помоћи	6.741	6.562				5.938		624
5188	415000	НАКНАДА ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5189)	22.256	21.835				21.369		466
5189	415100	Накнаде трошкова за запослене	22.256	21.835				21.369		466
5190	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (5191)	12.240	11.290				11.250		40



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
5191	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	12.240	11.290				11.250		40
5196	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197 + 5205 + 5211 + 5220 + 5228 + 5231)	665.545	656.938	3.386			645.252	957	7.343
5197	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 5198 до 5204)	114.438	109.587				107.392		2.195
5198	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	2.278	2.225				2.106		119
5199	421200	Енергетске услуге	84.300	80.339				80.339		
5200	421300	Комуналне услуге	18.320	18.315				18.315		
5201	421400	Услуге комуникација	4.840	4.029				1.953		2.076
5202	421500	Трошкови осигурања	4.700	4.679				4.679		
5205	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 5206 до 5210)	1.300	1.029				370		659
5206	422100	Трошкови службених путовања у земљи	900	693				34		659
5208	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	400	336				336		
5211	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5212 до 5219)	11.920	10.114				7.641	366	2.107
5214	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	4.440	4.320				3.826	248	246
5215	423400	Услуге информисања	260	253				245		8
5216	423500	Стручне услуге	3.820	3.446				1.714		1.732
5218	423700	Репрезентација	250	40						40
5219	423900	Остале опште услуге	3.150	2.055				1.856	118	81
5220	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 5221 до 5227)	3.750	3.382				2.032		1.350
5223	424300	Медицинске услуге	3.750	3.382				2.032		1.350
5228	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5229 + 5230)	35.100	34.926	3.386			30.946	591	3



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
5230	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	35.100	34.926	3.386			30.946	591	3
5231	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 5232 до 5240)	499.037	497.900				496.871		1.029
5232	426100	Административни материјал	5.730	4.954				4.824		130
5234	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	500	274						274
5235	426400	Материјали за саобраћај	3.700	3.657				3.622		35
5238	426700	Медицински и лабораторијски материјали	450.207	450.197				449.613		584
5239	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	24.610	24.532				24.532		
5240	426900	Материјали за посебне намене	14.290	14.286				14.280		6
5241	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (5242 + 5246 + 5248 + 5250 + 5254)		1.078						1.078
5242	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 5243 до 5245)		1.078						1.078
5243	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката		247						247
5244	431200	Амортизација опреме		793						793
5245	431300	Амортизација осталих некретнина и опреме		38						38
5256	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (5257 + 5267 + 5274 + 5276)	1.510	1.505						1.505
5257	441000	ОТПЛАТЕ ДОМАЋИХ КАМАТА (од 5258 до 5266)	1.510	1.505						1.505
5260	441300	Отплата камата домаћим јавним финансијским институцијама	1.510	1.505						1.505
5293	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5294 + 5297 + 5300 + 5303 + 5306)	1.600	1.409				1.409		



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
5306	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5307 + 5308)	1.600	1.409				1.409		
5307	465100	Остале текуће дотације и трансфери	1.600	1.409				1.409		
5324	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (5325 + 5328 + 5332 + 5334 + 5337 + 5339)	3.570	3.369				279		3.090
5328	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 5329 до 5331)	3.570	3.369				279		3.090
5329	482100	Остали порези	200	176				176		
5330	482200	Обавезне таксе	2.850	2.769						2.769
5331	482300	Новчане казне и пенали	520	424				103		321
5341	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342 + 5364 + 5373 + 5376 + 5384)	33.100	23.632	22.800				14	818
5342	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343 + 5348 + 5358 + 5360 + 5362)	33.100	23.632	22.800				14	818
5343	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 5344 до 5347)	9.100	7.504	7.062					442
5346	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	9.100	7.504	7.062					442
5348	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 5349 до 5357)	24.000	16.128	15.738				14	376
5350	512200	Административна опрема	500	156					14	142
5353	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	23.500	15.972	15.738					234
5387	600000	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5388 + 5413)	200	176						176
5388	610000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ (5389 + 5399 + 5407 + 5409 + 5411)	200	176						176
5389	611000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ДОМАЋИМ КРЕДИТОРИМА (од 5390 до 5398)	200	176						176



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
5391	611200	Отплата главнице осталим нивоима власти	200	176						176
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)	1.909.793	1.845.519	26.186			1.790.687	971	27.675



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)	1.909.793	1.838.305	26.486			1.783.950	1.425	26.444
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)	1.909.593	1.845.343	26.186			1.790.687	971	27.499
5438		Вишак прихода и примања – буџетски суфицит (5436 – 5437) > 0	200		300				454	
5439		Мањак прихода и примања – буџетски дефицит (5437 – 5436) > 0		7.038				6.737		1.055
5440	900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5131)								
5441	600000	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5387)	200	176						176
5442		ВИШАК ПРИМАЊА (5440 – 5441) > 0								
5443		МАЊАК ПРИМАЊА (5441 – 5440) > 0	200	176						176
5444		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5171 - 5435) > 0			300				454	
5445		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5435 - 5171) > 0		7.214				6.737		1.231