



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

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



**Број: 400-102/2019-05/9
Београд, 18. септембар 2019. године**



С А Д Р Ж А Ј

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ.....	3
Извештај о ревизији финансијских извештаја Опште болнице Панчево	3
ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ НАЛАЗА И ПРЕПОРУКА У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ	7
ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ОПШТЕ БОЛНИЦЕ ПАНЧЕВО, ПАНЧЕВО ЗА 2018. ГОДИНУ	18
ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ОПШТЕ БОЛНИЦЕ ПАНЧЕВО, ПАНЧЕВО.....	88



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

Општа болница Панчево, Панчево

Извештај о ревизији финансијских извештаја Опште болнице Панчево

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

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

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

Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима

Као што је наведено у резимеу налаза у ревизији финансијских извештаја и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији финансијских извештаја Општа болница Панчево је непотпуно и нетачно исказала податке у финансијским извештајима који чине Завршни рачун за 2018. годину најмање у износу од 338.452 хиљаде динара, тако што је:

1) У Билансу стања

(1) Мање исказала стање имовине, обавеза и капитала у износу од 106.191 хиљаде динара, и то за вредност:

- капиталног одржавања опреме у износу од 8.760 хиљада динара;
- залиха потрошног материјала на одељењима у износу од 38.446 хиљада динара;
- потраживања за пружене хитне медицинске услуге неосигураним лицима и лицима на издржавању казне затвора, јер није испоставила фактуре за пружене услуге хитне медицинске помоћи неосигураним лицима у 2018. години, и није евидентирала потраживање у својим пословним књигама по овом основу, у износу од 529 хиљада динара;
- мање исказаних обавеза за плате и додатке запосленима и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 52.653 хиљаде динара;
- мање исказаних обавеза за јубиларне награде, отпремине и помоћи запосленима у износу од 1.638 хиљада динара;

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

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

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

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



- мање исказаних обавеза за административне забране запослених (остале обавезе из пословања) у износу од 4.165 хиљада динара;
- (2) Више исказала стање имовине, обавеза и капитала у износу од 3.626 хиљада динара, јер је:
- Више исказала потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање у износу од 3.569 хиљада динара, јер је у Коначном обрачуну за 2018. годину више исказала расходе за енергенте за износ рефундираних средстава од закупаца и других правних лица;
 - Више исказала изворе новчаних средстава у пасиви јер је више обрачунату амортизацију исказала у корист капитала у износу од 57 хиљада динара;
- (3) Мање исказала ванбилансну активу и пасиву за износ од 15.213 хиљада динара за вредност туђих основних средстава.
- (4) Због погрешног књижења нетачно исказала имовину и обавезе у износу од 13.223 хиљада динара, јер је евидентирала:
- потраживања од других органа и организација као потраживања од купаца у износу од 10.851 хиљада динара;
 - обавезе за законске затезне камате као обавезе према добављачима у износу од 1.796 хиљада динара;
 - дати аванс за набавку нефинансијске имовине као аванс за набавку материјала у износу од 576 хиљада динара;
- 2) У Билансу прихода и расхода:
- (1) Мање исказала буџетски суфицит у износу од 57 хиљада динара, јер је сразмерни износ обрачунате амортизације исказала изнад вишка прихода и примања из сопствених средстава у истом износу;
- (2) Због погрешног књижења нетачно исказала приходе, расходе и издатке у износу од 16.819 хиљада динара и то:
- више исказала расходе, а мање издатке у износу од 8.760 хиљада динара;
 - више исказала приходе од продаје добара и услуга и мешовите и неодређене приходе у износу од 8.059 хиљада динара и у истом износу расходе јер је наплаћена средства од купаца и других правних лица по основу рефундације трошкова топлотне и електричне енергије исказала као приход;
- 3) У Извештају о капиталним издацима и примањима – Обрасцу 3 је, због погрешног евидентирања, мање исказала издатке за нефинансијску имовину у износу од 8.760 хиљада динара и у истом износу је мање исказала мањак новчаних прилива.
- 4) У Извештају о извршењу буџета Образац 5 је више исказала:
- (1) дефицит у колони осталих извора (колона 11) у износу од 57 хиљада динара, јер је исказала расход за амортизацију у истом износу;
- (2) Због погрешног евидентирања више исказала приходе из буџета (колона 7) у износу од 174.506 хиљада динара, а мање приходе из буџета из осталих извора (колона 11) јер је приходе остварене од АП Војводине из Извора финансирања 10 – Примања од задуживања и Извора 13 – Нераспоређени вишак из ранијих година евидентирала као приходе из буџета из Извора 01 .

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



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

Скретање пажње

Скрећемо пажњу да Општа болница Панчево, услед неусаглашености ставова Министарства здравља Републике Србије, Покрајинског секретаријата за здравство, социјалну политику и демографију и Републичког фонда за здравствено осигурање у погледу примене одредбе чл. 13. став 1. и 18. став 1. тачка 7) и члана 162. Закона о здравственој заштити, није наплатила услуге хитне медицинске помоћи пружене неосигураним лицима и лицима на издржавању казне затвора, као и другим лицима која право на хитну медицинску помоћ не остварују на другачији начин због чега је потребно утврдити процедуру за фактурисање услуга хитне медицинске помоћи пружене неосигураним лицима, лицима на издржавању казне затвора, као и другим лицима која право на хитну медицинску помоћ не остварују на другачији начин како би се омогућило да пружалац наведених услуга оствари накнаду за те услуге.

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.

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

⁶ „Службени гласник РС“, број 9/09.



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

- 1) 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 основу 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.
- 2) 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.
- 3) 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.

У Београду,

18. септембра 2019. године

Др Душко Пејовић

Генерални државни ревизор

Државна ревизорска институција

Макензијева 41, 11000 Београд



РЕЗИМЕ НАЛАЗА И ПРЕПОРУКА У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ



С А Д Р Ж А Ј

1. Резиме налаза	9
2. Резиме датих препорука	14
3. Захтев за достављање одазивног извештаја.....	17



1. Резиме налаза

Општа болница Панчево је:

ПРИОРИТЕТ 1⁷ (висок)

- 1) мање исказала вредност опреме (конто 011200) у Билансу стања на дан 31.12.2018. године најмање у укупном износу од 8.760 хиљада динара, јер није увећала вредност опреме по основу набавки резервних делова за опрему који представљају инвестиционо одржавање опреме, што није у складу са одредбама члана 5. став 8. и члана 18. ст. 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 3.3.2.1.1.2 Опрема – конто 011200);
- 2) мање исказала залихе потрошног материјала (конто 022200) у Билансу стања на дан 31.12.2018. године најмање у износу од 38.456 хиљада динара, колико износи вредност залиха лекова и санитетског потрошног материјала на одељењима на дан 31.12.2018. године за чију вредност није извршио усклађивање књиговодственог са стварним стањем, што није у складу са одредбама члана 18 ст. 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.3.2.2 Нефинансијска имовина у залихама);
- 3) мање исказала Остала потраживања од државних органа и организација (конто 122150) у Билансу стања на дан 31.12.2018. године најмање у износу од 491 хиљаду динара, јер није испоставила фактуре за пружене услуге хитне медицинске помоћи неосигураним лицима у 2018. години, и није евидентирала потраживање у својим пословним књигама по овом основу, што није у складу са чланом 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 3.3.3.1.2.1 Потраживања по основу продаје и друга потраживања – конто 122100);
- 4) у Извештају о извршењу буџета у периоду 01. 01 – 31. 12. 2018. године, у колони осталих извора, више исказала расход амортизације и употребе средстава за рад (конто 430000) у износу од 57 хиљада динара и изворе новчаних средстава (конто 311500) у истом износу, јер је сразмерни износ амортизације исказала изнад оствареног вишака прихода и примања из сопствених средстава у истом износу, што није у складу са одредбама члана 5. ст. 5. и 6. Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама члана 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.1.3.3 Амортизација и употреба средстава за рад – конто 430000);
- 5) у Билансу стања са стањем на дан 31.12.2018. године на конту економске класификације 351000 ванбилансна актива (ОП 1073) и конту економске класификације 352000 ванбилансна пасива (ОП 1240) мање исказала вредност туђих основних средстава добијених на коришћење најмање у износу од 15.213 хиљада динара и није за сва туђа основна средства прибавила вредност од власника основних средстава, што није у складу са одредбама члана 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.3.5.1 – Ванбилансна евиденција – конто 350000);
- 6) 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 8.760 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

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.



- средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања (Напомена 3.4 Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3);
- 7) није исказала обавезе за плате и додатке (конто 231000) и обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца (конто 234000) у Билансу стања на дан 31.12.2018. године у износу од 52.653 хиљаде динара, јер није у пословним књигама евидентирала обавезе које се односе на обрачунату плату запослених за други део децембра 2018. године у истом износу, што није у складу са одредбама члана 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.3.4.1 Обавезе по основу расхода за запослене – конто 230000);
 - 8) није исказала обавезе за награде и остале посебне расходе (конто 233000) у Билансу стања на дан 31.12.2018. године најмање у износу од 1.223 хиљаде динара, јер није у пословним књигама евидентирала обавезе које се односе на јубиларне награде запослених који су ово право остварили у децембру 2018. године, што није у складу са одредбама члана 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.3.4.1 Обавезе по основу расхода за запослене – конто 230000);
 - 9) мање исказала обавезе за отпремнине и помоћи (обавезе по основу социјалне помоћи запосленима - конто 236000) у Билансу стања на дан 31.12.2018. године најмање у износу од 415 хиљада динара, јер у својим пословним књигама није евидентирала обавезе за мање исплаћене отпремине за одлазак у пензију, јер је погрешно обрачунала и исплатила отпремнине за три запослена приликом одласка у пензију јер није применила повољнију основицу за обрачун и исплату отпремине запосленима, што није у складу са одредбама члана 105. став 1. тачка 1. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач република србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе и одредбама члана 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.3.4.1 Обавезе по основу расхода за запослене – конто 230000);
 - 10) није исказала остале обавезе из пословања (конто 254900) најмање у износу од 4.165 хиљада динара, јер није у пословним књигама евидентирала обрачунате обавезе запослених по основу административних забрана за други део децембра 2018. године у истом износу, што није у складу са одредбама члана 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.3.4.3 Обавезе из пословања – конто 250000);
 - 11) није тачно извршила попис у односу на стварно стање најмање у износу од 16.063 хиљаде динара јер није пописала станове које има у својини и туђа основна средства која се код ње налазе на употреби најмање у износу од 15.213 хиљада динара што није у складу са одредбама члана 9. став 1. и члана 18. ст. 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама чл. 4. и 10. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Напомена 3.3.1 Попис имовине и обавеза);

**ПРИОРИТЕТ 2⁸ (средњи)**

- 12) није у Билансу стања на дна 31. 12. 2018. године успоставила билансну равнотежу финансијске имовине на субаналитичким контима у активи и пасиви у износу од 44.623 хиљаде динара, што није у складу са одредбама чл. 10., 11. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.3 Биланс стања);
- 13) је у Извештају о извршењу буџета у периоду 01. 01 – 31. 12. 2018. године, у колони буџет Аутономне покрајине Војводина, више исказала расходе за текуће поправке и одржавање (конто 425000) у износу од 8.760 хиљада динара и у истом износу мање издатке за основна средства (конто 510000), јер је набавку опреме погрешно евидентирала као текући расход, што није у складу са одредбама чл. 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.1.3.2.5 Текуће поправке и одржавање– конто 425000);
- 14) у Извештају о извршењу буџета у периоду 01. 01 – 31. 12. 2018. године – Образац 5, више исказала приходе из буџета (конто 790000) у колони 7 - Приходи и примања из буџета Аутономне покрајине за износ од 174.506 хиљада динара, а мање исказала приходе из буџета (конто 790000) у колони 11 - Остали извори за исти износ, јер је средства остварена од Аутономне покрајине Војводине и Фонда за капитална улагања исказала као приходе из буџета Аутономне покрајине Војводине иако су остварени из Извора финансирања 10 – Примања од домаћег задуживања (у износу од 30.560 хиљада динара) и 13 – Нераспоређени вишак прихода из ранијих година (у износу од 143.945 хиљада динара), што није у складу са одредбама члана 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања (Напомена 3.1.3 Приходи из буџета – конто 790000);
- 15) више исказала приходе од продаје добара и услуга (конто 742000) најмање у износу од 7.743 хиљаде динара, и у истом износу расходе за сталне трошкове (конто 421000), јер је наплаћене споредне трошкове по основу потрошње електричне и топлотне енергије од Дома здравља Панчево, Завода за јавно здравље Панчево, ЗБПУР „Алеко“ Панчево и Медицинске школе „Стевица Јовановић“ Панчево исказала као сопствени приход уместо као корекцију текућих расхода, што није у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.1.1.1.2 Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000);
- 16) више исказала мешовите и неодређене приходе (конто 745000) у износу од 316 хиљада динара, и у истом износу расходе за услуге комуникације (конто 421400) јер је наплаћене трошкове употребе службених мобилних телефона од запослених преко лимита утврђених одлуком о кредитним лимитима и тарифним пакетима запослених за коришћење службених мобилних телефона исказала као сопствени приход, уместо да изврши корекцију текућих расхода, што није у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.1.1.1.3 Мешовити и неодређени приходи – конто 745000);
- 17) није у основицу за обрачун додатка за време проведено на раду (минули рад) урачунала вредност свих стварно ефективно извршених сати рада остварених у прековременом раду што није у складу са одредбама Закона о платама у државним органима и јавним службама (Напомена 2.1.4 Информације и комуникација);

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.



- 18) је више исказала потраживања по основу продаје и друга потраживања (конто 122100) у Билансу стања на дан 31. 12. 2018. године најмање у износу од 3.569 хиљада динара, јер је у Коначном обрачуну накнаде за рад за 2018. годину више исказала расходе за енергенте који се финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања за износ рефундираних средстава за енергенте од купаца и других правних лица и на тај начин у истом износу више исказала потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање, што није у складу са одредбама чл. 36. у вези члана 18. и 80. став 2 тачка 4) Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2018. годину (Напомена 3.3.1.2.1 Потраживања по основу продаје и друга потраживања – конто 122100);
- 19) није успоставила контролне активности које би обезбедиле поређење података о фактурисаној и наплаћеној партиципацији, није дефинисала права, обавезе и одговорности лица која врше наплату, нити је предузела мере за наплату ненаплаћене партиципације (3.1.1.2 Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000);
- 20) није извршила усклађивање помоћних књига и евиденција са главном књигом пре спровођења пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја, што није у складу са одредбама члана 18. ст. 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 2.1.3 – Контролне активности);
- 21) није успоставила контролне активности које би обезбедиле поређење података о фактурисаним и утрошеним лековима и санитарском потрошном материјалу, није дефинисала обавезе и одговорност лица која врше фактурисање, нити је предузела мере за перманентно праћење података исказаних у електронској фактури и стварним утрошцима лекова и санитарског потрошног материјала (Напомена 3.3.2.2 Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000);
- 22) у Извештају о извршењу буџета у периоду 01. 01 – 31. 12. 2018. године - Образац 5, у колони 11 – Из осталих извора, исказала већи буџетски дефицит у износу од 57 хиљада динара, јер је исказала амортизацију некретнина и опреме изнад оствареног вишка сопствених прихода над расходима из сопствених средстава, што није у складу са одредбама члана 5. ст. 5. и 6. Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама члана 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања (Напомена 3.1.5 Резултат по изворима финансирања);
- 23) у Билансу прихода и расхода у периоду 01. 01 – 31. 12. 2018. године - Образац 2 исказала мањи укупни буџетски суфицит за 57 хиљада динара, јер је сразмерни износ обрачунате амортизације исказала изнад вишка прихода и примања из сопствених средстава у истом износу, 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 (Напомена 3.2 Биланс прихода и расхода);
- 24) није донела стратегију управљања ризиком, што није у складу са одредбом члана 6. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Напомена 2.1.2 Управљање ризицима);
- 25) није донела писане политике и процедуре у области економско-финансијског пословања за успостављање система финансијског управљања и контроле, што није у складу са одредбом члана 7. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима



- за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Напомена 2.1.3 Контролне активности);
- 26) није успоставила интерну ревизију, како је то прописано одредбама члана 82. Закона о буџетском систему и одредбама члана 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору (Напомена 2.2 Интерна ревизија);
- 27) није усагласила потраживања у износу од 2.650 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 18. ст. 4. и 5. Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 3.3.1.2.1 Потраживања по основу продаје и друга потраживања - конто 122100);
- 28) више исказала у пословним књигама потраживања од купаца (конто 122111) за износ од 10.851 хиљада динара, а мање је исказала потраживања од других органа и организација (конто 122150) јер је пружене услуге хитне медицинске помоћи особама непознатог пребивалишта, другим лицима која право на хитну медицинску помоћ не остварују на другачији начин и здравствене заштите лицима која се налазе на издржавању казне затвора, исказала као потраживања од купаца, што није у складу са чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.3.1.2.1 Потраживања по основу продаје и друга потраживања – конто 122100);
- 29) више исказала дате авансе, депозите и кауције (конто 123200) у износу од 576 хиљада динара и у истом износу мање исказала Авансе за нефинансијску имовину (конто 015200) што није у складу са одредбама члана 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.3.3.1.3.1 Дати аванси, депозити и кауције – конто 123200);
- 30) није усагласила обавезе најмање у износу од 23.422 хиљаде динара, што није у складу са одредбама члана 18. ст. 1., 3. и 4. Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 3.3.4.3 Обавезе из пословања – конто 250000);
- 31) више исказала обавезе према добављачима у земљи (конто 252100) најмање у износу од 1.796 хиљада динара и у истом износу мање исказала обавезе по основу пратећих трошкова задуживања (конто 241400), јер је погрешно евидентирала законске затезне камате, што није у складу са одредбама члана 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.3.4.3 Обавезе из пословања – конто 250000);
- 32) у Билансу стања на дан 31. 12. 2018. године више исказала Изворе новчаних средстава (конто 311500) за износ од 57 хиљада динара, јер је исказала амортизацију некретнина и опреме изнад оствареног вишка сопствених прихода над расходима из сопствених средстава, што није у складу са одредбама члана 5. ст. 5. и 6. Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 3.3.5 Капитал – конто 300000);



2. Резиме датих препорука

Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Панчево да:

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

- 1) увећавају вредност опреме по основу набавки резервних делова који представљају инвестиционо одржавање опреме у складу са одредбама члана 5. став 8. и члана 18. ст. 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 3.3.2.1.1.2 Опрема – конто 011200 – Препорука број 14);
- 2) изврше исправку књижења са конта 311500 - извори новчаних средстава на конта 311100 – нефинансијска имовина у сталним средствима, за вредност исказане амортизације на терет расхода у износу од 57 хиљада динара, у складу са одредбама члана 5. ст. 5. и 6. Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама члана 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.1.3.3 Амортизација и употреба средстава за рад – конто 430000 – Препорука број 11);
- 3) врше усклађивање књиговодственог стања залиха медицинског и потрошног материјала са стварним стањем које је утврђено пописом и у Билансу стања исказују потпуне и тачне податке о стању имовине у залихама у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.3.2.2 Нефинансијска имовина у залихама – Препорука број 16);
- 4) за пружене услуге хитне медицинске помоћи неосигураним лицима и лицима на издржавању казне затвора испоставе фактуре и формирају потраживања у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем ((Напомена 3.3.3.1.2.1 Потраживања по основу продаје и друга потраживања – конто 122100 – Препорука број 20);
- 5) у ванбилансној евиденцији евидентирају основна средства добијена на коришћење, као и да од власника основних средстава прибаве вредност за сва туђа основна средства, а све у складу са одредбама члана 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.3.5.1 – Ванбилансна евиденција – конто 350000 – Препорука број 29);
- 6) у својим пословним књигама евидентирају обавезе за плате и додатке и обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца у складу са одредбама члана 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.3.4.1 Обавезе по основу расхода за запослене – конто 230000 – Препорука број 22);
- 7) у својим пословним књигама евидентирају обавезе за награде и остале посебне расходе у складу са одредбама члана 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.3.4.1 Обавезе по основу расхода за запослене – конто 230000 – Препорука број 23);
- 8) приликом обрачуна отпремнине приликом одласка у пензију примењују одговарајућу основицу за обрачун и исплату сходно одредбама члана 105. став 2. Закона о раду и одредбама посебног колективног уговора за област здравства важећег у моменту обрачуна отпремине за одлазак у пензију и да у својим пословним књигама евидентирају обавезе за отпремнине приликом одласка пензију у складу са одредбама члана 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем



- (Напомена 3.3.4.1 Обавезе по основу расхода за запослене – конто 230000 – Препорука број 24);
- 9) у својим пословним књигама евидентирају остале обавезе из пословања у складу са одредбама члана 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.3.4.3 Обавезе из пословања – конто 250000 – Препорука број 27);
- 10) изврше попис, односно да ускладе књиговодствено са стварним стањем у складу са одредбама члана 9. став 1. и члана 18. ст. 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама чл. 4. и 10. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Напомена 3.3.1 Попис имовине и обавеза Препорука број 13);

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

- 11) утврде узроке билансне неравнотеже и да изврше неопходне исправке како би се извршило усаглашавање вредности финансијске имовине у активи и пасиви у складу са одредбама чл. 10., 11. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.3 Биланс стања – Препорука број 12);
- 12) издатке за инвестиционо одржавање не евидентирају као расходе за текуће поправке и одржавање, у складу са одредбама чл. 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем ((Напомена 3.1.3.2.5 Текуће поправке и одржавање– конто 425000 – Препорука број 10);
- 13) Извештај о извршењу буџета (Образац 5) попуњавају на начин прописан одредбама члана 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања (Напомена 3.1.1.3 Приходи из буџета – конто 790000 – Препорука број 9);
- 14) за износ рефундираних споредних трошкова по основу потрошње електричне и топлотне енергије од Дома здравља Панчево, Завода за јавно здравље Панчево и Медицинске школе „Стевица Јовановић“ Панчево врше корекцију расхода (Напомена 3.1.1.1.2 Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000 – Препорука број 6);
- 15) за износ рефундираних трошкова употребе службених мобилних телефона од запослених преко лимита утврђених одлуком о кредитним лимитима и тарифним пакетима запослених за коришћење службених мобилних телефона врше корекцију расхода (Напомена 3.1.1.1.3 Мешовити и неодређени приходи – конто 745000 – Препорука број 7);
- 16) ажурирају програм за обрачун плата, додатака и накнада запосленима у делу који се односи на обрачун додатака на плату у складу са одредбама Закона о платама у државним органима и јавним службама и Закона о раду (Напомена 2.1.4. Информације и комуникација – Препорука број 4);
- 17) потраживања према Републичком фонду за здравствено осигурање исказују у складу са одредбама чл. 36. у вези члана 18. и 80. став 2 тачка 4) Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2018. годину (Напомена 3.3.1.2.1 Потраживања по основу продаје и друга потраживања – конто 122100 – Препорука број 17);
- 18) дефинишу контролне активности које би обезбедиле поређење података о фактурисаној и наплаћеној партиципацији, права, обавезе и одговорност лица која врше наплату, као и мере и активности за наплату ненаплаћене партиципације



- (Напомена 3.1.1.2 Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – Препорука број 8);
- 19) донесу стратегију управљања ризиком у складу са одредбом члана 6. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Напомена 2.1.2 Управљање ризицима – Препорука број 1);
 - 20) донесу писане политике и процедуре за успостављање система финансијског управљања и контроле у складу са одредбама члана 7. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Напомена 2.1.3 Контролне активности – Препорука број 2);
 - 21) пре спровођења пописа имовина и обавеза и пре припреме финансијских извештаја изврше усклађивање помоћних књига и евиденција са главном књигом у складу са одредбама члана 18. ст. 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 2.1.3 – Контролне активности – Препорука број 3);
 - 22) дефинишу контролне активности које би обезбедиле поређење података о фактурисаним и утрошеним лековима и санитарском потрошном материјалу, обавезе и одговорност лица која врше фактурисање, као и мере и активности за перманентно праћење података исказаних у електронској факутури и стварним утрошцима лекова и санитарског потрошног материјала (Напомена 3.3.2.2. Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000 – Препорука број 15);
 - 23) успоставе интерну ревизију (Напомена 2.2 Интерна ревизија – Препорука број 5);
 - 24) врше усаглашавање потраживања на дан састављања финансијских извештаја у складу са одредбама члана 18. став 4. и 5. Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 3.3.3.1.2.1 Потраживања по основу продаје и друга потраживања – конто 122100 – Препорука број 18);
 - 25) 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 члана 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.3.3.1.2.1 Потраживања по основу продаје и друга потраживања – конто 122100 – Препорука број 19);
 - 26) дате авансе, депозите и кауције евидентирају у складу са одредбама члана 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама члана 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.3.3.1.3.1 Дати аванси, депозити и кауције – конто 123200 – Препорука број 21);
 - 27) врше усаглашавање обавеза на дан састављања финансијских извештаја у складу са одредбама члана 18. став 1., 3. и 4. Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 3.3.4.3 Обавезе из пословања – конто 250000 – Препорука број 25);
 - 28) у својим пословним књигама спроведу одговарајућа књижења у циљу евидентирања камата на конту 241412 – затезне камате, у складу са одредбама члана 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.3.4.3 Обавезе из пословања – конто 250000 – Препорука број 26);
 - 29) преиспитају изворе новчаних средстава и у складу са тим спроведу одговарајућа књижења (Напомена 3.3.5 Капитал – конто 300000 – Препорука број 28);



3. Захтев за достављање одазивног извештаја

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

Одазивни извештај мора да садржи:

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

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности или несврсисходности у свом пословању или мере за умањење ризика од појављивања одређене неправилности или несврсисходности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе. Општа болница Панчево треба у одазивном извештају да искаже мере исправљања по основу откривених неправилности, односно свих налаза датих у Извештају о ревизији Завршног рачуна који садрже и препоруке за њихово отклањање, осим оних које су отклоњене у току обављања ревизије и садржане у поглављу Мере предузете у поступку ревизије.

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

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

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

Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности или несврсисходности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања.

Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности или значајне несврсисходности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институција је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40. ст. 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.



ПРИЛОГ II

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ОПШТЕ БОЛНИЦЕ ПАНЧЕВО,
ПАНЧЕВО ЗА 2018. ГОДИНУ**



САДРЖАЈ

1. ОСНОВНИ ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ	21
1.1 Оснивање Опште болнице Панчево	21
1.2 Делатност Опште болнице Панчево.....	21
1.3 Органи Опште болнице Панчево	22
1.3.1 Стручни органи Опште болнице Панчево	22
1.4 Средства за рад Опште болнице Панчево.....	23
2. ИНТЕРНА ФИНАНСИЈСКА КОНТРОЛА	23
2.1 ФИНАНСИЈСКО УПРАВЉАЊЕ И КОНТРОЛА	24
2.1.1 Контролно окружење	24
2.1.2 Управљање ризицима.....	25
2.1.3 Контролне активности	25
2.1.4 Информације и комуникација	30
2.1.5 Праћење и процена система	32
2.2 ИНТЕРНА РЕВИЗИЈА	32
3. ЗАВРШНИ РАЧУН	33
3.1 ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА – ОБРАЗАЦ 5	33
3.1.1 Текући приходи – конто 700000	33
3.1.1.1 Други приходи – конто 740000.....	34
3.1.1.1.1 Приходи од имовине – конто 741000	35
3.1.1.1.2 Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000	35
3.1.1.1.3 Мешовити и неодређени приходи – конто 745000.....	38
3.1.1.2 Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000	39
3.1.1.3 Приходи из буџета – конто 790000	41
3.1.2 Примања од продаје нефинансијске имовине – конто 8000000	43
3.1.3 Текући расходи – конто 400000	43
3.1.3.1 Расходи за запослене – конто 410000	43
3.1.3.1.1 Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000 и социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000	44
3.1.3.1.2 Социјална давања запосленима – конто 414000.....	45
3.1.3.1.3 Накнада трошкова за запослене – конто 415000	46
3.1.3.1.4 Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416000	46
3.1.3.2 Коришћење услуга и роба – конто 420000	47
3.1.3.2.1 Стални трошкови – конто 421000	47
3.1.3.2.2 Трошкови путовања – конто 422000	48
3.1.3.2.3 Услуге по уговору – конто 423000	49
3.1.3.2.4 Специјализоване услуге – конто 424000	50
3.1.3.2.5 Текуће поправке и одржавање – конто 425000	50
3.1.3.2.6 Материјал – конто 426000	51
3.1.3.3 Амортизација и употреба средстава за рад – конто 430000	52
3.1.3.4 Остали расходи – конто 480000	53
3.1.3.4.1 Новчане казне и пенали по решењу судова – конто 483000	54
3.1.4 Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000	54
3.1.4.1 Основна средства – конто 510000	54
3.1.4.1.1 Машине и опрема – конто 512000	55
3.1.5 Резултат по изворима финансирања.....	56
3.2 БИЛАНС ПРИХОДА И РАСХОДА – ОБРАЗАЦ 2.....	57



3.3	БИЛАНС СТАЊА – ОБРАЗАЦ 1	58
3.3.1	Попис имовине и обавеза	59
3.3.2	Нефинансијска имовина – конто 000000.....	60
3.3.2.1	Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000	60
3.3.2.1.1	Некретнине и опрема – конто 011000	61
3.3.2.1.1.1	Зграде и грађевински објекти – конто 011100.....	62
3.3.2.1.1.2	Опрема – конто 011200.....	63
3.3.2.1.2	Природна имовина – конто 014000.....	64
3.3.2.1.3	Нефинансијска имовина у припреми и аванси – конто 015000	64
3.3.2.2	Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000	65
3.3.3	Финансијска имовина – конто 100000.....	68
3.3.3.1.1	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности – конто 121000	68
3.3.3.1.2	Краткорочна потраживања – конто 122000	69
3.3.3.1.2.1	Потраживања по основу продаје и друга потраживања– конто 122100. 70	
3.3.3.1.3	Краткорочни пласмани – конто 123000	75
3.3.3.1.3.1	Дати аванси, депозити и кауције – конто 123200	75
3.3.4	Обавезе – конто 200000	76
3.3.4.1	Обавезе по основу расхода за запослене – конто 230000	76
3.3.4.2	Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене – конто 240000	79
3.3.4.3	Обавезе из пословања – конто 250000.....	79
3.3.5	Капитал.....	82
3.3.5.1	Ванбилансна евиденција	82
3.4	ИЗВЕШТАЈ О КАПИТАЛНИМ ИЗДАЦИМА И ПРИМАЊИМА – ОБРАЗАЦ 3	83
3.5	ИЗВЕШТАЈ О НОВЧАНИМ ТОКОВИМА – ОБРАЗАЦ 4	84
4.	ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ.....	85
5.	ДРУГА ПИТАЊА У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ	86



1. Основни подаци о субјекту ревизије

Субјект ревизије:	Општа болница Панчево Милоша Требињца 11, Панчево
Период ревизије:	2018. година
Предмет ревизије:	Завршни рачун
Матични број:	08913897
ПИБ:	106481503
Шифра делатности:	Секундарна здравствена заштита - 85110
Број уписа у регистар:	Регистарски уложак Фи.3/10 код Привредног суда у Панчеву
Одговорно лице:	Др Слободан Овука
Бројеви подрачуна за обављање делатности:	840-0000000794667-96 подрачун сопствених прихода 840-0000000809661-25 буџетски подрачун 840-0000001318761-87 подрачун за донације 840-0000001319761-94 подрачун за боловања 840-0000002810761-55 подрачун за исплату отпремнина код технолошких вишкова запослених 840-0000002907761-55 подрачун намењен јавним радовима 840-0000003112761-35 подрачун намењен реконструкцији интернистичког блока 840-0000000110791-77 девизни подрачун за уплате за болничка лечења 840-0000080698830-21 подрачун намењен за девизне трансакције 840-0000080698831-18 подрачун намењен за девизне трансакције 840-0000003265920-47 девизни подрачун за донације које се односе на ИПА пројекат 840-0000000650920-75 девизни подрачун за донације 504100-100179632 девизни подрачун намењен иностраним уплатама за клиничке студије

У претходном периоду нисмо обављали ревизију завршног рачуна Опште болнице Панчево и система интерних контрола.

1.1 Оснивање Опште болнице Панчево

Општа болница Панчево је основана Одлуком о оснивању Опште болнице Панчево, Панчево услед поделе Здравственог центра „Јужни Банат“ коју је донело Извршно веће Аутономне покрајине Војводине 11. фебруара 2009. године и уписана је код Привредног суда у Панчеву у регистарском улошку број 5-242⁹. Управни одбор Опште болнице Панчево је донео Статут Опште болнице Панчево јуна 2009. године. Општа болница Панчево је основана за територију општина Панчево, Ковачица, Ковин, Опово и за територију насељеног места Владимировац у општини Алибунар.

1.2 Делатност Опште болнице Панчево

Делатности Опште болнице Панчево су утврђене одредбама чл. 13. и 14. Статута. Општа болница Панчево обавља здравствену делатност на секундарном нивоу здравствене заштите. На секундарном нивоу здравствене заштите Општа болница Панчево обавља специјалистичко консултативну и стационарну делатност. У складу са својом делатношћу Општа болница Панчево обавља и лечење оболелих у току дневног рада (дневна болница), као и продужено болничко лечење и негу укључујући палијативно збрињавање оболелих у

⁹ Одлука о оснивању Опште болнице Панчево, Панчево услед поделе Здравственог центра „Јужни Банат“ бр. 022-00076/2009 од 11. фебруара 2009. године.



терминалној фази болести. У циљу остваривања ефикасности, рационалности и поделе рада у спровођењу здравствене заштите у Општој болници Панчево организоване су:

I. Клиничке службе:

- 1) Сектор за интернистичке гране медицине;
- 2) Сектор за хируршке гране медицине

II. Служба за заједничке медицинске послове:

- 1) за пријем и збрињавање ургентних стања
- 2) за специјалистичко консултативне прегледе
- 3) за анестезију и реанимацију
- 4) за лабораторијску, радиолошку, патолошко-анатомску и другу дијагностику
- 5) за физикалну медицину и рехабилитацију
- 6) за снабдевање крвљу и крвним производима
- 7) за медицинску статистику и информатику
- 8) за фармацеутску здравствену делатност
- 9) Дневне болнице за дијагностику и терапијски третман

III.

- 1) Служба за правне и економско-финансијске послове
- 2) Служба за техничке и друге сличне послове.

Образовање ужих организационих јединица Опште болнице Панчево се ближе уређује актом о организацији и систематизацији послова који доноси директор.

1.3 Органи Опште болнице Панчево

Одредбом члана 130. ст. 1. и 2. Закона о здравственој заштити прописани су органи здравствене установе: директор, управни одбор и надзорни одбор.

Одредбом члана 16. Статута Опште болнице Панчево уређено је да њене органе именује и разрешава оснивач – Извршно веће Аутономне покрајине Војводине. Директор Опште болнице Панчево је именован решењем број 119-05-008546/2011-01 од 13. децембра 2011. године, а решењем од 26. јула 2016. године број 022-502/2016 за вршиоца дужности директора.

Управни одбор има седам чланова са мандатом од четири године од којих су три из реда запослених у Општој болници Панчево, а четири члана су представници оснивача. Нови састав Управног одбора је именован јуна 2018. године¹⁰. До јуна 2018. године Управни одбор је радио у саставу који је именован 2014. године.

Надзорни одбор Опште болнице Панчево има пет чланова који се именују на мандатни период од четири године. Нови састав Надзорног одбора је именован јуна 2018. године¹¹. До јуна 2018. године Надзорни одбор је радио у саставу који је именован 2014. године¹².

1.3.1 Стручни органи Опште болнице Панчево

Стручни органи Опште болнице Панчево су: Стручни савет, Стручни колегијум, Етички одбор и Комисија за унапређење квалитета рада.

Стручни савет има седам чланова и именован је 2016 године.¹³ Стручни колегијум чине директор Опште болнице Панчево, помоћници директора Опште болнице Панчево, руководиоци њених организационих јединица и главна сестра. У 2018. години Стручни

10 Решење о именовању чланова Управног одбора 127 број:022-27/2018-26 од 20. јуна 2018. године.

11 Решење о именовању чланова Надзорног одбора 127 број:022-27/2018-26 од 20. јуна 2018. године.

12 Решење о именовању чланова Надзорног одбора 022-346/2014022-346/2014 од 23. априла 2014. године.

13 Решење о именовању чланова Стручног савета број 01-6496/16 од 6. септембра 2016. године.



колегијум Опште болнице Панчево је имао 25 чланова. Комисија за унапређење квалитета рада има пет чланова и именована је 2017. године¹⁴.

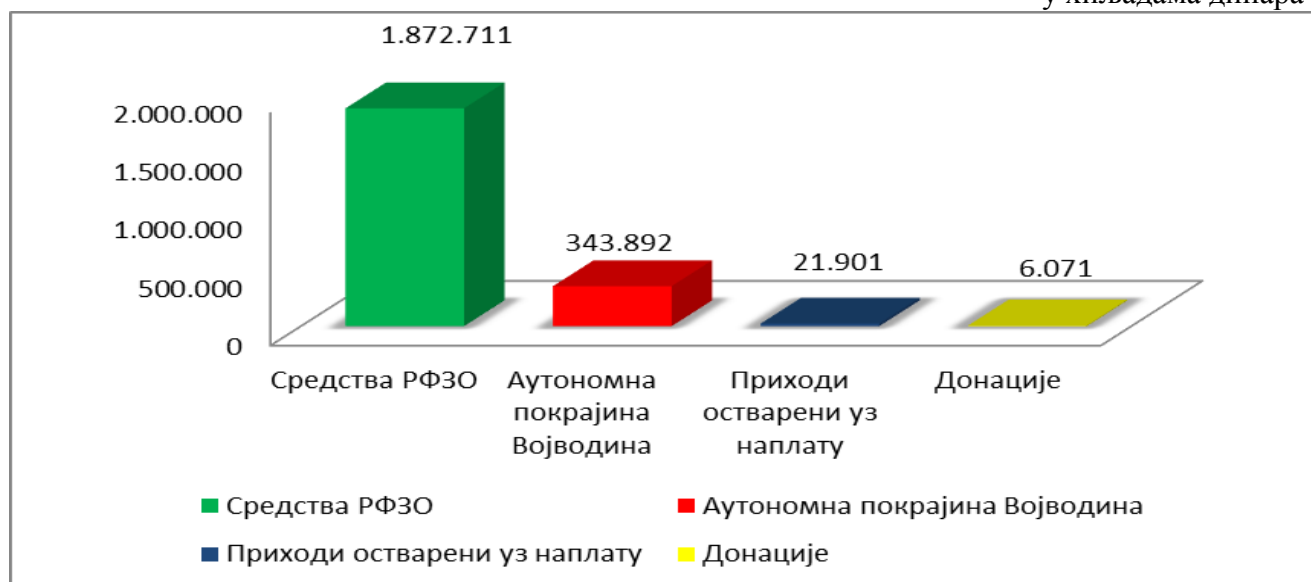
Етички одбор Опште болнице Панчево има седам чланова.

1.4 Средства за рад Опште болнице Панчево

Општа болница Панчево је током 2018. године стицала средства за рад из следећих извора:

- 1) од Републичког фонда за здравствено осигурање остварена по основу уговора о пружању и финансирању здравствене заштите, закљученог са матичном филијалом Фонда, сагласно одредбама члана 177. Закона о здравственом осигурању,
- 2) из средстава Аутономне покрајине Војводине;
- 3) из прихода насталих употребом јавних средстава за услуге које нису обухваћене уговором са организацијом за обавезно здравствено осигурање и
- 4) донација.

Графикон број 1: Извори средстава за рад Опште болнице Панчево у 2018. години
у хиљадама динара



Највећи удео у оствареним средствима за рад у 2018. години имала су средства обавезног здравственог осигурања у износу од 83% укупно остварених средстава. Буџет Аутономне покрајине Војводине је учествовао са 15% и приходи и примања остварена на тржишту су учествовала са 1%.

2. Интерна финансијска контрола

Интерна финансијска контрола у јавном сектору је свеобухватни систем мера за управљање и контролу јавних прихода, расхода, имовине и обавеза, који успоставља Влада кроз организације јавног сектора са циљем да су управљање и контрола јавних средстава, укључујући и стране фондове, у складу са прописима, буџетом, и принципима доброг финансијског управљања, односно ефикасности, ефективности, економичности и отворености.

¹⁴ Решење о именовању Комисије за унапређење квалитета рада број 01-395/17 од 16. јануара 2017. године.



У складу са одредбама члана 80. Закона о буџетском систему интерна финансијска контрола обухвата (1) финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава, (2) интерну ревизију код корисника јавних средстава, као 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 одредбом члана 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;
- 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 комуникација,
- 5) праћење и процена система.

2.1.1 Контролно окружење

Контролно окружење представља основу за све друге компоненте интерне контроле, дефинише целокупан однос и утиче на свест запослених према утврђивању и остваривању циљева, управљању ризицима и интерним контролама као и интерној ревизији. Контролно окружење обухвата лични и професионални интегритет и етичке вредности руководства и свих запослених код корисника јавних средстава, руковођење и начин управљања, одређивање мисија и циљева, организациону структуру, успостављање поделе одговорности и овлашћења, хијерархију и јасна правила, обавезе и права и нивое извештавања, политике и праксу управљања људским ресурсима, компетентност запослених.

Контролно окружење представља основу за остале елементе интерне контроле и подразумева лични и професионални интегритет и етичке вредности руководства и запослених, начин управљања, одређивања мисије и циљева, организационе структуре, успостављање поделе одговорности и овлашћења, политике и праксе у људским ресурсима као и компетентности запослених.

Органи управљања Опште болнице Панчево су у циљу успостављања контролног окружења донели опште акте од којих издвајамо значајније акте, и то:

- 1) Статут,
- 2) Правилник о организацији и систематизацији послова Опште болнице Панчево,
- 3) Правилник о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама,



- 4) Правилник о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и уклађивања књиговодственог стања са стварним стањем¹⁵,
- 5) Интерни план за спречавање корупције у јавним набавкама.

2.1.2 Управљање ризицима

Управљање ризицима обухвата идентификовање, процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати супротан ефекат на остварење циљева корисника јавних средстава. Предуслов управљања ризицима је утврђивање општих и специфичних циљева које организација треба да оствари, а задатак управљања ризицима је да се кроз Стратегију управљања ризиком пружи разумно уверавање да ће циљеви бити остварени. Стратегија управљања ризиком ажурира се сваке три године, као и у случајевима када се контролно окружење значајније измени.

Општа болница Панчево нема усвојену Стратегију управљања ризиком и нема донет регистар ризика.

Налаз: Општа болница Панчево није донела стратегију управљања ризиком, што није у складу са одредбом члана 6. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Ризик: Неуспостављањем стратегије управљања ризиком, јавља се ризик да циљеви корисника јавних средстава неће бити остварени на задовољавајући начин.

Препорука број 1: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Панчево да донесу стратегију управљања ризиком у складу са одредбом члана 6. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

2.1.3 Контролне активности

Контролне активности су писане политике, процедуре и њихова примена, које су успостављене да пруже разумно уверавање да су ризици за постизање циљева сведени на прихватљив ниво дефинисан у процедурама за управљање ризиком. Оне се спроводе у целој организацији, на свим нивоима и функцијама од стране свих запослених у складу са утврђеним пословним процесом и описом посла.

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.

Општа болница Панчево је донела следеће правилнике и процедуре:

- 1) Процедура о писаној интерној комуникацији у оквиру Опште болнице Панчево¹⁶;
- 2) Процедура о интерној комуникацији служби у оквиру Опште болнице Панчево¹⁷;
- 3) Правилник о безбедности информационог-комуникационог система Опште болнице Панчево¹⁸.

¹⁵ Број 0106-4509 од 4. маја 2016. године.

¹⁶ Број 3.2.1.9 од 21. маја 2015. године.

¹⁷ Број 1.15 од 21. маја 2015. године.

¹⁸ Број 01-2366/18 од 20. марта 2018. године.



Општа болница Панчево није донела писане политике и процедуре у области обрачуна зарада и других личних примања, књижења фактура добављача и фактурисања прихода, одржавања и сервисирања опреме, уређаја, апарата и возила.

Пријем, кретање, контрола и рокови за достављање и књижење рачуноводствених исправа

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

Обрачун плата и других примања запослених

Послове обрачуна плата и других примања запослених у Општој болници Панчево обавља Обрачунска служба на основу уговора о раду и друге документације која је релевантна за обрачун примања запослених коју доставља Кадровска служба. Обрачунска служба користи софтверски програм „NextBIZ” за обрачун плата и других примања запослених. Обрачунска служба након извршеног обрачуна плате штампа рекапитулације¹⁹ и спецификацију налога за плаћање коју доставља руководиоцу Службе за финансијско-рачуноводствене послове који требају средства од Републичког фонда за здравствено осигурање. Директор Опште болнице Панчево потписује рекапитулације са спецификацијом налога за плаћање, након чега обрачунска служба подноси пореску пријаву, а комплетан налог у коме је извршен обрачун се доставља (преноси се путем УСБ-а) Служби књиговодства и Служби ликвидатуре. Исти поступак се спроводи када се врши обрачун и других примања запослених. Служба ликвидатуре у свом софтверском програму „Infsoft” води помоћну евиденцију извршених преноса средстава Републичког фонда за здравствено осигурање и врши исплату плате и других примања запослених. За исплату плате и других примања неуговорених запослених средства се преносе са подрачуна сопствених прихода на буџетски подрачун са кога се овим запосленима врши исплата истог дана када и уговореним запосленима. У Служби књиговодства у софтверском програму „Socos” спроводи се књижење насталих обавеза по основу расхода за запослене, плаћених обавеза и расхода за запослене.

Увидом у рекапитулације обрачунате и исплаћене плате запосленима и шему књижења обавеза по основу расхода за запослене у пословним књигама Опште болнице Панчево, утврђено је да се књижење насталих и плаћених обавеза по основу расхода за запослене врши у истом налогу и истог датума када се изврши плаћање обавеза како је ближе објашњено у Напомени 3.3.4.1 Обавезе по основу расхода за запослене.

Накнада трошкова превоза на посао и са посла се врши на основу реалног броја долазака на посао и одлазака са посла. Релација за коју се обрачунава накнада се признаје на основу адресе коју је запослени навео у Изјави уз коју је приложена и фотокопија/очитана лична карта и важећег ценовника надлежних аутопревозника, односно потврде о висини цене дневне карте или примерка превозне карте уколико нема важећег ценовника. Општа болница Панчево исплату трошкова превоза на посао и са посла врши једном месечно и то почетком текућег месеца за наредни месец.

У поступку ревизије, увидом у одабрани узорак, утврђено је да обрачунској служби нису сви запослени доставили Изјаве у којима је наведена адреса становања и фотокопију/очитану личну карту, тако да је овим запосленима релација за коју се обрачунава накнада призната на основу адресе из уговора о раду. Увидом у одабрани узорак, нисмо се могли уверити на основу којих цена превозних карата је запосленима обрачуната и исплаћена

¹⁹ Главну рекапитулацију, рекапитулацију по сатима и по врстама примања.



накнада за период од 01.01. до 30.06.2018. године²⁰. Увидом у одабрани узорак утврђено је да је обрачун накнаде трошкова превоза лекарима на специјализацији у Општој болници Панчево који су део специјалистичког стажа обављали у другој здравственој установи, вршен без комплетне рачуноводствене документације, јер обрачунској служби нису достављани закључени уговори о специјализацији, нити докази у ком периоду је запослени обавио специјалистички стаж у другој здравственој установи већ на основу усменог налога²¹. На основу разговора са главном сестром интерног одељења Опште болнице Панчево утврђено је да запослени лекари на специјализацији о току специјалистичког стажа у другој здравственој установи усмено обавештавају главну сестру интерног одељења, као и да достављају прописану документацију уколико је дошло до привремене спречености за рад или из других законских разлога одсуствују са рада, што се евидентира у радним листама, на основу чега се стекло уверење да су трошкови превоза обрачунати и исплаћени у складу са стварно насталом пословном променом. У поступку ревизије је утврђено да се евиденција о присуству на специјализацији у другој здравственој установи води у радним листама Опште болнице Панчево без поузданог доказа да је запослени био присутан у другој здравственој установи у којој обавља специјализацију.

Кретање и књижење фактуре добављача

Општа болница Панчево је организовала магацинско пословање преко болничке апотеке и магацина немедицинског материјала. Лице одговорно за пријем робе приликом пријема робе потписује фактуру/отпремницу. Материјал који се прима у болничку апотеку прати фактура са отпремницом, док пријем немедицинског материјала најчешће прати само отпремница која се преко писарнице доставља служби ликвидатуре, а затим прослеђује Служби књиговодства где јој се касније, након контроле у Служби ликвидатуре, придружује фактура када је испостави добављач.

Примљене фактуре/отпремнице добављача одговорна лица болничке апотеке и магацина немедицинског материјала достављају писарници Опште болнице Панчево, где се евидентирају у књигу улазних фактура, добијају деловодни број и датум, достављају се руководиоцу Службе за финансијско-рачуноводствене послове на контролу, а након тога Служби ликвидатуре која врши формалну и суштинску контролу фактуре и упоређује цене исказане у фактури са ценама изказаним у закљученим уговорима са добављачима.

Служба за јавне набавке доставља служби ликвидатуре закључене уговоре о јавној набавци преко доставне књиге у којој одговорна лица службе ликвидатуре потписују да су примила документацију. Одговорна лица службе ликвидатуре, када приме фактуре из писарнице, у књигу улазних фактура уписују датум, време и потписују пријем фактура.

Служба ликвидатуре води помоћну евиденцију примљених и плаћених фактура добављача. Уколико се приликом провере примљене фактуре уоче неправилности, Служба ликвидатуре контактира добављача и задржава фактуру док се не отклоне неправилности. Све примљене фактуре се кроз софтверски програм „Infsoft“ уносе у електронску књигу улазних фактура. Примљене фактуре потписује одговорно лице Службе ликвидатуре, а затим се фактуре достављају Служби књиговодства на књижење преко интерне доставне књиге. Сваку

²⁰ Образложење Опште болнице Панчево од 06.08.2019. године у коме је навела да је обрачун накнаде до 30.06.2018. године вршен на основу постојеће документације која је преузета од запослених који су раније обављали послове обрачуна накнаде трошкова превоза и раније унетих података у програм који се користи за обрачун накнаде, а да је обрачунска служба Опште болнице Панчево почев од 01.07.2018. године предузела активности како би се ажурирала документација и подаци запослених на основу које се обрачунава и исплаћује накнада трошкова превоза на посао и са посла.

²¹ Општа болница Панчево је доставила образложење од 31.07.2019. године у коме је навела да се накнаде трошкова превоза лекарима на специјализацији обрачунавала и исплаћивала на основу усмене директиве, да служби нису достављани уговори о специјализацији, а да запослени нису одговарали на захтеве обрачунске службе да се достављају потврде из здравствених установа где ће се обавити специјализација и у ком периоду. Од краја 2015. године обрачунској служби се преко писарнице достављају примерци закључених уговора о специјализацији.



фактуру потписује шеф Службе књиговодства. Увид у програм „Infosoft“, односно евиденцију примљених фактура и датум валуте има и руководиоца Службе за финансијско-рачуноводствене послове који прати валуту и пренос средстава из Републичког фонда за здравствено осигурање и који усаглашава плаћање са директором Опште болнице Панчево након чега се Служби ликвидатуре доставља радна спецификација фактура за плаћање. Коначну спецификацију плаћених фактура добављача са пратећом документацијом потписује директор Опште болнице Панчево. У служби књиговодства у софтверском програму „Сосос“ спроводи се књижење примљених и плаћених фактура добављача.

Праћење реализације закључених уговора са добављачима

Болничка апотека на основу уговора о јавним набавкама прати извршење уговора о набавци лекова, санитарског и медицинског потрошног материјала. Када извршење уговора достигне реализацију 70% од уговорених количина доставља се обавештење Служби за јавне набавке ради покретања новог поступка јавне набавке. Евиденција закључених уговора и примљених фактура добављача се води у софтверском програму „NextBIZ“, који се користи од 2018. године. У програм се уноси број и датум закљученог уговора са добављачем, врста медицинског материјала, уговорене количине и цене, а када стигне фактура уносе се цене из фактуре добављача. Уколико се цена из фактуре разликује од цене из уговора, програм не дозвољава аутоматски унос друге цене. Праћење реализације уговора се врши помоћу одговарајућих приручних табела које садрже податке о броју уговора, датуму закључења уговора, називу лека, односно медицинског потрошног материјала, јединици мере, уговореним количинама, повученим количинама, датуму када су количине повучене и количини која је преостала за набавку.

Служба немедицинске набавке на основу закључених уговора са пратећом документацијом прати извршење уговора који се односе на немедицински материјал. Ова служба нема софтверски програм, већ врши увид у примљене фактуре/отпремнице добављача и прати реализацију уговора по количинама помоћу ручних евиденција. Када уговор достигне реализацију 70-80% од уговорених количина доставља се обавештење Служби за јавне набавке ради покретања новог поступка јавне набавке. Као што је описано у Напомени 5 - Друга питања у поступку ревизије и поред оваквог начина праћења извршења уговора о јавним набавкама услед неблаговременог покретања поступка јавне набавке и из других разлога долази до набавки без закључивања уговора у поступку јавне набавке.

Излазни рачуни за пружене услуге и закуп израђују се у Фактурној служби у четири примерка, на основу отпусних листа за стационарне пацијенте, односно уговора за закуп и друге здравствене услуге, а књиже у Служби књиговодства. Наплата фактура се евидентира у Служби књиговодства. Излазне фактуре садрже потписе лица које је исправу саставило, као и руководиоца службе, али недостаје потпис лица које је исправу контролисало.

Општа болница Панчево уредно и ажурно води књигу основних средстава у писаној и електронској форми. Основна средства Опште болнице Панчево су разврстана по амортизационим групама и свако основно средство има своју картицу.

Налаз: Општа болница Панчево није донела писане политике и процедуре у области економско-финансијског пословања за успостављање система финансијског управљања и контроле, што није у складу са одредбом члана 7. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.



Ризик: Недоношење писаних политика и процедура има за последицу да дефинисани ризици у процедурама за управљање ризиком неће бити ограничени на прихватљив ниво и да циљеви корисника јавних средстава наће бити остварени.

Препорука број 2: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Панчево да донесу писане политике и процедуре за успостављање система финансијског управљања и контроле у складу са одредбама члана 7. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Спровођење пописа имовине и обавеза

Увидом у податке помоћне књиге основних средстава, главне књиге, и Извештај о извршеном попису са стањем на дан 31. 12. 2018. годину утврђено је да постоји међусобно неслагање помоћне књиге основних средстава и главне књиге.

У поступку ревизије утврђено је да Општа болница Панчево није пре извршеног пописа ускладила помоћну књигу основних средстава са главном књигом, као ни након извршеног пописа са стањем на дан 31. 12. 2018. године.

На тај начин:

- 1) вредност пописаних зграда и грађевинских објекта мања је у односу на вредност исте која је исказана у главној књизи и Билансу стања на дан 31. 12. 2018. године најмање у износу од 850 хиљада динара. Ова разлика се односи на два стана у власништву Опште болнице Панчево који нису евидентирани у помоћној књизи основних средстава, нити су пописани²².
- 2) Вредност залиха потрошног материјала је већа у односу на вредност која је исказана у Билансу стања на дан 31. 12. 2018. године најмање у износу од 38.456 хиљада динара јер је Општа болница Панчево пописала залихе потрошног материјала (лекова, санитетског и уградног материјала на одељењима Опште болнице Панчево на дан 31. 12. 2018. године), али их није евидентирала у својим пословним књигама.

Грађевински објекти на којима Општа болница Панчево има право коришћења нису прецизно описани у пописним листама и помоћној књизи основних средстава, јер за њих нису наведени ближи идентификациони подаци према катастарским евиденцијама. Потребно је да се ради поуздане идентификације и пописа сваки објекат опише у помоћној књизи и пописној листи према званичним катастарским подацима. На основу расположивих података из помоћних књига основних средстава организационих јединица, помоћних евиденција које су сачињене у поступку ревизије и података из листова непокретности за зграде у току самог поступка ревизије није било могуће усагласити катастарско стање објеката са стањем евидентираним у помоћним књигама основних средстава и пописним листама.

Налаз: Општа болница Панчево није извршила усклађивање помоћних књига и евиденција са главном књигом пре спровођења пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја, што није у складу са одредбама члана 18. ст. 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик: Неправилности у поступку пописа могу да имају за последицу нетачно утврђивање стварног стања пописане имовине и ризик од незаконитог коришћења и отуђења имовине.

Препорука број 3: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Панчево да пре спровођења пописа имовина и обавеза и пре припреме финансијских извештаја изврше усклађивање помоћних књига и евиденција са главном књигом у складу са одредбама члана 18. ст. 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

²² Стан од 49,65 м², Кикиндска 10/21, Панчево и стан од 53,00 м², Краља Милана Обреновића 14/49.



Процес израде финансијског плана

Одредбом члана 29. Закона о буџетском систему прописано је да се буџет припрема и извршава на основу система јединствене буџетске класификације, која између осталог садржи и класификацију прихода и примања, као и расхода и издатака према изворима финансирања. Класификација према изворима финансирања исказује приходе и примања, расходе и издатке према основу остварења тих средстава. Одредбом члана 9. став 3. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем је прописано да су корисници средстава обавезни да пословне промене у буџетском рачуноводству воде по прописаним шестоцифреним субаналитичким контима, садржаним у Контном плану, који је одштампан уз овај правилник и чини његов саставни део (Прилог 2).

Управни одбор Опште Панчево је на седници одржаној дана 31. јануара 2019. године, донео Одлуку о измени и допуни финансијског плана за 2018. годину²³. Током 2018. године Финансијски план је мењан осам пута ради усклађивања са Предрачуном средстава за 2018. годину. Финансијски план Опште болнице Панчево је припремљен на основу система јединствене буџетске класификације и садржи и класификацију прихода и примања, као и расхода и издатака према изворима финансирања. Међутим, Финансијски план Опште болнице Панчево не класификује приходе и примања, као и расходе и издатке на шестоцифреним субаналитичким контима.

2.1.4 Информације и комуникација

Информисање и комуникација обухватају идентификовање, прикупљање и дистрибуцију, у одговарајућем облику и временском оквиру, поузданих и истинитих информација које омогућавају запосленима да преузму одговорности, ефективно комуницирање, хоризонтално и вертикално, на свим хијерархијским нивоима корисника јавних средстава, изградњу одговарајућег информационог система који омогућава да сви запослени имају јасне и прецизне директиве и инструкције о њиховој улози и одговорностима у вези са финансијским управљањем и контролом, коришћење документације и система тока документације који обухвата правила бележења, израде, померања, употребе и архивирања документације, документовање свих пословних процеса и трансакција ради израде одговарајућих ревизорских трагова за надгледање (надзор), као и успостављање ефективног, благовременог и поузданог система извештавања, укључујући нивое и рокове за извештавање, врсте извештаја који се подносе руководству и начин извештавања у случају откривања грешака, неправилности, погрешне употребе средстава и информација, превара или недозвољених радњи. Општа болница Панчево има формирану интернет страницу www.bolnicapancevo.rs

Рачуноводствени систем

Корисници средстава Републичког фонда за здравствено осигурање одговорни су за рачуноводство сопствених трансакција. Одредбом члана 5. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству је прописано да је основа за вођење буџетског рачуноводства готовинска основа.

²³ Одлука о усвајању Финансијског плана за 2018. годину број 01-01/18-54-2т од 16. јануара 2018. године; Одлука о измени и допуни Финансијског плана за 2018. годину број 01-01/18-59-1т од 5. априла 2018. године; Одлука о измени и допуни Финансијског плана за 2018. годину број 01-01/18-60-3т од 11. априла 2018. године; Одлука о измени и допуни Финансијског плана за 2018. годину број 01-01/18-1-3т од 28. јуна 2018. године; Одлука о измени и допуни Финансијског плана за 2018. годину број 01-01/18-4-3т од 10. септембра 2018. године; Одлука о измени и допуни Финансијског плана за 2018. годину број 01-01/18-5-2т од 12. октобра 2018. године; Одлука о измени и допуни Финансијског плана за 2018. годину број 01-01/18-6-1т од 18. октобра 2018. године; Одлука о измени и допуни Финансијског плана за 2018. годину број 01-01/18-9-3т од 26. новембра 2018. године; Одлука о измени и допуни Финансијског плана за 2018. годину број 01-01/19-11-4т од 31. јануара 2019. године.



Одредбама члана 16. став 9. Уредбе о буџетском рачуноводству, прописано је да 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. Управни одбор је донео 2010. године Правилник о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама.

Општа болница Панчево примењује Правилник о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама из 2010. године којим је уређена организација буџетског рачуноводства, утврђивање одговорних лица, рачуноводствене политике, попис имовине и обавеза и усаглашавање потраживања и обавеза, састављање и достављање финансијских извештаја, интерна контрола, интерна ревизија као и закључивање и чување пословних књига, рачуноводствених исправа и финансијских извештаја.

Организација и начин вођења књиговодства Опште болнице Панчево, обавља се у више међусобно неповезаних рачунарских софтвера. Пословне књиге састоје се од: дневника, главне књиге и помоћних књига и евиденција. Служба ликвидатуре користи програм „Infosoft“ , а Служба финансијског књиговодства “Cocos” који нису међусобно повезани. Служба ликвидатуре уноси у свој програм „Infosoft“ примљене фактуре добављача, врши плаћање обавеза према добављачима електронским путем, и води аналитичку евиденцију добављача. Служба финансијског књиговодства књижи обавезе и плаћања према добављачима. Служба финансијског књиговодства, такође, води аналитичку евиденцију добављача. Дospelост обавеза према добављачима прати Служба ликвидатуре која у свом програму има опцију „датум валуте“, а коју нема програм који користи Служба финансијског књиговодства. Обрачунска служба за потребе обрачуна плата и накнада запосленима користи софтверски програм NextBIZ.

Увидом у исплатне листиће запослених, утврђено је да су елементи за обрачун плата неправилно дефинисани у делу обрачуна додатка на плату за време проведено на раду (минули рад), јер се додаток обрачунава на основицу коју не чини вредност свих стварно ефективно извршених сати рада остварених у прековременом раду (активна приправност).

Општа болница Панчево је мање обрачунала и исплатила додаток за време проведено на раду (минули рад) јер у основицу за обрачун минулог рада није урачунала вредност свих стварно ефективно извршених сати рада остварених у прековременом раду и на тај начин је мање извршила расходе за минули рад. На одабраном узорку за осам запослених утврђено је да је Општа болница Панчево мање обрачунала и исплатила за један месец најмање 5 хиљада динара. Општа болница Панчево није доставила обрачунску базу у електронски читљивом формату како би се утврдио тачан износ мање обрачунатог и исплаћеног минулог рада за годину дана.

Налаз: Утврђено је да Општа болница Панчево није у основицу за обрачун додатка за време проведено на раду (минули рад) урачунала вредност свих стварно ефективно извршених сати рада остварених у прековременом раду што није у складу са одредбом члана 5. став 1. тачка 1) и чланом 6. Закона о платама у државним органима и јавним службама, као и чланом 95. став 1. тачка б) Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе и одредбе.

Ризик: Уколико програм за обрачун плата, додатка и накнада запосленима није усклађен са одредбама важећих законских прописа и уколико се неправилно обрачунава додаток за време проведено на раду (минули рад), јавља се ризик од неправилног извршавања расхода за плате, судских спорова и од нетачног исказивања података у финансијским извештајима.



Препорука број 4: Препоручује се Општој болници Панчево да ажурира програм за обрачун плата, додатака и накнада запосленима у делу који се односи на обрачун додатака на плату у складу са одредбама Закона о платама у државним органима и јавним службама и Закона о раду.

2.1.5 Праћење и процена система

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

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 Панчево је известила министра надлежног за послове финансија о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле у Општој болници Панчево за 2018. годину подношењем одговора на упитник који припрема Централна јединица за хармонизацију број 0504-3180 од 29. марта 2019. године.

2.2 Интерна ревизија

Интерна финансијска контрола у јавном сектору, у складу са одредбом члана 80. Закона о буџетском систему, између осталог, обухвата и интерну ревизију код корисника јавних средстава. Корисници јавних средстава, у складу са одредбом члана 82. Закона о буџетском систему, успостављају интерну ревизију. Интерна ревизија је организационо независна од делатности коју ревидира, није део ни једног пословног процеса, односно организационог дела организације, а у свом раду је непосредно одговорна руководиоцу корисника јавних средстава.

Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору прописани су заједнички критеријуми за организовање, стандарди, методолошка упутства за поступање и извештавање интерне ревизије и ближе уређени послови интерне ревизије код корисника јавних средстава. За успостављање и обезбеђење услова за адекватно функционисање интерне ревизије одговоран је руководилац корисника јавних средстава. Општа болница Панчево је током 2017. године у складу са тада важећим Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова у Општој болници Панчево распоредила једно лице на пословима интерног ревизора које је априла 2018. године завршило обуку за интерне ревизоре у организацији Министарства финансија Републике Србије. Лице које је завршило обуку за интерне ревизоре се од средине 2018. године налази на боловању²⁴.

Налаз: Утврђено је да Општа болница Панчево није успоставила интерну ревизију, како је то прописано одредбама члана 82. Закона о буџетском систему и одредбама члана 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

Ризик: Неуспостављањем функционалне интерне ревизије слаби се функција интерне контроле Опште болнице Панчево.

²⁴ Обраложење Опште болнице Панчево број 01-5921/19 од 25. јула 2019. године.



Препорука број 5: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Панчево да успоставе интерну ревизију.

3. Завршни рачун

Законом о буџетском систему уређени су рокови за припрему, састављање и подношење завршних рачуна, између осталих и корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање. 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 (члан 78.).

Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова ближе је уређен начин припреме, састављања и подношења финансијских извештаја, као и садржина образаца за финансијске извештаје. Општа болница Панчево је 28. фебруара 2019. године, доставила Републичком фонду за здравствено осигурање извештај на прописаним обрасцима²⁵:

- 1) Образац 1 – Биланс стања на дан 31. 12. 2018. године;
- 2) Образац 2 – Биланс прихода и расхода у периоду од 01. 01. до 31. 12. 2018. године;
- 3) Образац 3 – Извештај о капиталним издацима и примањима у периоду од 01. 01. до 31. 12. 2018. године;
- 4) Образац 4 – Извештај о новчаним токовима у периоду од 01. 01. до 31. 12. 2018. године;
- 5) Образац 5 – Извештај о извршењу буџета у периоду од 01. 01. до 31. 12. 2018. године.

Поред наведених образаца достављена су и следећа објашњења, извештаји и информације: стање неизмирених обавеза према добављачима на дан 31. 12. 2018. године, ненаплаћена потраживања здравствене установе на дан 31. 12. 2018. године, стање залиха на дан 31. 12. 2018. године, одступања од новчаног тока у периоду 01. 01. 2018. – 31. 12. 2018. године, образац за партиципацију и рефундације у периоду 01. 01. 2018. – 31. 12. 2018. године, образац БО – исплаћена и рефундирана средства која се односе на накнаде које се евидентирају у оквиру групе 414100 у периоду 01. 01. 2018. – 31. 12. 2018. године, Крв 1, као и образац Повраћај по закључку Владе РС 05 број 7209/2018-1 и 05 број 401-8623/2018-1.

Општа болница Панчево је завршни рачун за 2018. годину доставила у законом прописаном року и садржајем Републичком фонду за здравствено осигурање.

3.1 Извештај о извршењу буџета – Образац 5

У Извештају о извршењу буџета Опште болнице Панчево у периоду 01. 01. – 31. 12. 2018. годину – Образац 5, исказани су укупни приходи и примања у износу од 2.244.575 хиљада динара и укупни расходи и издаци у износу од 2.222.332 хиљаде динара.

3.1.1 Текући приходи – конто 700000

Финансијским планом за 2018. годину планирани су текући приходи у износу од 2.526.847 хиљада динара. Укупно исказани текући приходи у Извештају о извршењу буџета Опште болнице Панчево – Образац 5, у периоду 01. 01 – 31. 12. 2018. године, износе 2.242.623 хиљаде динара (1.881.359 хиљада динара износе у 2017. години). Остварени текући приходи чине 89% од планираних прихода.

²⁵ Број 04-4-106/2019-167-13 од 28. 02. 2019. године.



Табела број 1: Преглед остварених текућих прихода у 2018. години

у хиљадама динара

Конто	Опис	Износ евидентираних прихода 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=3+4+5+6+7+8
740000	Други приходи	0	0	0	2.993	6.071	19.949	29.013
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	0	0	0	74	0	0	74
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом новоу	0	0	0	1.869.644	0	0	1.869.644
790000	Приходи из буџета	0	343.892	0	0	0	0	343.892
	Укупно текући приходи – конто 700000	0	343.982	0	1.872.637	6.071	19.949	2.242.623
	%	0%	15%	0%	84%	0%	1%	100%

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

3.1.1.1 Други приходи – конто 740000

Укупно исказани други приходи у Извештају о извршењу буџета - Образац 5, у периоду 01. 01 - 31. 12. 2018. године износе 29.013 хиљада динара (ОП 5069), односно 71% од планираних.

Јавни приходи су приходи остварени обавезним плаћањима пореских обвезника, правних и физичких лица која користе одређено јавно добро или јавну услугу, приходи које остварују корисници буџетских средстава и средстава организација за обавезно социјално осигурање (члан 2. став 1. тачка 14. Закона о буџетском систему).

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

- 1) 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 средстава за рад може стицати и од поклона, донација, легата и завештања.



Табела број 2: Упоредни преглед евидентираних других прихода 2017/2018. године

у хиљадама динара

Рб	Економска класификација	Опис	Наплаћено		Разлика	
			2017.	2018.	6=5-4	
1	2	3	4	5		
1	741000	Приходи од имовине	1.210	2.993	1.783	↑
2	742000	Приходи од продаје добара и услуга	25.484	18.818	(6.666)	↓
3	744000	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	13.331	6.071	(7.260)	↓
4	745000	Мешовити и неодређени приходи	203	1.131	928	↑
Укупно други приходи			42.228	29.013	(11.215)	↓

Исказани други приходи садрже приходе настале употребом јавних средстава за услуге које нису обухваћене уговором са организацијом за обавезно здравствено осигурање и друге приходе у укупном износу од 18.818 хиљада динара.

3.1.1.1 Приходи од имовине – конто 741000

Општа болница Панчево је у Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01 - 31. 12. 2018. године исказала приходе од имовине (ОП 5070) у износу од 2.993 хиљаде динара (у 2017. години 1.210 хиљада динара).

Целокупан износ прихода од имовине односи се на приходе од имовине која припада имаоцима полиса осигурања. Општа болница Панчево је у 2018. години закључила уговор о осигурању са Компанијом „Дунав осигурање“ а. д. о. за осигурање машина од лома за период од 1. фебрура 2018. до 1. фебруара 2019. године²⁶ по коме је остварила приход од накнаде штете за лом машина у износу од 1.816 хиљада динара. Такође, током 2018. године остварени су приходи на име накнаде штете за лом машина у износу од 1.177 хиљада динара од осигуравајућег друштва „DDOR osiguranje Novi Sad“ а. д. о. Нови Сад по уговору осигурању закљученом 2017. године за штете које су ликвидирале 2017. године, а исплаћене 2018. године²⁷.

3.1.1.2 Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000

Општа болница Панчево је у Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01 - 31. 12. 2018. године исказао приходе од продаје добара и услуга (ОП 5077) у износу од 18.818 хиљада динара (у 2017. години 25.484 хиљада динара).

Целокупан износ прихода од продаје добара и услуга односи се на приходе од продаје добара и услуга (пружања здравствених услуга уз наплату, третман медицинског отпада,) или закупа од стране тржишних организација.

²⁶ Полиса број 009969260 од 1. фебруара 2018. године.

²⁷ Полиса број 661828970 од 31. јануара 2017. године.



Табела број 3: Преглед структуре остварених прихода од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација (конто 742100).

у хиљадама динара				
Рб	Конто	Назив конта	Износ	%
1	2	3	4	5
1	742100	Приходи од давања у закуп грађевинског земљишта	705	4%
2		Приходи од давања у закуп сале	77	0%
3	742300	Приходи од грејања и електричне енергије испоручених другим правним лицима	7.743	41%
4		Приходи од прекида трудноће из немедицинских разлога	2.996	16%
5		Приход по основу болничког лечења	2.097	11%
6		Приходи од клиничких студија	1.614	9%
7		Приходи од амбулантних здравствених услуга	983	5%
8		Остало	880	5%
9		Приходи од смештаја у апартмане на захтев пацијента (лични конфор)	668	4%
10		Приход купци (третман медицинског отпада, продаја секундарних сировина)	597	3%
11		Приходи од накнаде за стручну паксу	458	2%
Укупно			18.818	100%

Исказани приходи и целини су остварени наплаћивањем закупа за грађевинско земљиште у јавној својини над којим Општа болница Панчево нема право коришћења јер је грађевинско земљиште искњижила из својих пословних књига децембра 2017. године у корист Аутономне Покрајине Војводине и то следећим закупцима: ЗБПУР „Алеко“ Панчево²⁸ и Драганом Требјешанин из Панчева²⁹, Дијаном Петковић из Панчева³⁰. Одредбом члана 19. став 1. тачка 3) Закона о буџетском систему је прописано да су приходи настали употребом јавних средстава приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности и покретних ствари у својини аутономне покрајине и јединице локалне самоуправе. У току поступка ревизије је утврђено да Општа болница Панчево средства остварена на име давања у закуп непокретности у својини Аутономне Покрајине Војводине преноси Покрајинском секретаријату за финансије Аутономне Покрајине Војводине почев од фебруара 2019. године.

На конту 742300 – Општа болница Панчево је исказала, поред прихода од споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице и наплаћене споредне трошкове електричне и топлотне енергије које испоручује Дому здравља Панчево, Заводу за јавно здравље Панчево и Медицинској школи „Стевица Јовановић“ из Панчева најмање у износу од 7.743 хиљаде динара који по својој природи представљају рефундацију трошкова.

Општа болница Панчево топлотну енергију производи у сопственој котларници на земни гас који набавља од добављача ЈП „Србијагас“ Нови Сад. Општа болница Панчево и Дом здравља Панчево су до 2010. године били у саставу Здравственог центра „Јужни Банат“ Панчево, Панчево³¹ тако да су поједини објекти Дома здравља Панчево прикуљчени на електро-енергетски систем Опште болнице Панчево, а са друге стране објекат диспанзера за

²⁸ Анекс уговора о закупу грађевинског земљишта број 01-4826/16 од 6. јула 2016. године који је закључен 5. јула 2017. године на пет година.

²⁹ Анекс уговора о закупу грађевинског земљишта број 01-6157/16 од 29. августа 2016. године који је закључен 5. јула 2017. године на пет година.

³⁰ Анекс уговора о закупу грађевинског земљишта број 01-100315 од 26. фебруара 2015. године који је закључен 5. јула 2017. године на пет година.

³¹ Решење Привредног суда у Панчеву број Фи-1/10 од 1. фебруара 2010. године.



ментално здравље који користи Општа болница Панчево је прикључен на електро-енергетски систем Дома здравља Панчево. Такође, објекти Медицинске школе „Стевица Јовановић“ Панчево се снабдевају топлотном енергијом из котларнице Опште болнице Панчево.

Општа болница Панчево и Дом здравља Панчево закључили су Уговор о пословно техничкој сарадњи 2016. године³² на неодређено време којим је уговорено да ће Дом здравља Панчево рефундирати трошкове енергената (земног гаса), за грејање 5.430 м² које греје Општа болница Панчево, Општој болници Панчево у износу од 18,34% укупног рачуна за земни гас по рачуну добављача ЈП „Србијагас“ Нови Сад. Истим уговором Општа болница Панчево се обавезала да ће Дому здравља Панчево рефундирати трошкове електричне енергије за диспансер за ментално здравље у висини од 50% рачуна за утрошену електричну енергију за тај објекат. На основу потписаног уговора и испостављених фактура за утрошену топлотну енергију, Општа болница Панчево је током 2018. године од Дома здравља Панчево наплатила потраживања по основу утрошеног земног гаса у износу од 4.385 хиљада динара.

Општа болница Панчево и Медицинска школа „Стевица Јовановић“ Панчево су закључиле Уговор о пословној сарадњи³³ 2010. године којим се Општа болница Панчево обавезала да ће Медицинској школи испручавати топлотну енергију за грејање 600 м² по цени која се на територији Града Панчева наплаћује од стране ЈП „Грејање“ Панчево за загревање пословних простора. Општа болница Панчево је током 2018. године од Медицинске школе „Стевица Јовановић“ Панчево наплатила потраживања по основу испоручене топлотне енергије износ од 942 хиљаде динара. Општа болница Панчево нема лиценцу за обављање енергетске делатности.

Општа болница Панчево и Завод за јавно здравље Панчево су закључили Уговор о пословној сарадњи 6. новембра 2018. године којим су уредили своје међусобне односе у погледу рефундације трошкова грејања и електричне енергије за зграду офталмолошког одељења Опште болнице Панчево коју је током 2018. користио Завод за јавно здравље Панчево. Завод за јавно здравље Панчево се обавезао да Општој болници Панчево рефундира трошкове грејања у износу од 150 хиљада динара за грејну сезону 2018/2019 и трошкове електричне енергије према потрошњи. У поступку ревизије је утврђено да је Општа болница Панчево током 2018. године од Завода за јавно здравље Панчево наплатила потраживања по основу грејања у износу од 150 хиљада динара, као и трошкове електричне енергије у износу од 1.247 хиљада динара.

У поступку ревизије је утврђено да је Општа болница Панчево у току 2018. године од ЗБПУР „Алеко“ Панчево наплатила износ од 333 хиљаде динара на име рефундираних трошкова електричне енергије.

Општа болница Панчево је средства остварена од наплате споредних трошкова - потрошње топлотне енергије (земног гаса) од Дома здравља Панчево евидентирала као сопствени приход. У поступку ревизије је утврђено да Општа болница Панчево плаћање земног гаса и електричне енергије обавља на начин што плати само део који се односи на сопствену потрошњу. Плаћање утрошеног земног гаса, електричне енергије и топлотне енергије од стране Дома здравља Панчево, Медицинске школе „Стевица Јовановић“ Панчево, Завода за јавно здравље Панчево и ЗБПУР „Алеко“ Панчево се спроводи тако што они пренесу средства Општој болници Панчево, а што се у њеним књигама евидентира као текући приход, а након преноса ових средстава добављачу Општа болница Панчево евидентира расходе за енергетске услуге уместо корекцију текућих прихода.

У поступку ревизије је утврђено да је Општа болница Панчево целокупна средства остварена од наплате земног гаса, испоручене топлотне енергије и електричне енергије утрошила за исплату плата и социјалних доприноса неуговореним радницима³⁴.

³² Број 01-7041/16-1 од 26. августа 2016. године.

³³ Број 01-3024/10 од 27. септембра 2010. године.

³⁴ Образложење Опште болнице Панчево број 01-6164/19 од 2. августа 2019. године.



Као што је описано у Напомени 3.1.2.2.1 Стални трошкови – конто 421000, Општа болница Панчево није средства наплаћена по основу рефундације трошкова земног гаса, електричне и топлотне енергије, у износу од 7.743 хиљаде динара, пренела добављачима ЈП ЕПС Београд и ЈП „Србијагас“ Нови Сад.

Налаз: Општа болница Панчево је више исказала приходе од продаје добара и услуга (конто 742000) најмање у износу од 7.743 хиљаде динара, и у истом износу расходе за сталне трошкове (конто 421000), јер је наплаћене споредне трошкове по основу потрошње електричне и топлотне енергије од Дома здавља Панчево, Завода за јавно здравље Панчево, ЗБПУР „Алеко“ Панчево и Медицинске школе „Стевица Јовановић“ Панчево исказала као сопствени приход уместо као корекцију текућих расхода, што није у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Исказивањем наплаћених споредних трошкова по основу потрошње електричне енергије као сопственог прихода, јавља се ризик да финансијски извештаји садрже нетачне информације.

Препорука број 6: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Панчево да за износ рефундираних споредне трошкове по основу потрошње електричне и топлотне енергије од Дома здавља Панчево, Завода за јавно здравље Панчево и Медицинске школе „Стевица Јовановић“ Панчево врше корекцију расхода.

3.1.1.1.3 Мешовити и неодређени приходи – конто 745000

Укупно исказани мешовити и неодређени приходи у Извештају о извршењу буџета –у периоду 01. 01 – 31. 12. 2018. године - Образац 5 износе 1.131 хиљаду динара.

Највећи део износа мешовитих и неодређених прихода (800 хиљада динара) односи се на приходе од наплаћене накнаде штете на основу закљученог вансудског поравнања на име финансираних трошкова специјализације³⁵. Општа болница Панчево је исказала као мешовите и неодређене приходе рефундацију трошкова по основу коришћења службених мобилних телефонских бројева у приватне сврхе преко утврђеног лимита за коришћење службених телефона Одлуком о кредитним лимитима и тарифним пакетима запослених за коришћење службених мобилних телефона³⁶ у износу од 316 хиљада динара. Општа болница Панчево је средства остварена од наплате рефундираних трошкова употребе службених мобилних телефона у приватне сврхе у износу од 316 хиљада динара евидентирала као сопствени приход, уместо да је извршила корекцију текућих расхода за исти износ.

У поступку ревизије је утврђено да је Општа болница Панчево више исказала као мешовите и неодређене приходе средства остварена од рефундације трошкова употребе службених мобилних телефона у приватне сврхе, односно потрошњу преко утврђеног лимита за употребу мобилних телефона у службене сврхе најмање у износу од 316 хиљада динара, јер за исти износ није извршила корекцију расхода за услуге комуникације.

Налаз: Општа болница Панчево је више исказала мешовите и неодређене приходе (конто 745000) у износу од 316 хиљада динара, и у истом износу расходе за услуге комуникације (конто 421400) јер је наплаћене трошкове употребе службених мобилних телефона од запослених преко лимита утврђених одлуком о кредитним лимитима и тарифним пакетима запослених за коришћење службених мобилних телефона исказала као сопствени приход, а да није исказала корекцију текућих расхода, што није у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

³⁵ Одлука Управног одбора Опште болнице Панчево број 01-01/18-61 1т од 8. маја 2018. године и Вансудско поравнање број 01-4235/18 од 22. маја 2018. године.

³⁶ Одлука број 01-20/18-310 од 2. априла 2018. године.



Ризик: Исказивањем рефундираних трошкова употребе службених мобилних телефона од запослених преко лимита утврђених одлуком о кредитним лимитима и тарифним пакетима запослених за коришћење службених мобилних телефона као сопственог прихода, јавља се ризик да финансијски извештаји садрже нетачне информације.

Препорука број 7: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Панчево да за износ рефундираних трошкова употребе службених мобилних телефона од запослених преко лимита утврђених одлуком о кредитним лимитима и тарифним пакетима запослених за коришћење службених мобилних телефона врше корекцију расхода.

3.1.1.2 Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000

Општа болница Панчево је у Извештају о извршењу буџета у периоду 01. 01 - 31. 12. 2018. године – Образац 5 године исказала приходе од трансфера између буџетских корисника на истом нивоу (ОП 5099) у износу од 1.869.644 хиљада динара (у 2017. години исказани су у износу од 1.730.153 хиљада динара), што представља 99% планираних прихода.

Филијала Републичког фонда за здравствено осигурање за Јужнобанатски округ са седиштем у Панчеву је на основу одредби члана 177. Закона о здравственом осигурању закључила Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2018. годину са Општом болницом Панчево који је током 2018. године анексиран три пута.

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, уређен је између осталог и начин усаглашавања рачуноводствених и других евиденција са даваоцима здравствених услуга за 2018. годину, као обавезног поступка који претходи утврђивању припадајуће накнаде за рад, а по уговореним наменама.

Табела број 4: *Преглед евидентираних трансфера између буџетских корисника на истом нивоу*

		у хиљадама динара	
Рб	Намена	Пренета средства	
1	2	3	
1	Плате	1.147.472	
2	Превоз	48.434	
3	Енергенти	59.065	
4	Исхрана болесника	22.141	
5	Материјални трошкови	15.778	
6	Лекови у ЗУ	125.577	
7	Санитетски и медицински материјал	162.454	
8	Цитостатици са листе лекова	30.499	
9	Лекови са Ц листе по тендеру РФЗО	28.442	
10	Лекови за хемофилију	6.124	
11	Крв и лабилни производи од крви	11.410	
12	Дијализни материјал и лекови за дијализу	84.460	
13	Уградни материјал	119.203	
14	Партиципација	5.507	
15	Лекови ван листе лекова	3.078	
Укупно пренето у 2018. години		1.869.644	



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

Приходи од партиципације

За пружене здравствене услуге Општа болница Панчево је наплатила од осигураних лица партиципацију у износу од 5.507 хиљада динара и у пословним књигама евидентирала као остварени приход (конто 78111100). Наплаћена партиципација је у 2018. години износила 5.507 хиљада динара, што је за 433 хиљаде динара мање од износа партиципације исказане у фактурама које су испостављене Републичком фонду за здравствено осигурање у износу од 5.940 хиљада динара.

У поступку ревизије извршено је тестирање фактурисања и наплате партиципације за лежеће пацијенте и амбулантне пацијенте у ортопедској амбуланти за период јануар – јун 2018. године. Тестирано је 15.878 случајева фактурисања и наплате партиципације. У наведеном периоду укупно фактурисана партиципација износила је 1.238 хиљада динара, а наплаћена 1.022 хиљаде динара, односно мање је наплаћено 216 хиљада динара. Општа болница Панчево је доставила писано образложење³⁷ неслагања између фактурисане и наплаћене партиципације у коме је навела да су основни узроци неслагања: погрешно утврђен број болничких дана приликом отпуста пацијента па је мање наплаћена партиципација од фактурисане и различити узроци из којих су пацијенти одбили или нису били у могућности да плате партиципацију (непреузимање отпустне листе за стационарне пацијенте, смрт пацијента и необавештавање пацијента да је дужан да плати партиципацију). Поред тога Општа болница Панчево је фактурисала партиципацију за пацијенте за које је на лицу места утврђено да нису обвезници плаћања партиципације.

Табела број 5: Преглед броја тестираних случајева наплате партиципације

Опис	Фактурисана	Наплаћена	Разлика	у хиљадама динара	
				Број пацијената	
1	2	3	4=2-3	5	
Амбуланта ортопедије	138	56	82		6.620
Стационар	1.100	966	134		9.258
Укупно	1.238	1.022	216		15.878

Налаз: Општа болница Панчево није успоставила контролне активности које би обезбедиле поређење података о фактурисаној и наплаћеној партиципацији, није дефинисала права, обавезе и одговорности лица која врше наплату, нити је предузела мере за наплату ненаплаћене партиципације.

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

Препорука број 8: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Панчево да дефинишу контролне активности које би обезбедиле поређење података о фактурисаној и наплаћеној партиципацији, права, обавезе и одговорност лица која врше наплату, као и мере и активности за наплату ненаплаћене партиципације.

³⁷ Образложење број 01-6432/19 од 13. августа 2019. године.



Општа болница Панчево је више наплатила од Републичког фонда за здравствено осигурање износ од најмање 3.569 хиљада динара на име извршених расхода за сталне трошкове (конто 421000), јер је већ наплаћене споредне трошкове закупа по основу потрошње електричне енергије, грејања и утрошене воде исказала у Коначном обрачуну за период 01.01 – 31.12.2018. године како је ближе објашњено у Напомени 3.3.3.1.2.1 – Потраживања по основу продаје и друга потраживања конто 122100. Општа болница Панчево је остварила приходе од грејања и електричне енергије испоручених другим правним лицима у укупном износу од 7.743 хиљада динара, али њена потраживања по овом основу износе 8.809 хиљада динара. Општа болница Панчево је приликом свођења Коначног обрачуна умањила обрачунске расходе за само 5.150 хиљада динара.

3.1.1.3 Приходи из буџета – конто 790000

Општа болница Панчево је у Извештају о извршењу буџета у периоду 01. 01 - 31. 12. 2018. године – Образац 5, исказала приходе из буџета у износу од 343.892 хиљаде динара (ОП 5103), односно 57% планираних. Сви ови приходи односе се на остварена примања од Аутономне Покрајине Војводине (100%), с тим што је 223.775 хиљада динара остварено од Управе за капитална улагања АП Војводина³⁸, а остатак од 120.117 хиљада динара Покрајинског секретаријата за здравство³⁹. У поступку ревизије је утврђено да су средства по уговору број 138-401-6626/2018 од 29. октобра 2018. године у износу од 30.628 хиљада динара исплаћена 5. новембра 2018. године Општој болници Панчево авансно пре спроведеног поступка јавне набавке болничких кревета за коју намену су средства опредељена.

Општа болница Панчево је у Извештају о извршењу буџета - Образац 5 приходе од Управе за капитална улагања АП Војводина и Покрајинског секретаријата за здравство исказала у колони 7 – Приходи и примања из буџета Аутономне покрајине.

Општа болница Панчево и Управа за капитална улагања Аутономне покрајине Војводина закључиле су Уговор о преносу средстава Управе за капитална улагања Аутономне покрајине Војводина Општој болници Панчево број 136-401-1216/2017-01/1 од 31. марта 2017. године којим се Управа за капитална улагања обавезала да пренесе средства Општој болници Панчево за финансирање пројекта: „Пројекат за реконструкцију интернистичког блока Опште болнице Панчево“ у износу од 499.200 хиљада динара са ПДВ-ом⁴⁰. Овај уговор је анексиран током 2018. године у погледу укупног износа опредељених средстава и рока завршетка пројекта тако да је коначна вредност опредељених средстава за финансирање овог пројекта утврђена у износу 543.987 хиљада динара⁴¹ и коначни рок за завршетак радова 30. септембар 2019. године⁴². Управа за капитална улагања је током 2018. године пренела Општој болници Панчево 223.775 хиљада динара по овом уговору⁴³ која примања су евидентирана у колони 6 – Приходи и примања из буџета Аутономне покрајине. У току поступка ревизије је увидом у документацију утврђено да су примања за финансирање овог пројекта у износу од 113.217 хиљада динара, остварена из Извора финансирања 13 00 – Нераспоређени вишак прихода из ранијих година, Економска класификација 464 – Дотација организацијама обавезног социјалног осигурања, 4642 – Капиталне дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, евидентирана у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, у колони 7 – Приходи и примања из буџета Аутономне покрајине, уместо у колони 11 – Остали извори.

38 Број 136-401-1216/2017-01/1 од 31. марта 2017. године са припадајућим анексима.

39 Уговори број: 138-401-2940/2018 од 22. јуна 2018. године, 138-401-6626/2018 од 29. октобра 2018. године, 138-401-1186/2018 од 16. априла 2018. године и 138-401-7197/2018 од 11. децембра 2018. године.

40 Број 136-401-1216/2017-01/1 од 31. марта 2017. године.

41 Број 136-401-1216/2017-01/1-3 од 29. августа 2018. године.

42 Број 136-401-1216/2017-03/1-5 од 25. јуна 2019. године.

43 Решење о преносу средстава број: 136-031-17/2018-04-26, 136-031-14/2018-04-29, 136-401-1173/2018-04-17, 136-401-1173/2018-04-18, 136-401-1173/2018-04/296, 136-401-1173/2018-04/116, 136-401-1173/2018-04/115, 136-401-1173/2018-04/293, 136-401-1173/2018-04/217, 136-401-1173/2018-04/208, 136-401-1173/2018-04/209 и 136-401-1173/2018-04/213.



Општа болница Панчево и АП Војводина Покрајински секретаријат за здравство су закључили:

- Уговор број 138-401-2940/2018 од 22. јуна 2018. године којим се АП Војводина обавезала да обезбеди средства Општој болници Панчево у износу од 32.213 хиљада динара за набавку медицинске и немедицинске опреме у складу са којим је пренела Општој болници Панчево средства у износу од 30.560 хиљада динара⁴⁴. У току поступка ревизије је утврђено да су примања за финансирање овог пројекта у износу од 30.560 хиљада динара, остварена из Извора финансирања 10 00 – Примања од домаћег задуживања, Економска класификација 464 – Дотација организацијама обавезног социјалног осигурања, 4642 – Капиталне дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, евидентирана у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, у колони 7 – Приходи и примања из буџета Аутономне покрајине, уместо у колони 11 – Остали извори.
- Уговор број 138-401-6626/2018 од 29. октобра 2018. године којим се АП Војводина обавезала да обезбеди средства Општој болници Панчево у износу од 30.628 хиљада динара за набавку болничких кревета у складу са којим је пренела Општој болници Панчево средства у истом износу⁴⁵. У току поступка ревизије је увидом у документацију утврђено да су примања за финансирање набавке намештаја по овом уговору у износу од 30.628 хиљада динара, остварена из Извора финансирања 13 00 – Нераспоређени вишак прихода из ранијих година, Економска класификација 464 – Дотација организацијама обавезног социјалног осигурања, 4642 – Капиталне дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, евидентирана у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, у колони 7 – Приходи и примања из буџета Аутономне покрајине, уместо у колони 11 – Остали извори.

Налаз: Општа болница Панчево је у Извештају о извршењу буџета у периоду 01. 01 – 31. 12. 2018. године – Образац 5, више исказала приходе из буџета (конто 790000) у колони 7 - Приходи и примања из буџета Аутономне покрајине за износ од 174.506 хиљада динара, а мање исказала приходе из буџета (конто 790000) у колони 11 - Остали извори за исти износ, јер је средства остварена од Аутономне покрајине Војводине и Фонда за капитална улагања исказала као приходе из буџета Аутономне покрајине Војводине иако су остварени из Извора финансирања 10 00 – Примања од домаћег задуживања (у износу од 30.560 хиљада динара) и 13 00 – Нераспоређени вишак прихода из ранијих година (у износу од 143.945 хиљада динара), што није у складу са одредбама члана 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.

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

Препорука број 9: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Панчево да Извештај о извршењу буџета (Образац 5) попуњавају на начин прописан одредбама члана 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.

⁴⁴ Решење о преносу средстава број 138-401-2940/2018-4 од 10. децембра 2018. године, 138-401-2940/2018-2 од 31. октобра 2018. године.

⁴⁵ Решење о преносу средстава број 138-401-6626/2018-2 од 30. октобра 2018. године.



3.1.2 Примања од продаје нефинансијске имовине – конто 8000000

Општа болница Панчево је у Извештају о извршењу буџета у периоду 01. 01 - 31. 12. 2018. године – Образац 5, исказала примања од продаје нефинансијске имовине 1.952 хиљаде динара (ОП 5106), односно 78% планираних. У 2017. години примања од продаје нефинансијске имовине износила су 565 хиљада динара.

Табела број 6: Преглед остварених и евидентираних примања у 2018. години

				у хиљадама динара
Рб	Конто	Опис	Износ	
1	2	3	4	
1	811000	Примања од продаје непокретности	1.952	
		Укупно примања од продаје нефинансијске имовине:	1.952	

Примања од продаје нефинансијске имовине остварена су наплатом доспелих рата за откупљене станове.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да примања од продаје нефинансијске имовине, исказана на синтетичком конту у оквиру класе 800000 – примања од продаје нефинансијске имовине не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

3.1.3 Текући расходи – конто 400000

Укупно извршени текући расходи исказани су у Извештају о извршењу буџета Опште болнице Панчево за 2018. годину у износу од 1.897.682 хиљаде динара (у 2017. години износили су 1.752.738 хиљада динара).

Табела број 7: Преглед евидентираних текућих расхода по изворима финансирања у 2018. години

		у хиљадама динара						
Конто	Опис	Износ евидентираних 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
400000	Текући расходи	0	9.120	0	1.868.452	86	20.024	1.897.682
410000	Расходи за запослене	0	0	0	1.211.742	0	12.720	1.224.462
420000	Коришћење услуга и роба	0	9.120	0	656.584	86	3.204	668.994
430000	Амортизација и употреба средстава за рад	0	0	0	0	0	373	373
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	0	0	0	0	0	145	145
480000	Остали расходи	0	0	0	126	0	3.582	3.708
	%	0%	1%	0%	98%	0%	1%	100%

3.1.3.1 Расходи за запослене – конто 410000

Општа болница Панчево је извршила расходе за запослене и евидентирала их у пословним књигама у износу од 1.224.462 хиљаде динара (у 2017. години износили су 1.059.282 хиљаде динара).



Табела број 8: Преглед евидентираних расхода за запослене у 2017. и 2018. години

		у хиљадама динара			
Конто	Опис	2017.	2018.	Разлика	
1	2	3	4	5(4-3)	6(5/3)
411000	Плате, додаци и накнаде запослених	848.035	983.170	135.135	16%
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	152.056	175.933	23.877	16%
414000	Социјална давања запосленима	4.099	7.651	3.552	(13%)
415000	Накнаде трошкова за запослене	44.472	49.325	4.853	43%
416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	10.620	8.383	(2.237)	11%
	Укупно расходи за запослене	1.059.282	1.224.462	165.180	16%

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

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

Плате запослених у здравственим установама утврђују се на основу основице, коефицијента, додатка на плату, обавеза које запослени плаћа по основу пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање, као и дела плате по основу радног учинка (члан 2. Закона о платама). Овако утврђена плата исплаћује се за рад у пуном радном времену, односно радном времену које се сматра пуним (члан 6. Закона о платама).

Општа болница Панчево је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2018. до 31.12.2018. године - Образац 5 исказала ове расходе у износу од 1.159.103 хиљаде динара (99% од планираног износа).

Табела број 9: Преглед структуре исказаних конта 411000 и 412000 у 2018. години

		у хиљадама динара	
Рб	Опис	Износ	
1	2	3	
1	Редован рад	661.499	
2	Доприноси на терет послодавца	175.933	
3	Додатак запрековремени рад	42.295	
4	Минули рад	47.985	
5	Додатак за рад на дан државног и верског празника	12.994	
6	Додатак за ноћни рад	21.230	
7	Накнаде зараде за време одсуствовања са рада	168.371	
8	Накнаде зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести	17.858	
9	Остали додаци и накнаде запосленима	10.938	
	Укупно	1.159.103	

Извршени расходи за плате, додатке и накнаде запослених (конто 411000) и социјалне доприносе на терет послодавца (конто 412000) током 2018. године односе се на:

- 1) исплаћене плате за запослене који се финансирају из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање и то разлике плате из децембра 2015. године, другог дела плате за децембар 2017. године и плате за 2018. годину, осим другог дела плате за децембар 2018. године (52.286 хиљада динара),
- 2) исплаћене плате за запослене који се финансирају из сопствених средстава, и то другог дела плате за децембар 2017. године и плате за 2018. годину, осим другог дела плате за децембар 2018. године (366 хиљада динара).



Провера тачности обрачуна 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 службама. Коефицијент за обрачун плата запослених у Општој болници Панчево се утврђује 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, извршена је провера тачности обрачуна и исплате плата запослених у Општој болници Панчево и утврђено је да је она приликом обрачуна плата запослених у 2018. години примењивала основицу за обрачун и исплату плата утврђену актом Владе Републике Србије. Такође тестирана је и усклађеност коефицијената из Уговора о раду са коефицијентима из исплатних листа. Утврђено је да је Општа болница Панчево током 2018. године за обрачун и исплату плате примењивала коефицијенте из Уговора/Анекса уговора о раду запослених.

Прописима којима се уређују права запослених у здравственим установама је утврђено право на шест различитих додатака на плату и то за: време проведено на раду, рад дужи од пуног радног времена, рад на дан државног и верског празника, рад ноћу, рад недељом и приправност. У случају када се истовремено стекну услови за увећање плате по више основа, плата се увећава процентом добијеним сабирањем процената увећања по свим основама.

Увидом у обрачунске листиће запослених, извршена је провера тачности обрачуна и исплате додатака на плату запослених у Општој болници Панчево и утврђено је да је Општа болница Панчево примењивала прописане стопе за исплату ових додатака као и прописане основице осим код обрачуна минулог рада.

Увидом у програм за обрачун плата, додатака и накнада запосленима и исплатне листиће запослених, утврђено је да су параметри задати у програму за обрачун плата неправилно дефинисани у делу обрачуна додатка на плату за време проведено на раду (минули рад), јер се додатак обрачунава на основицу коју не чини вредност свих стварно ефективно извршених сати рада остварених у прековременом раду.

Општа болница Панчево је мање обрачунала и исплатила додатак за време проведено на раду (минули рад) најмање у износу од 5 (пет) хиљада динара за осам запослених који су чинили одабрани узорак за проверу тачности обрачуна тако што у основицу за обрачун минулог рада није урачунала вредност свих стварно ефективно извршених сати рада остварених у прековременом раду. Општа болница Панчево није доставила обрачунску базу у електронски читљивом формату како би се утврдио тачан износ мање обрачунаог и исплаћеног минулог рада за годину дана.

3.1.3.1.2 Социјална давања запосленима – конто 414000

Укупно извршени расходи за социјална давања запосленима исказани су у Извештају о извршењу буџета Опште болнице Панчево за 2018. годину (ОП 5183) и износе 7.651 хиљаду динара (у 2017. години износили су 4.099 хиљада динара), односно 70 % од планираних средстава за ове сврхе.



Табела број 10: Преглед структуре расхода за социјална давања запосленима евидентираних у главној књизи Опште болнице Панчево за 2018. годину

Рб	Опис	у хиљадама динара	
		Износ	
1	2	3	4
1	Отпремнине приликом одласка у пензију	7.371	96%
2	Остало	280	4%
	Укупно	7.651	100%

Највећи део извршених расхода за социјална давања запосленима се односи на отпремнине приликом одласка у пензију (96%).

У поступку ревизије је утврђено да је Општа болница Панчево запосленима приликом одласка у пензију обрачунавала и исплаћивала отпремнине у висини три просечне зараде у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику или у висини три просечне зараде запосленог која садржи порез и доприносе који се плаћају из зараде, остварене у последњих 12 месеци који предходе месецу у коме је запосленом престао радни однос, уколико је то за запосленог повољније.

Као што је објашњено у Напомени 3.3.4.1 Обавезе по основу расхода за запослене – конто 230000 Општа болница Панчево је за троје запослених којима је престао радни однос због одласка у пензију у децембру 2018. године погрешно обрачунала и исплатила отпремнину, јер је за обрачун отпремнине применила нето уместо бруто основице, односно за једног запосленог није одабрала основицу која је повољнија за запосленог.

3.1.3.1.3 Накнада трошкова за запослене – конто 415000

Укупно извршени расходи за накнаду трошкова за запослене исказани су у Извештају о извршењу буџета Опште болнице Панчево за 2018. годину (ОП 5188) и износе 49.325 хиљада динара (у 2017. години износили су 44.472 хиљаде динара), односно 99 % од планираних средстава за ове сврхе.

Табела број 11: Преглед структуре расхода за накнаду трошкова за запослене евидентираних у главној књизи Опште болнице Панчево за 2018. годину

Рб	Опис	у хиљадама динара	
		Износ	
1	2	3	4
1	Накнаде трошкова превоза на посао и са посла	49.325	100%
	Укупно	49.325	100%

Целокупан износ извршених расхода за накнаду трошкова за запослене се односи на накнаду трошкова превоза на посао и са посла. У поступку ревизије извршено је тестирање накнаде трошкова превоза на посао и са посла.

Увидом у расположиву документацију утврђено је да су расходи за накнаду трошкова за запослене исказани у пословним књигама и завршном рачуну Опште болнице Панчево евидентирани према тачном износу, да се у потпуности односе на трансакције за одређени период и у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

3.1.3.1.4 Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416000

Укупно исказани расходи за награде запосленима и остали посебни расходи исказани су у Извештају о извршењу буџета Опште болнице Панчево за 2018. годину (ОП 5190) и



износе 8.383 хиљаде динара (у 2017. години износили су 10.620 хиљада динара), односно 88 % од планираних средстава за ове сврхе.

Табела број 12: *Преглед структуре расхода за награде запосленима и осталих посебних расхода евидентираних у главној књизи Опште болнице Панчево за 2018. годину*

Рб	Опис	у хиљадама динара	
		Износ	Износ
1	2	3	4
1	Јубиларне награде	8.263	99%
2	Накнаде члановима управних и надзорних одбора	120	1%
Укупно		8.383	100%

Највећи проценат исказаних расхода за награде запосленима и остале посебне расходе се односи на извршене расходе за исплату јубиларних награда запосленима (99%).

У поступку ревизије, на одабраном узорку, извршена је провера тачности обрачуна и исплате јубиларних награда и утврђено је да су јубиларне награде исплаћене запосленима у року од 30 дана од дана када је запослени стекао ово право, као и да су расходи исказани у пословним књигама и завршном рачуну Опште болнице Панчево евидентирани према тачном износу, да се у потпуности односе на трансакције за одређени период и да су евидентирани у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Као што је описано у Напомени 3.3.4.1. Обавезе по основу расхода за запослене у поступку ревизије је утврђено да Општа болница Панчево није евидентирала обавезе за награде и остале посебне расходе (конто 233000) најмање у износу од 1.223 хиљаде динара које се односе на јубиларне награде запослених који су ово право остварили у децембру 2018. године.

3.1.3.2 Коришћење услуга и роба – конто 420000

Укупно извршени расходи за коришћење услуга и роба исказани су у Извештају о извршењу буџета Опште болнице Панчево за 2018. годину у износу од 668.994 хиљаде динара (у 2017. години извршени расходи износе 685.060 хиљада динара).

Табела број 13: *Преглед укупно извршених расхода за коришћење роба и услуга*

Рб	Конто	Опис	Завршни рачун		Разлика
			2017.	2018.	
			4	5	6=5-4
1	421000	Стални трошкови	76.454	81.858	5.404
2	422000	Трошкови путовања	683	99	(584)
3	423000	Услуге по уговору	13.028	11.666	(1.362)
4	424000	Специјализоване услуге	1.270	847	(423)
5	425000	Текуће поправке и одржавање	24.716	36.972	12.256
6	426000	Материјал	568.909	537.552	(31.357)
Укупно			685.060	668.994	(16.066)

Највећи део извршених расхода за коришћење услуга и роба односи се на извршене расходе за материјал (80%) и сталне трошкове (12%).

3.1.3.2.1 Стални трошкови – конто 421000

Укупно извршени расходи за сталне трошкове исказани су у Извештају о извршењу буџета Опште болнице Панчево за 2018. годину (ОП 5197) и износе 81.858 хиљада динара (у 2017. години износили су 76.454 хиљаде динара), односно 91% од планираних средстава за ове сврхе.



Табела број 14: Преглед извршених расхода на 421000 - Стални трошкови

у хиљадама динара

Рб	Конто	Опис	Исказано		Разлика
			2017.	2018.	
1	2	3	4	5	6=5-4
1	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	2.403	2.603	200
2	421200	Енергетске услуге	62.047	60.078	(1.969)
3	421300	Комуналне услуге	7.418	12.788	5.370
4	421400	Услуге комуникација	2.753	3.613	860
5	421500	Трошкови осигурања	1.833	2.411	578
6	421900	Остали трошкови	0	365	365
		Укупно	76.454	81.858	5.404

Табела број 15: Преглед структуре расхода за сталне трошкове

у хиљадама динара

Рб	Опис	Износ	
1	2	3	4
1	Природни гас	37.501	45%
2	Електрична енергија	22.577	28%
3	Услуге водовода и канализације	8.095	10%
4	Одвоз отпада	3.672	4%
5	Трошкови платног промета	2.603	4%
6	Услуге мобилног телефона	1.649	2%
7	Осигурање опреме	1.617	2%
8	Дератизација	1.021	1%
9	Телефон, телекс и телефакс	968	1%
10	Интернет и слично	648	1%
11	Осигурање зграда	434	1%
12	Остали расходи за сталне трошкове	1.073	1%
	Укупно	81.858	100%

Највећи део извршених расхода за сталне трошкове се односи на расходе за природни гас (45%), електричну енергију (28%) и услуге водовода и канализације (10%). У поступку ревизије тестирани су расходи за енергетске услуге, комуналне услуге, услуге комуникација и трошкови осигурања. Општа болница Панчево је у 2018. години извршавала расходе по рачунима за воду, канализацију и накнаду за отпадну воду из 2015. године.

Као што је објашњено у Напомени 3.1.1.1.2 Приходи од продаје добара и услуга - конто 742000 и 3.1.1.1.3 Мешовити и неодређени приходи Општа болница Панчево је током 2018. године исказала наплаћене трошкове електричне енергије, гаса и грејања који по својој природи представљају рефундацију споредних трошкова везаних за закуп, као приход, најмање у износу од 8.059 хиљада динара. Општа болница Панчево није умањила обрачунске расходе за сталне трошкове у износу од 3.658 хиљада динара по овом основу у спроведеном Коначном обрачуна за 2018. годину са Републичким фондом за здравствено осигурање јер је извршила умањење само за износ од 5.150 хиљада динара за топлотну енергију наплаћену од Дома здравља Панчево.

3.1.3.2.2 Трошкови путовања – конто 422000

Укупно извршени расходи за трошкове путовања исказани су у Извештају о извршењу буџета Опште болнице Панчево за 2018. годину (ОП 5205) и износе 99 хиљада динара (у 2017. години износили су 683 хиљада динара), односно 100 % планираних средстава за ове сврхе.



3.1.3.2.3 Услуге по уговору – конто 423000

Укупно извршени расходи за услуге по уговору исказани су у Извештају о извршењу буџета Опште болнице Панчево за 2018. годину (ОП 5211) и износе 11.666 хиљада динара (у 2017. години износили су 13.028 хиљада динара), односно 92 % од планираних средстава за ове сврхе.

Табела број 16: Преглед извршених расхода за услуге по уговору – конто 423000

Рб	Конто	Опис	Исказано		Разлика
			2017.	2018.	
1	2	3	4	5	6=5-4
1	423100	Административне услуге	0	35	35
2	423200	Компјутерске услуге	4.995	4.908	(87)
3	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	4.144	3.954	(190)
4	423400	Услуге информисања	21	156	135
5	423500	Стручне услуге	3.193	2.029	(1.164)
6	423700	Репрезентација	267	264	(3)
7	423900	Остале опште услуге	408	320	(88)
Укупно:			13.028	11.666	(1.362)

Највећи део извршених расхода за услуге по уговору се односи на компјутерске услуге (42%), услуге образовања и усавршавања запослених (34%) и стручне услуге (17%). У поступку ревизије тестирани су расходи за компјутерске услуге, услуге образовања и усавршавања запослених и стручне услуге.

Компјутерске услуге – конто 423200

Укупно извршени расходи за компјутерске услуге исказани су у Извештају о извршењу буџета Опште болнице Панчево за 2018. годину (ОП 5205) и износе 4.908 хиљада динара (у 2017. години износили су 4.995 хиљада динара), односно 100 % планираних средстава за ове сврхе.

На изабраном узорку расхода, увидом у расположиву документацију утврђено је да су ови расходи исказани у пословним књигама и завршном рачуну Опште болнице Панчево евидентирани у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, према тачном износу и да се у потпуности односе на трансакције за одређени период.

Услуге образовања и усавршавања запослених – конто 423300

Укупно извршени расходи за услуге образовања и усавршавања запослених исказани су у Извештају о извршењу буџета Опште болнице Панчево за 2018. годину (ОП 5205) и износе 3.954 хиљаде динара (у 2017. години износили су 4.144 хиљаде динара), односно 99 % планираних средстава за ове сврхе.

На изабраном узорку расхода, увидом у расположиву документацију утврђено је да су ови расходи исказани у пословним књигама и завршном рачуну Опште болнице Панчево евидентирани у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, према тачном износу и да се у потпуности односе на трансакције за одређени период.

Стручне услуге – конто 423500

Општа болница Панчево је извршила расходе за стручне услуге у износу од 2.029 хиљада динара. Највећи део извршених расхода у износу од 1.511 хиљада динара односи се на



исплаћене накнаде за рад по основу уговора о делу и допунском раду, закључених са ангажованим лекарима специјалистима за пружање услуга едукације у извођењу операција запослених лекара на одељењима Опште болнице Панчево.

Остали расходи за стручне услуге (26%) представљају плаћање накнаде члановима управног и надзорног одбора, адвокатских услуга, услуга вештачења.

3.1.3.2.4 Специјализоване услуге – конто 424000

Укупно извршени расходи за специјализоване услуге исказани су у Извештају о извршењу буџета Опште болнице Панчево за 2018. годину (ОП 5220) и износе 847 хиљада динара (у 2017. години износили су 1.270 хиљада динара), односно 63% од планираних средстава за ове сврхе.

Табела број 17: Преглед извршених расхода за специјализоване услуге – конто 424000

у хиљадама динара

Рб	Конто	Опис	Исказано		Разлика
			2017.	2018.	
1	2	3	4	5	6=5-4
1	424300	Медицинске услуге	1.267	847	(420)
2	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге	3	0	(3)
Укупно			1.270	847	(423)

Извршени расходи за специјализоване услуге се у целости односе на медицинске услуге (100%).

На изабраном узорку расхода, увидом у расположиву документацију утврђено је да су ови расходи исказани у пословним књигама и завршном рачуну Опште болнице Панчево евидентирани у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, према тачном износу и да се у потпуности односе на трансакције за одређени период.

3.1.3.2.5 Текуће поправке и одржавање – конто 425000

Укупно извршени расходи за текуће поправке и одржавање исказани су у Извештају о извршењу буџета Опште болнице Панчево за 2018. годину (ОП 5228) и износе 36.972 хиљада динара (у 2017. години износили су 24.716 хиљада динара), односно 100% планираних средстава за ове сврхе.

Табела број 18: Преглед извршених расхода за текуће поправке и одржавање – конто 425000 исказаних у Билансу стања на дан 31. 12. 2018. године

у хиљадама динара

Рб	Конто	Опис	Исказано		Разлика
			2017.	2018.	
1	2	3	4	5	6=5-4
1	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	4.660	4.160	(500)
2	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	20.056	32.812	12.756
Укупно:			24.716	36.972	12.256



Табела број 19: Преглед структуре расхода за текуће поправке и одржавање евидентираних у главној књизи Општој болници Панчево за 2018. годину

		у хиљадама динара
Рб	Опис	Износ
1	2	3
1	Текуће поправке и одржавање медицинске опреме	22.291
2	Остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање зграда	2.884
3	Текуће поправке и одржавање производне, моторне, непокретне и немоторне опреме	2.653
4	Рачунарска опрема	1.746
5	Текуће поправке и одржавање лабораторијске опреме	1.614
6	Текуће поправке и одржавање мерних и контролни инструмената	1.371
7	Опрема за домаћинство и угоститељство	1.318
8	Централно грејање	1.166
9	Механичке поправке	879
10	Уградна опрема	625
11	Опрема за комуникацију	263
12	Текуће поправке и одржавање осталих објеката	110
13	Електронска и фотографска опрема	34
14	Поправке електричне и електронске опреме	18
Укупно		36.972

Општа болница Панчево је исказала расходе за текуће поправке и одржавање медицинске опреме (конто 425251) из средстава буџета Аутономне Покрајине Војводине најмање у износу од 8.760 хиљада динара који по својој природи представљају издатке за машине и опрему (конто 512000). Износ од 8.760 хиљада динара односи се на набавку и инсталацију резервног дела за скенер од добављача „GE Holdings“ д. о. о.⁴⁶. Средства за набавку ове опреме обезбедио је Покрајински секретаријат за здравство Аутономне Покрајине Војводине. У поступку ревизије утврђено је да је Покрајински секретаријат за здравство средства за ове намене обезбедио у оквиру економске класификације – капиталне дотације организацијама обавезног социјалног осигурања за набавку медицинске и друге опреме (конто 464200). Као што је описано у Напомени 3.3.2.1.1.2 Опрема – конто 011200 Општа болница Панчево није увећала вредност опреме (конто 011200) за износ од 8.760 хиљада динара.

Налаз: Општа болница Панчево је у Извештају о извршењу буџета у периоду 01. 01 – 31. 12. 2018. године, у колони буџет Аутономне покрајине Војводина, више исказала расходе за текуће поправке и одржавање (конто 425000) у износу од 8.760 хиљада динара и у истом износу мање издатке за основна средства (конто 510000), јер је набавку опреме погрешно 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 као текућих расхода јавља се ризик да ће финансијски извештаји садржати нетачне податке.

Препорука број 10: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Панчево да издатке за инвестиционо одржавање не евидентирају као расходе за текуће поправке и одржавање, у складу са одредбама чл. 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

3.1.3.2.6 Материјал – конто 426000

Укупно извршени расходи за материјал исказани су у Извештају о извршењу буџета Опште болнице Панчево за 2018. годину (ОП 5231) и износе 537.552 хиљаде динара (у 2017.

⁴⁶ Уговор број 01-35/18-1 од 21. фебруара 2018. године.



години износили су 568.909 хиљаде динара), односно 99 % од планираних средстава за ове сврхе.

Табела број 20: Преглед извршених расхода за Материјал - конто 426000

Рб	Конто	Опис	Исказано		Разлика
			2017.	2018.	
1	2	3	4	5	6=5-4
1	426100	Административни материјал	3.448	4.199	751
2	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	84	19	(65)
3	426400	Материјали за саобраћај	1.183	1.068	(115)
4	426700	Медицински и лабораторијски материјали	514.614	496.383	(18.231)
5	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	45.829	31.405	(14.424)
6	426900	Материјали за посебне намене	3.751	4.478	727
Укупно:			568.909	537.552	(31.357)

Од укупно извршених расхода за материјал 92% чине медицински и лабораторијски материјали, а остали материјали чине 8%.

У поступку ревизије тестирани су расходи за административни материјал, материјале за саобраћај, материјале за одржавање хигијене и угоститељство и материјале за посебне намене.

На изабраном узорку расхода, увидом у расположиву документацију утврђено је да су ови расходи исказани у пословним књигама и завршном рачуну Опште болнице Панчево евидентирани у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, према тачном износу и да се у потпуности односе на трансакције за одређени период.

3.1.3.3 Амортизација и употреба средстава за рад – конто 430000

Општа болница Панчево је у Извештају о извршењу буџета у периоду 01. 01 - 31. 12. 2018. године – Образац 5 (ОП 5241) исказала расход амортизације и употребе средстава за рад у износу од 373 хиљада динара (у 2017. години 559 хиљада динара).

Одредбом члана 23. Закона о буџету Републике Србије за 2018. годину је прописано да директни и индиректни корисници буџетских средстава у 2018. години обрачунату исправку вредности нефинансијске имовине исказују на терет капитала, односно не исказују расход амортизације и употребе средстава за рад.

Општа болница Панчево је корисник средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, односно корисник средстава обавезног здравственог осигурања. Поред пружања здравствених услуга за осигуранике пружа и друге услуге на тржишту за које остварује сопствене приходе. Амортизација и употреба средстава за рад се књижи по следећим правилима:

- 1) Након одрађеног обрачуна амортизације целокупан износ амортизације књижи се на терет капитала,
- 2) сразмерни део обрачунате амортизације, који одговара учешћу сопствених прихода у укупним приходима књижи се на терет расхода (конто 430000) и у корист капитала (конто 311500) под условом да здравствена установа у истом износу располаже новчаним средствима на текућим рачунима.

Општа болница Панчево је у 2018. години исказала дефицит из осталих извора у износу од 57 хиљада динара, односно исказала је сразмерни део обрачунате амортизације на терет расхода (конто 430000) у износу од 373 хиљада динара, односно изнад оствареног вишка прихода над расходима из сопствених средстава у износу од 57 хиљада динара. Укупни износ



средстава на сопственом подрачуну износио 2.001 хиљаду динара и односио се на депозите закупаца и рефундиране трошкове енергената од других правних лица.

Табела број 21: Структура средстава на сопственом подрачуну Опште болнице Панчево

у хиљадама динара

Опис	Износ
1	2
Рефундирана средства за енергенте од Дома здравља Панчево	1.632
Рефундирана средства за енергенте од Завода за јавно здравље Панчево	207
Остала средства	153
Депозити закупаца	10
Укупно	2.001

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 члана 5. ст. 5. и 6. Уредбе о буџетском рачуноводству којом је прописано да резултат у финансијским извештајима састављеним по готовинској основи, представља промену износа готовине и готовинских еквивалента.

Налаз: Општа болница Панчево је у Извештају о извршењу буџета у периоду 01. 01 – 31. 12. 2018. године, у колони осталих извора, више исказала расход амортизације и употребе средстава за рад (конто 430000) у износу од 57 хиљада динара и изворе новчаних средстава (конто 311500) у истом износу, јер је сразмерни износ амортизације исказала изнад оствареног вишка прихода и примања из сопствених средстава у истом износу, што није у складу са одредбама члана 5. ст. 5. и 6. Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама члана 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 11: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Панчево да изврше исправку књижења са конта 311500 - извори новчаних средстава на конта 311100 – нефинансијска имовина у сталним средствима, за вредност исказане амортизације на терет расхода у износу од 57 хиљада динара, у складу са одредбама члана 5. ст. 5. и 6. Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама члана 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

3.1.3.4 Остали расходи – конто 480000

Укупно исказани извршени расходи за остале расходе у Извештају о извршењу буџета у периоду 01. 01 - 31. 12. 2018. године – Образац 5 (ОП 5324) износе 3.708 хиљаде динара (у 2017. години су износили 5.124 хиљада динара), што износи 72% планираних расхода.

Табела број 22: Преглед исказаних осталих расхода у 2018. години по изворима финансирања

у хиљадама динара

Рб	Конто	Назив конта	Укупно	ООСО	Из донација и помоћи	Из осталих извора
1	2	3	4	5	6	7
1	482100	Остали порези	126	126	0	0
2	482200	Обавезне таксе	348	0	0	348
3	483100	Новчане кзне и пенали по решењу судова	3.234	0	0	3.234
		Укупно остали расходи	3.708	126	0	3.582



3.1.3.4.1 Новчане казне и пенали по решењу судова – конто 483000

Укупно исказани извршени расходи за новчане казне и пенале по решењу судова у Извештају о извршењу буџета у периоду 01. 01 - 31. 12. 2018. године – Образац 5 (ОП 5256) износе 3.234 хиљаде динара, који су у потпуности извршени из осталих извора.

Општа болница Панчево је током 2018. године извршила расходе по Споразуму закљученом између Опште болнице Панчево, као туженог, и тужиоца на име накнаде штете досуђене правоснажном пресудом Основног суда у Панчеву П-1198/2014 од 6. јуна 2017. године која је потврђена пресудом Апелационог суда у Београду Гж-6608/2017 од 25. октобра 2018. године у износу од 512 хиљада динара. Укупна обавеза Опште болнице Панчево по овом основу, укључујући и трошкове судског поступка, износи 768 хиљада динара.

Општа болница Панчево је током 2018. године извршила расходе по основу пресуде Основног суда у Панчеву П-812/16 од 28. децембра 2016. године која је потврђена пресудом Апелационог суда у Београду Гж-4429/17 од 24. јануара 2018. године у укупном износу од 1.499 хиљада динара.

На изабраном узорку расхода, увидом у расположиву документацију утврђено је да су ови расходи исказани у пословним књигама и завршном рачуну Опште болнице Панчево евидентирани у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, према тачном износу и да се у потпуности односе на трансакције за одређени период.

3.1.4 Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000

Укупно исказани извршени издаци за нефинансијску имовину у Извештају о извршењу буџета у периоду 01. 01 - 31. 12. 2018. године – Образац 5 (ОП 5341) износе 324.650 хиљада динара, што је 53% од укупно планираних издатака (у 2017. години 111.118 хиљада динара).

Табела број 23: *Преглед извршених издатака за нефинансијску имовину 2018. години*

у хиљадама динара

Рб	Конто	Назив конта	Укупно	Из буџета аутономне покрајине	Из средстава ООСО	Из донација и помоћи	Из осталих извора
1	2	3	4=5+6+7	5	6	7	8
1	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	276.906	276.906	0	0	0
2	511400	Пројектно планирање	3.397	2.803	0	0	594
3	512200	Административна опрема	708	0	0	67	641
4	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	36.204	25.163	4.488	5.857	696
5	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема	7.435	7.432	0	0	3
Укупно			324.650	312.304	4.488	5.924	1.934
			100%	96%	1%	2%	1%

Општа болница Панчево је извршила издатке у највећем проценту из средстава буџета Аутономне покрајине Војводине (96%) како је и исказала у Извештају о извршењу буџета у периоду 01. 01 - 31. 12. 2018. године (Образац 5).

3.1.4.1 Основна средства – конто 510000

Укупно исказани извршени издаци за основна средства у Извештају о извршењу буџета у периоду 01. 01 - 31. 12. 2018. године – Образац 5 (ОП 5342) износе 324.650 хиљада динара, што је 53% од укупно планираних (у 2017. години 111.118 хиљада динара).



Укупно исказани извршени издаци за зграде и грађевинске објекте у Извештају о извршењу буџета у периоду 01. 01 - 31. 12. 2018. године – Образац 5 (ОП 5343) износе 280.303 хиљаде динара, што је 62% од укупно планираних издатака (у 2017. години 98.079 хиљада динара).

Извршени издаци за зграде и грађевинске објекте односе се на издатке за капитално одржавање зграда и објеката (99%) и издатке за пројектно планирање (1%). Ови издаци су скоро у целости извршени из средстава буџета Аутономне покрајине Војводине (99%).

Табела број 24: Преглед извршених издатака за зграде и грађевинске објекте у 2018. години
у хиљадама динара

Рб	Назив добављача	Предмет набавке	Износ
1	2	3	4
1	"Модулар" д. о. о.	Реконструкција интернистичког блока Опште болнице Панчево ⁴⁷	219.335
2	"Модулар" д. о. о.	Уградња медицинских болничких сетова ⁴⁸	55.934
3	"Модулар" д. о. о.	Постављање звучне изолације подова у интернистичком блоку Опште болнице Панчево ⁴⁹	1.637
4	„Институт за заштиту на раду“ а. д.	Услуге стручног надзора над извођењем радова на реконструкцији интернистичког блока ⁵⁰	2.803
5	Остали		594
	Укупно		280.303

3.1.4.1.1 Машине и опрема – конто 512000

Укупно исказани извршени издаци за машине и опрему у Извештају о извршењу буџета у периоду 01. 01 - 31. 12. 2018. године – Образац 5 (ОП 5348) износе 44.347 хиљада динара, што је 28% од укупно планираних издатака (у 2017. години 13.039 хиљада динара). Извршени издаци за машине и опрему односе се на издатке за медицинску и лабораторијску опрему (82%), опрему за производњу, моторну, непокретну и немоторну опрему (17%) и административну опрему (1%). Ови издаци су у највећем делу извршени из средстава буџета Аутономне покрајине Војводине (73%), а мањим делом из средстава организација обавезног социјалног осигурања, донација и помоћи и осталих извора (27%).

Издаци који су извршени из средстава организација обавезног социјалног осигурања у износу од 4.488 хиљада динара односе се на набавку медицинске опреме за коју су средства обезбеђена из неутрошених средстава која су здравственим установама пренета од Републичког фонда за здравствено осигурање у складу са Закључком Владе Републике Србије.⁵¹

⁴⁷ Уговор број 01-6938/17 од 04.09.2017., I анекс уговора број 01-7539/17 од 28.09.2017.године, II анекс уговора број 01-3189/18-1 од 16.04.2018. године, III анекс уговора број 01-3189/18-4 од 11.09.2018. године, IV анекс уговора број 01-7870/18 од 03.10.2018. године, V анекс уговора број 01-3189/18-7 од 14.12.2018. године, Уговор број 01-35/18-14 од 30.11.2018. године

⁴⁸ Уговор број 01-4647/18 од 04.06.2018. године

⁴⁹ Уговор број 01-35/18-7 од 24.04.2018. године

⁵⁰ Уговор број 01-7476/17 од 26.09.2017. године

⁵¹ Обавештење Покрајинског секретаријата за здравство број 138-02-83/2018-16 од 10. октобра 2018. године о реализацији Закључка Владе Републике Србије број 401-8623/2018-1 од 14.09.2018. године.



Табела број 25: Преглед извршених издатака за медицинску и лабораторијску опрему у 2018. години

у хиљадама динара				
Рб	Назив добављача	Број уговора	Предмет набавке	Износ
1	2	3	4	5
1	"Medicom" д. о. о.	01-32/18-150 од 05.09.2018.	Дигитални радиографски систем	13.135
2	"Arena Meding" д. о. о.	01-32/18-161 од 11.10.2018.	Систем за анестезију са пратећим пацијент монитором	4.914
3	"АВ Trade" д. о. о.	01-32/18-163 од 23.11.2018.	Ултразвучни апарат са линеарном и конвексном сондом	4.488
4	„Labteh“ д. о. о.	01-3931/18 од 09.05.2018.	Thermo Scientific ткивни процесор	3.600
5	"Arena Meding" д. о. о.	01-32/18-159 од 05.10.2018.	Вентилатор за механичку вентилацију плућа одраслих пацијената и деце са функцијом адаптивне вентилационе потпоре	2.304
6	„Beolek export-import“ д. о. о.	01-30/18-3 од 08.03.2018..	Видеогастроскоп	2.035
7	"Orthoaid" д. о. о.	01-32/18-149 од 03.09.2018.	Батеријски моторни систем са измењивим главама за бургију и тестеру	1.546
8	"РТМ" д. о. о.	01-32/18-148 од 03.09.2018.	Аутоматски парни стерилизатор од 15 литара	1.230
9	"Olympus" д. о. о.	Понуда КП180225 од 19.04.2018.	Електрохируршка јединица	976
10	"Medicom" д. о. о.	01-30/17-8 од 02.08.2017.	Проширење капацитета архиве постојећег CARESTREAM VUE PACS система	640
11	"Medi Ray" д. о. о.	01-375/18 од 12.01.2018.	Видеоларингоскоп	479
12	"Medial Group" д. о. о.	01-25/18-436/1 од 14.12.2018.	EMNG систем	450
13	"Galabern" д. о. о.	01-339/18 од 12.01.2018.	Primo Star HAL/LED микроскоп	328
14	Остали			79
	Укупно			36.204

Као што је описано у Напомени 3.3.3.1.3.1 Дати аванси, депозити и кауције Општа болница Панчево је у 2018. години извршила авансно плаћање за набавку медицинске опреме добављачу "Medial Group" д. о. о. најмање у износу од 450 хиљада динара, које је у пословним књигама евидентирала као дате авансе, депозите и кауције (конто 123200) уместо као авансе за нефинансијску имовину (конто 015200). На овај начин Општа болница Панчево је у Билансу стања на дан 31.12.2018. године више исказала дате авансе, депозите и кауције (конто 123200) најмање у износу од 450 хиљада динара и у истом износу мање исказала дате авансе за нефинансијску имовину (конто 015200).

3.1.5 Резултат по изворима финансирања

Општа болница Панчево је у Извештају о извршењу буџета у периоду 01. 01 – 31. 12. 2018. године – Образац 5 исказала вишак новчаних прилива (ОП 5444) из средстава аутономне покрајине у износу од 22.468 хиљада динара и донација у износу од 61 хиљаду динара и мањак новчаних прилива (ОП 5445) из средстава ООСО у износу од 229 хиљада динара, као и



осталих извора у износу од 57 хиљада динара, што чини укупно исказано буџетски суфицит исказан у Билансу прихода и расхода у периоду 01. 01 – 31. 12. 2018. године – Образац 2 у износу од 22.243 хиљаде динара.

Одредбама члана 5. Уредбе о буџетском рачуноводству је утврђено да је основа за вођење буџетског рачуноводства готовинска основа. Трансакције и остали догађаји се евидентирају у тренутку када се готовинска средства приме, односно исплате. Финансијски извештаји на готовинској основи садрже информације о извору средстава прикупљених у току одређеног периода, намени за коју су средства искоришћена у салду готовинских средстава на дан извештавања. Основ за мерење резултата у финансијским извештајима јесте салдо готовинских средстава и еквивалената. Резултат у финансијским извештајима састављеним у складу са готовинском основом представља промену износа готовине и готовинских еквивалената.

Општа болница је у колони осталих извора више исказала расход амортизације и употребе средстава за рад (конто 430000) у износу од 57 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 преко оствареног вишка сопствених прихода над расходима (објашњено у Напомени 3.1.3.3 Амортизација и употреба средстава за рад – конто 430000).

Налаз: Општа болница Панчево је у Извештају о извршењу буџета у периоду 01. 01 – 31. 12. 2018. године - Образац 5, у колони 11 – Из осталих извора, исказала већи буџетски дефицит у износу од 57 хиљада динара, јер је исказала амортизацију некретнина и опреме изнад оствареног вишка сопствених прихода над расходима из сопствених средстава, што није у складу са одредбама члана 5. ст. 5. и 6. Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама члана 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.

3.2 Биланс прихода и расхода – Образац 2

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

Општа болница Панчево је у Билансу прихода и расхода у периоду 01. 01 – 31. 12. 2018. године – Образац 2 исказала буџетски суфицит у износу од 22.243 хиљаде динара (ОП 2347).

Општа болница Панчево је:

- 1) више исказала приходе од продаје добара и услуга (конто 742000) најмање у износу од 7.743 хиљаде динара, и у истом износу расходе за сталне трошкове (конто 421000), јер је наплаћене споредне трошкове по основу потрошње електричне и топлотне енергије од Дома здавља Панчево, Завода за јавно здравље Панчево, ЗБПУР „Алеко“ Панчево и Медицинске школе „Стевица Јовановић“ Панчево исказала као сопствени приход уместо као корекцију текућих расхода, што није у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.1.1.1.2 Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000);
- 2) више исказала мешовите и неодређене приходе (конто 745000) у износу од 316 хиљада динара, и у истом износу расходе за услуге комуникације (конто 421400) јер је наплаћене трошкове употребе службених мобилних телефона од запослених



преко лимита утврђених одлуком о кредитним лимитима и тарифним пакетима запослених за коришћење службених мобилних телефона исказала као сопствени приход, а да није исказала корекцију текућих расхода, што није у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.1.1.1.3 Мешовити и неодређени приходи – конто 745000);

- 3) је у Извештају о извршењу буџета у периоду 01. 01 – 31. 12. 2018. године, у колони буџет Аутономне покрајине Војводина, више исказала расходе за текуће поправке и одржавање (конто 425000) у износу од 8.760 хиљада динара и у истом износу мање издатке за основна средства (конто 510000), јер је набавку опреме погрешно евидентирала као текући расход, што није у складу са одредбама чл. 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.1.3.2.5 Текуће поправке и одржавање– конто 425000);
- 4) у Извештају о извршењу буџета у периоду 01. 01 – 31. 12. 2018. године, у колони осталих извора, више исказала расход амортизације и употребе средстава за рад (конто 430000) у износу од 57 хиљада динара и изворе новчаних средстава (конто 311500) у истом износу, јер је сразмерни износ амортизације исказала изнад оствареног вишка прихода и примања из сопствених средстава у истом износу, што није у складу са одредбама члана 5. ст. 5. и 6. Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама члана 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.1.3.3 Амортизација и употреба средстава за рад – конто 430000).

Налаз: Општа болница Панчево је у Билансу прихода и расхода у периоду 01. 01 – 31. 12. 2018. године - Образац 2 исказала мањи укупни буџетски суфицит за 57 хиљада динара, јер је сразмерни износ обрачунате амортизације исказала изнад вишка прихода и примања из сопствених средстава у истом износу, 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.

3.3 Биланс стања – Образац 1

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

Одредбом члана 9. став 3. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем је прописано да су корисници средстава обавезни да пословне промене у буџетском рачуноводству воде по прописаним шестоцифреним субаналитичким контима, садржаним у Контном плану који је одштампан уз овај правилник и чини његов саставни део. Општа болница Панчево је успоставила билансну равнотежу у Билансу стања на нивоу четвороцифрених синтетичких конта.

Додатном анализом позиција финансијске имовине, обавеза и капитала по позицијама активе и пасиве на субаналитичком нивоу утврђено је да Општа болница Панчево није успоставила билансну равнотежу између позиција финансијске имовине исказаних на



контима економске класификације класе 100000 – финансијска имовина и пасивних временских разграничења на контима економске класификације групе 290000 – пасивна временска разграничења у износу од 44.623 хиљаде динара и активних временских разграничења и обавеза умањених за пасивна временска разграничења за исти износ. Износ потиче из 2018. године.

Табела број 26: Преглед билансне равнотеже стања финансијске имовине на контима у активи и пасиви

Конто	Опис	Износ			у хиљадама динара	
		Дугује	Потражује	Дугује	Разлика	
					Потражује	
122000	Краткорочна потраживања	95.656				
123000	Краткорочни пласмани	565				
290000	Пасивна временска разграничења		140.844			
Укупно краткорочна потраживања 122, краткорочни пласмани 123 и пасивна временска разграничења 29		96.221	140.844		44.623	
130000	Активна временска разграничења	191.171				
200000- 290000	Обавезе		146.548			
Укупно активна временска разграничења 13 и обавезе 2-29		191.171	146.548		(44.623)	

Налаз: Општа болница Панчево није у Билансу стања на дна 31. 12. 2018. године успоставила билансну равнотежу финансијске имовине на субаналитичким контима у активи и пасиви у износу од 44.623 хиљаде динара, што није у складу са одредбама чл. 10., 11. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

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

Препорука број 12: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Панчево да утврде узроке билансне неравнотеже настале у ранијим годинама и да изврше неопходне исправке како би се извршило усаглашавање вредности финансијске имовине у активи и пасиви у складу са одредбама чл. 10., 11. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

3.3.1 Попис имовине и обавеза

Управни одбор Опште болнице Панчево је донео Одлуку о попису број 01-01/18-9-6т од 26. новембра 2018. године којом је одредио да се изврши редован попис имовине и обавеза и формирао комисије за попис основних средстава, благајне, обавеза и потраживања, као и централну пописну комисију⁵². Централна пописна комисија је, на основу поднетих извештаја пописних комисија, сачинила Извештај о извршеном попису за 2018. годину са предлогом за расход и отпис који је усвојен Одлуком Управног одбора Опште болнице Панчево број 01-01/19-11 2т од 31. јануара 2019. године. Одлуком Управног одбора отписана су потраживања у износу од 81 хиљаду динара. Тим за ревизију завршног рачуна Опште болнице Панчево није присуствовао попису. Извршен је увид у Извештај о извршеном попису за 2018. годину са стањем на дан 31.12.2018. године и у пописне листе са стањем на дан 31.12.2018. године за: некретнине и опрему, нефинансијску имовину у залихама, благајну, потраживања и обавезе. Општа болнице Панчево је извршила делимичан попис туђих основних средстава на употреби

⁵² Одлуку о попису број 0304-0807 од 30. новембра 2018. године.



у Општој болници Панчево⁵³ и то дозатора за суво прање руку, а за осталу туђу опрему је сачинила посебну помоћну евиденцију на основу које се у сваком тренутку може утврдити која је туђа опрема на употреби у Општој болници Панчево.

Увидом у Извештај о извршеном попису за 2018. годину утврђено је да Општа болница Панчево није извршила попис имовине и обавеза у складу са чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству у износу 16.063 хиљаде динара, и то:

- 1) Станова најмање у износу од 850 хиљада динара;
- 2) Туђих основних средстава на употреби најмање у износу од 15.213 хиљада динара, што није у складу са чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Налаз: Општа болница Панчево није тачно извршила попис у односу на стварно стање најмање у износу од 16.063 хиљада динара јер није пописала станове које има у својини и туђа основна средства која се код ње налазе на употреби најмање у износу од 15.213 хиљада динара што није у складу са одредбама члана 9. став 1. и члана 18. ст. 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама чл. 4. и 10. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Ризик: Неправилности у спровођењу пописа могу да имају за последицу нетачно утврђивање стварног стања имовине и ризик од незаконитог коришћења и отуђења имовине.

Препорука број 13: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Панчево да изврше попис, односно да ускладе књиговодствено са стварним стањем у складу са одредбама члана 9. став 1. и члана 18. ст. 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама чл. 4. и 10. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

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 Панчево износи 675.989 хиљаде динара (у 2017. години 375.647 хиљада динара).

Табела број 27: Преглед нефинансијске имовине

Ознака ОП	Конто	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	253.538	1.022.012	749.803	272.209	18.671
1015	015000	Нефинансијска имовина у припреми	100.300	380.860		380.860	280.560
1025	022000	Залихе ситног инвентара и потрошног материјала	21.809	51.830	28.910	22.920	1.111
1002	000000	Нефинансијска имовина	375.647	1.458.242	782.253	675.989	300.342

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 653.069 хиљада динара (у 2017. години 353.838 хиљада динара).

⁵³ Пописна листа за клима уређај „Favorit“ 12000BTU у власништву Општине Опово; Пописна листа за апарта за дијализу „SURDINAL-X2“ у власништву „Niro Medical“ д. о. о. Београд; Списак туђих основних средстава на дан 31. 12. 2018. године.



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

Табела број 28: Преглед исказане нефинансијске имовине у сталним средствима на дан 31. 12. 2018. године

Конто	Опис	у хиљадама динара		
		Почетно стање	Стање на дан	
1	2	01. 01. 2018. године	31. 12. 2018. године	
		3	4	
011100	Зграде и грађевински објекти	164.687	159.262	24%
011200	Опрема	88.851	112.947	17%
015100	Нефинансијска имовина у припреми	6.448	336.237	52%
015200	Аванси за нефинансијску имовину	93.852	44.623	7%
	Укупно	353.838	653.069	100%

Највеће учешће у нефинансијској имовини у сталним средствима на дан 31. 12. 2018. године има нефинансијска имовина у припреми и то 52%. Општа болница Панчево не исказује у пословним књигама грађевинско земљиште у јавној својини јер се оно води у пословним књигама Аутономне Покрајине Војводине⁵⁴.

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.

3.3.2.1.1 Некретнине и опрема – конто 011000

Стање некретнине и опреме у Билансу стања на дан 31.12.2018. године (ОП 1003) износи 272.209 хиљада динара (у 2017. години 253.538 хиљада динара).

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

Основна средства у Општој болници Панчево се амортизују по стопама амортизације утврђеним Правилником о номенклатури основних средстава и нематеријалних улагања са стопама амортизације и то за свако основно средство посебно.

⁵⁴ Допис Покрајинске Владе – Управе за имовину АП Војводина број 135-031-18/2017-62 од 7. јуна 2017. године.



Табела број 29: Преглед примењених стопа амортизације у Општој болници Панчево

Опис - амортизациона група	Примењена стопа у %	Стопа амортизације по Правилнику о номенклатури основних средстава и нематеријалних улагања са стопама амортизације
1	2	3
Зграде за пружање здравствене заштите	1,50	1,50
Водовод	2,00	2,00
Хелиодром	2,50	2,50
Агрегат за производњу електричне енергије	4,00	11,00
Надземни водови	5,00	5,00
Телефонске и телеграфске централе	7,00	7,00
Метални канцеларијски намештај	10,00	10,00
Намештај у ординацијама	11,00	11,00
Магнетофони и диктафони, касетофони, музички инструменти и апарати, ТВ и радио-пријемници	12,50	12,50
Опрема за загревање	12,50	12,50
Дрвени канцеларијски намештај	12,50	12,50
Остала опрема	12,50	12,50
Намештај у перионицама и кухињама	13,00	13,00
Електрични алати, бушилице, брусилце и сл.	14,30	14,30
Механички и остали медицински уређаји, инструменти, прибор и апарати	14,30	14,30
Путнички аутомобили	15,50	15,50
Електричне рачунарске машине	16,20	16,50
Клима уређаји	16,50	16,50
Медицински инструментаријум и прибор (механички)	20,00	14,30
Опрема за чишћење и одржавање простора	20,00	20,00
Компјутери	20,00	20,00
Електронски медицински уређаји, инструменти, прибор и апарати	20,00	20,00

3.3.2.1.1.1 Зграде и грађевински објекти – конто 011100

Стање зграда и грађевинских објеката Опште болнице Панчево у Билансу стања и пословним књигама на дан 31.12.2018. године износи 159.262 хиљаде динара (164.687 хиљада динара на дан 31.12.2017. године) и чини 24% од укупне вредности нефинансијске имовине у сталним средствима. У току 2018. године није било увећања вредности зграда и грађевинских објеката.

Табела број 30: Преглед зграда и грађевинских објеката

Ознака ОП	Број конта	Опис	у хиљадама динара				
			2017. Нето	2018. Бруто	2018. Исправка вредности	2018. Нето	Разлика
1	2	3	4	5	6	7(5-6)	8(7-4)
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	164.687	352.203	192.941	159.262	(5.425)

Као што је описано у Напомени 2.1.3 Контролне активности у поступку ревизије је утврђено да Општа болница Панчево није пре извршеног пописа ускладила помоћну књигу основних средстава са главном књигом, као ни након извршеног пописа са стањем на дан 31. 12. 2018. године и на тај начин вредност пописаних зграда и грађевинских објекта мања је у



односу на вредност исте која је исказана у главној књизи и Билансу стања на дан 31. 12. 2018. године најмање у износу од 850 хиљада динара. Ова разлика се односи на два стана у власништву Опште болнице Панчево који нису евидентирани у помоћној књизи основних средстава, нити су пописани.

У поступку ревизије је утврђено да је Општа болница Панчево мање исказала стање зграда и грађевинских објеката (конто 011100) јер још увек није евидентирала повећање вредности објекта капеле за вредност извршене адаптације јер се налази у судском спору са бившим закупцем капеле „Конкордија 013“ д. о. о. Панчево који је извршио радове на адаптацији у погледу, између осталог и у погледу вредности извршених радова на адаптацији⁵⁵. Конкордија 013“ д. о. о. Панчево као бивши купац капеле у судском поступку потражује износ од 21.077 хиљада динара на име извршене адаптације капеле.

3.3.2.1.1.2 Опрема – конто 011200

Стање опреме у Билансу стања Опште болнице Панчево на дан 31.12.2018. године (ОП 1005) износи 112.947 хиљаде динара (у 2017. години 88.851 хиљаде динара).

Током 2018. године извршена је набавка нових основних средстава (опреме) у вредности од 57.896 хиљада динара из буџета Аутономне Покрајине Војводине и донација. На одабраном узорку извршен је увид у рачуне и отпремнице за највреднију новонабављену опрему и утврђено да су сва књижења спроведена сагласно документацији. Највећи део вредности новонабављене опреме се односи на набавку медицинске опреме (40.391 хиљаду динара).

Општа болница Панчево је мање исказала стање опреме у главној књизи (конто 011200) најмање у износу од 8.760 хиљада динара и то:

- 1) Као што је описано у Напоменама 3.1.2.2.5 Текуће поправке и одржавање – конто 425000, Општа болница Панчево је исказала расходе за текуће поправке и одржавање медицинске опреме – конто 425251 у износу од 8.760 хиљада динара по основу набавке резервних делова за скенер, који по својој природи представљају издатке за машине и опрему – конто 512000. На овај начин Општа болница Панчево није увећала вредност опреме (конто 011200) за износ од 8.760 хиљада динара.

Налаз: Општа болница Панчево је у Билансу стања на дан 31. 12. 2018. године мање исказала вредност опреме (конто 011200) најмање у укупном износу од 8.760 хиљада динара, јер је у својим пословним књигама:

-мање исказала стање опреме у главној књизи у износу од 8.760 хиљада динара, тако што није увећала вредност опреме најмање у износу од 8.760 хиљада динара по основу набавки резервних делова за опрему који представљају инвестиционо одржавање опреме, што није у складу са одредбама члана 5. став 8. и члана 18. ст. 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик: Евидентирање издатака као текућих расхода, доводи до исказивања непотпуних и нетачних података о стању имовине у финансијским извештајима.

Препорука број 14: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Панчево да увећавају вредност опреме по основу набавки резервних делова који представљају инвестиционо одржавање опреме у складу са одредбама члана 5. став 8. и члана 18. ст. 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

⁵⁵ Образложење Опште болнице Панчево број 01-6659 од 21. августа 2019. године.



3.3.2.1.2 Природна имовина – конто 014000

У поступу ревизије је утврђено да Општа болница Панчево у својим пословним књигама од 2017. године не исказује вредност земљишта на коме се налазе грађевински објекти на којима Општа болница Панчево има право коришћења (конто 0141000) будући да је земљиште уписано као јавна својина Аутономне Покрајине Војводине у складу са одредбама Закона о јавној својини.

3.3.2.1.3 Нефинансијска имовина у припреми и аванси – конто 015000

Стање нефинансијске имовине у припреми у Билансу стања на дан 31.12.2018. године (ОП 1015) износи 336.237 хиљада динара (у 2017. години 100.300 хиљада динара).

Табела број 31: Преглед стања нефинансијске имовине у припреми

у хиљадама динара							
Рб	Опис	Конто	Износ 2017.	Износ 2018.	Разлика	Кретање	Учешће
1	2	3	4	5	6=5-4	7	8
1	Пословне зграде и други грађевински објекти у припреми	015112	5.745	335.566	329.812	↑	88%
2	Медицинска и лабораторијска опрема у припреми	015115	703	671	(32)	↓	0%
3	Аванси за пословне зграде и друге објекте	015212	93.482	44.623	(48.85)	↓	12%%
4	Аванси за медицинску и лабораторијску опрему	015225	370	0	(370)	↓	0
	Укупно:		100.300	336.237	235.937	↑	100%

Увидом у главну књигу утврђено је да се највећи део износа нефинансијске имовине у припреми и аванси и то 88%, односно 335.566 хиљада динара односи на реконструкцију интернистичког блока Опште болнице Панчево. Средства за реконструкцију интернистичког блока обезбеђена су по Уговору о преносу средстава Управе за капитална улагања Аутономне Покрајине Војводине Општој болници Панчево⁵⁶.

Општа болница Панчево закључила је Уговор о извођењу радова на реконструкцији интернистичког блока Опште болнице Панчево септембра 2017. године⁵⁷ са групом понуђача чији је носилац Модулор д. о. о. Београд на основу кога се обавезала да извођачу радова плати аванс у износу од 20% уговорене вредности радова. Уговорена вредност радова по овом уговору износила је 389.510 хиљада динара без ПДВ-а. Општа болница Панчево уплатила је извођачу радова Модулор д. о. о. Београд износ од 77.902 хиљаде динара, без ПДВ-а, односно 93.482 хиљада динара са ПДВ-ом⁵⁸ колико је износило почетно стање 01. јануара 2018. године на конту 015212 - Аванси за пословне зграде и друге објекте. Током 2018. године извођач радова испостављао је привремене ситуације на основу Уговора о извођењу радова на реконструкцији интернистичког блока Опште болнице Панчево у укупној вредности од 269.883 хиљаде динара, као и привремену ситуацију за постављање болничких сетова у износу од 55.934 хиљаде динара.

На изабраном узорку и увидом у расположиву документацију утврђено је да је нефинансијска имовина у припреми у пословним књигама и завршном рачуну Опште болнице Панчево евидентирана у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем у тачном износу и евидентирани трансакције се у потпуности односе на трансакције за одређени период.

⁵⁶ Број 136-401-1216/2017-01/1 од 31. марта 2017. године (заводни број у Општој болници Панчево 01-2929/17 од 31. марта 2017. године).

⁵⁷ Број 01-6938/17 од 4. септембра 2017. године.

⁵⁸ Авансни предрачун број 17-017/17 од 28. септембра 2017. године.



3.3.2.2 Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000

Стање нефинансијске имовине у залихама у Општој болници Панчево на дан 31.12.2018. године је у Билансу стања (ОП 1020) исказано у износу од 22.920 хиљада динара (у 2017. години 21.809 хиљада динара).

Табела број 32: *Преглед структуре залиха Опште болнице Панчево*

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	2.211	2.351	140
022200	Залихе потрошног материјала	19.598	20.569	971
	Укупно	21.809	22.920	1.111

Залихе ситног инвентара – конто 022100

Вредност исказаних залиха ситног инвентара у Билансу стања на дан 31.12.2018. године износи 2.351 хиљаду динара.

Залихе потрошног материјала – конто 022200

Вредност исказаних залиха потрошног материјала у Билансу стања на дан 31.12.2018. године износи 20.569 хиљада динара и односи се на: стање залиха материјала за поправку зграда и опреме, административног материјала, залихе лекова, залихе лабораторијског материјала и материјала за домаћинство и угоститељство и материјал.

Табела број 33: *Кретање стања залиха лекова, санитарског и медицинског материјала*

у хиљадама динара

Ред. број	Опис	Почетно стање залиха на дан 1.1.2018	Стање залиха на дан 31.1.2018	Разлика (3-2)	Повећање/смањење %
0	1	2	3	4=3-2	5
1	Цитостатици	3.074	3.838	764	20
2	Дијализа	3.239	5.161	1.922	37
3	Дијализа хуманитарни магацин	0	0	0	0
4	Хемофилија	1.514	187	(1.327)	88
5	Крв	627	780	153	20
6	Лекови	15.588	15.804	217	1
7	Лекови по посебном режиму	1.087	1.432	344	24
8	Лекови ван листе лекова	23	59	36	61
9	Лекови из хуманитарне помоћи	823	475	(348)	42
10	Санитетски материјал из хуманитарне помоћи	135	606	471	78
11	Санитетски материјал	21.396	23.704	2.307	10
12	Уградни кукови протезе	228	14	(214)	94
13	Уградни материјал у ортопедији	1.918	0	(1.918)	100
14	Уградни материјал стаплери	1.433	1.883	450	24
15	Уградни материјал мека сочива	402	279	(124)	31
16	Уградни материјал мрежњаче	70	73	3	4
17	Уградни материјал тврда сочива	13	19	7	34
18	Уградни материјал у офталмологији из хуманитарне помоћи	0	11	11	100
19	Вакцине из хуманитарне помоћи	987	736	(251)	25
	Укупно	52.560	55.062	2.502	5



У поступку ревизије утврђено је да је вредност залиха потрошног материјала већа у односу на вредност која је исказана у Билансу стања на дан 31. 12. 2018. године најмање у износу од 38.456 хиљада динара јер је Општа болница Панчево пописала залихе потрошног материјала (лекова, санитарског и уградног материјала на одељењима Опште болнице Панчево на дан 31. 12. 2018. године), али их није евидентирала у својим пословним књигама. Општа болница Панчево није исказала вредност залиха лекова на одељењима на залихама потрошног материјала (конто 022200). Општа болница Панчево је мање исказала залихе потрошног материјала у Билансу стања на дан 31. 12. 2018. године најмање у износу 38.456 хиљада динара колико су износиле залихе лекова и санитарског потрошног материјал по одељењима.

У поступку ревизије је на одабраном узорку тестирано кретање залиха лекова и санитарског потрошног материјала из апотеке до одељења и коначног фактурисања кроз електронску фактуру Републичком фонду за здравствено осгурање. Узорак је формиран у три групе: потрошња лекова са највећом јединичном ценом, потрошња лекова по највећој количини и потрошња са највећим појединачним износом. Поред тога је формиран посебан узорак на коме је испитивана потрошња хуманих албумина и њихово фактурисање, а ово све са разлога што је прелиминарном анализом утврђено да је у 2018. години разлика између уговорене и фактурисане вредности лекова износила преко 6.000 хиљада динара у корист уговорне вредности лекова, док је стварни утрошак износио преко 13.000 хиљада динара изнад фактурисане вредности.

Табела број 34: Упоредни преглед фактурисаних количина хуманих албумина и расположивих количина

Рб	Опис	Количина	Фактурисана вредност	ПС на одељењу на 01.01.2018	Излаз из апотеке	Стање залиха на одељењу на 31.12.2018	Реални утрошак	Обрачун вредност и реалног утрошка по ценама РФЗО	у хиљадама динара	
									Разлика између вредности и утрошка и фактуре	Количинска разлика
1	3	4	5	6	7	8	9=6+7+8	10	11=10-5	12=9-4
1	ALBUNORM 5%, boca staklena, 1 po 100ml (50g/l)	100	2				0	0	-2	100
2	ALBUNORM 5%, boca staklena, 1 po 250ml (50g/l)	751	14	0	18.250	2.500	20.750	398	384	(19.999)
3	ALBUNORM 20%, boca staklena, 1 po 50ml (200g/l)	2.752	211	650	78.000	0	78.650	6.039	5.827	(75.898)
4	ALBUNORM 20%, boca staklena, 1 po 100ml (200g/l)	1.100	84				0	0	(84)	1.100
5	LJUDSKI ALBUMIN ,rastvor za infuziju, 1 po 10 ml 20%	660	57				0	0	(57)	660
6	LJUDSKI ALBUMIN ,rastvor za infuziju, 1 po 50 ml 20%	84.520	6.614				0	0	(6.614)	84.520
7	HUMAN ALBUMIN 20% BEHRING, rastvor za infuziju, 1 po 50 ml 20%	54.668	4.270	350	73.750	1.000	75.100	5.865	1.596	(20.432)
8	ALBUMUN HUMAN 20% 50ml BAXTER	7.903	617	1.900	0	400	2.300	180	(438)	5.603
9	ALBIOMIN 20%, staklena bočica, 1 po 50 ml (20%)	5.350	411				0	0	(411)	5.350
10	ALBUMIN UMAN 20% 50ml	0	0		15.000	750	15.750	1.230	1.230	(15.750)



Анализа је извршена на бази пописа на дан 31.12.2018. године и података из електронске фактуре.

У поступку ревизије је утврђено да:

- 1) не постоје процедуре и повезаност програма за фактурисање и вођење материјалног књиговодства лекова и санитетског потрошног материјала;
- 2) Да се лекови набављају и воде у материјалном књиговодству у једним јединицама и мерама, а фактуришу у другим;
- 3) Да се приликом фактурисања непрецизно фактуришу утрошени лекови јер се не води рачуна о томе којим леком здравствена установа заиста располаже од понуђених у падајућем менију електронске фактуре.

Налаз: Општа болница Панчево није успоставила контролне активности које би обезбедиле поређење података о фактурисаним и утрошеним лековима и санитетском потрошном материјалу, није дефинисала обавезе и одговорност лица која врше фактурисање, нити је предузела мере за перманентно праћење података исказаних у електронској фактури и стварним утрошцима лекова и санитетског потрошног материјала.

Ризик: Уколико се процедуром не дефинишу контролне активности које би обезбедиле поређење података о фактурисаним и утрошеним лековима и санитетском потрошном материјалу, обавезе и одговорност лица која врше фактурисање, као и мере и активности за перманентно праћење података исказаних у електронској фактури и стварним утрошцима лекова и санитетског потрошног материјала, јавља се ризик од нетачног исказивања потраживања према Републичком фонду за здравствено осигурање и/или губитка прихода здравствене установе.

Препорука број 15: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Панчево да дефинишу контролне активности које би обезбедиле поређење података података о фактурисаним и утрошеним лековима и санитетском потрошном материјалу, обавезе и одговорност лица која врше фактурисање, као и мере и активности за перманентно праћење података исказаних у електронској фактури и стварним утрошцима лекова и санитетског потрошног материјала.

Налаз: Утврђено је да је Општа болница Панчево мање исказала залихе потрошног материјала (конто 022200) у Билансу стања на дан 31.12.2018. године најмање у износу од 38.456 хиљада динара, колико износи вредност залиха лекова и санитетског потрошног материјала на одељењима на дан 31.12.2018. године за чију вредност није извршио усклађивање књиговодственог са стварним стањем, што није у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Неевидентирање залиха лекова и потрошног санитетског материјала на одељењима на дан састављања финансијских извештаја доводи до исказивања нетачних података о стању имовине у финансијским извештајима.

Препорука број 16: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Панчево да врше усклађивање књиговодственог стања залиха медицинског и потрошног материјала са стварним стањем које је утврђено пописом и у Билансу стања исказују потпуне и тачне податке о стању имовине у залихама у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.



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 Панчево износи 338.691 хиљаду динара (у 2017. години 355.919 хиљада динара).

Табела број 35: Упоредни преглед стања финансијске имовине у 2017. и 2018. години

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	127.046	147.520	20.474
1067	130000	Активна временска разграничења	127.046	147.520	(37.702)
		Укупно	355.919	338.691	(17.221)

3.3.3.1.1 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 147.520 хиљада динара (у 2017. години 127.046 хиљада динара).

Табела број 36: Преглед конта 120000 у Билансу стања на дан 31.12.2018. године

Ознака ОП	Број конта	Опис	у хиљадама динара		Разлика
			2017	2018	
1	2	3	4	5	6=5-4
1050	121000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности	33.394	51.299	17.905
1060	122000	Краткорочна потраживања	93.367	95.656	2.289
1064	123000	Краткорочни пласмани	285	565	280
		Укупно:	127.046	147.520	20.474

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. Благајнички дневник има све потребне прилоге на основу којих је састављен и потписан од стране одговорног лица. На девизним подрачунима на дан 31.12.2018.године није било новчаних средстава.

Табела број 37: Стање новчаних средстава

РБ	Конто	Опис	у хиљадама динара	
			Стање на дан 31.12.2018.	
1	2	3	4	
1.	121100	Жиро и текући рачуни	51.299	
2.	121300	Благајна	0	
3.	121400	Девизни рачун	0	
4.	121700	Остала новчана средства	0	
		Укупно	2.564	

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



Табела број 38: Преглед стања на жиро и текућим рачунима Опште болнице Панчево

у хиљадама динара

Број конта 1	Опис 2	Стање средстава на дан 31.12.2018. године 3
121111	Рачун сопствених прихода	2.001
121111	Буџетски рачун	47.821
121111	Рачун за донације	1.476
121111	Рачун за боловања	1
121111	Рачун за исплату отпремнина код технолошких вишкова запослених	0
121111	Рачун намењен јавним радовима	0
121111	Рачун намењен реконструкцији интернистичког блока	0
121111	Укупна средства:	51.299

3.3.3.1.2 Краткорочна потраживања – конто 122000

Краткорочна потраживања у Билансу стања (ОП 1060) Опште болнице Панчево на дан 31.12.2018. године износе 95.656 хиљада динара (у 2017. години 93.367 хиљада динара).

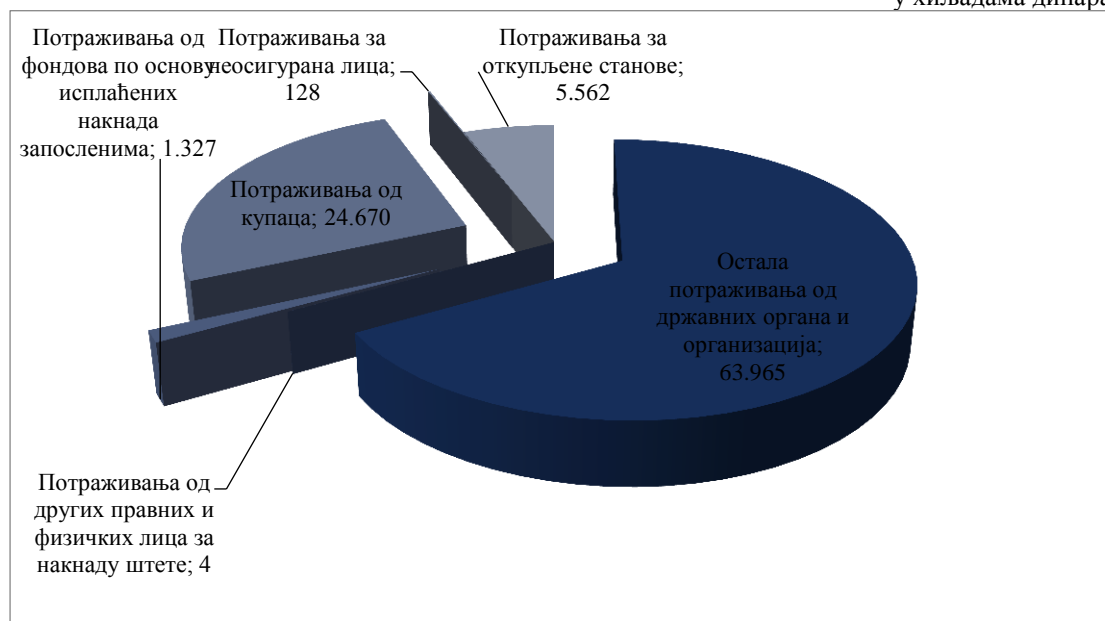
Табела број 39: Преглед краткорочних потраживања

у хиљадама динара

Број конта 1	Опис 2	Стање на дан 31.12.2018. године 3
122155	Остала потраживања од државних органа и организација	63.965
122194	Потраживања од других правних и физичких лица за накнаду штете	4
122192	Потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима	1.327
122111	Потраживања од купаца	24.670
122156	Потраживања за неосигурана лица	128
122146	Потраживања за откупљене станове	5.562
122000	Укупна потраживања	95.656

Графикон број 2: Структура краткорочних потраживања на дан 31.12.2018. године

у хиљадама динара





3.3.3.1.2.1 Потраживања по основу продаје и друга потраживања – konto 122100

Републички фонд за здравствено осигурање - Филијала за Јужнобанатски округ са седиштем у Панчеву је са Општом болницом Панчево спровела Коначни обрачун припадајуће накнаде за услуге секундарне здравствене заштите за период од 1. јануара до 31. децембра 2018. године, као и накнаде за коју се средства обезбеђују поред накнаде утврђене Предрачуном средстава за 2018. годину. Износ евидентираних прихода од трансфера Републичког фонда за здравствено осигурање је у складу са износом наплаћених потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање, а стање потраживања исказано на дан 31.12.2018. године у складу са износом дуга Републичког фонда за здравствено осигурање који је исказан у Коначном обрачуну за период од 01.01-31.12.2018. године и износи 63.965 хиљада динара (67% од укупно исказаних краткорочних потраживања).

Општа болница Панчево је са Републичким фондом за здравствено осигурање – Филијалом за Јужнобанатски округ у Панчеву закључила Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2018. годину који је анексиран током 2018. године четири пута. Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2018. годину⁵⁹ одређен је предрачун средстава Општој болници Панчево у износу од 1.840.857 хиљада динара за финансирање секундарне здравствене заштите на трошак средстава обавезног здравственог осигурања, а која су и уговорена у истом износу⁶⁰.

Потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање – Филијала за Јужнобанатски округ у Панчеву у износу од 63.952 хиљаде динара, која су исказана у пословним књигама Опште болнице Панчево на дан 31. децембар, односе се на дуг по коначном обрачуну за 2018. годину⁶¹.

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

Потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање за накнаде за привремену спреченост за рад преко 30 дана евидентирана су у пословним књигама на конту 122192 – потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима на дан 31. децембар 2018. године износе 1.327 хиљада динара.

Табела број 40: Структура Осталих потраживања од државних органа и организација на дан 31.12.2018. године

Опис	Износ потраживања
1	2
Накнада за рад и остале трошкове	53.286
Лекови у ЗУ	2.569
Цитостатици са Листе лекова	283
Крв и лабилни производи од крви	2.108
Уградни материјал у ортопедији	1.333
Дијализни материјал и лекови за дијализу	853
Остали уградни материјал	454
Санитетски и медицински материјал	3.079
Укупно:	63.965

⁵⁹ "Службени гласник РС", бр. 119/17, 38/18, 67/18, 74/2018, 84/18, 99/18 и 102/18.

⁶⁰ Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2018. годину број 01-9994/18 од 30. јануара 2018. године; Анекс Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2018. годину број 01-4621/18 од 04. јуна 2018. године; Анекс I истог уговора број 01-9171/18 од 16. новембра 2018. године; Анекс II истог уговора број 01-9991/18 од 11. децембра 2018. године; Анекс III истог уговора број 01-10454/18 од 25. децембра 2018. године.

⁶¹ У Обрасцу ОН-С/Т 33 у колони 13 – дуг по обрачуну исказан је износ од 62.743 хиљаде динара будући да није сабран дуг за јубиларне награде од 1.222 хиљаде динара. Ради се о техничкој грешци јер је износ од 63.956 хиљаде динара усаглашен по Записнику о усклађивању рачуноводствених евиденција за јануар – децембар 2018. године број 01-400-1/19-167-16 од 5. фебруара 2019. године.



Као што је објашњено у Напомени 3.3.4.3 Обавезе из пословања – конто 250000 и Напомени 3.1.3.2.1 Стални трошкови – конто 421000, Општа болница Панчево је Републичком фонду за здравствено осигурање приликом спровођења Коначног обрачуна за 2018. више исказала потраживања за накнаду за рад и остале трошкове јер је обрачунске расходе за енергенте исказала у већем износу за 3.658 хиљада динара.

У спроведеном Коначном обрачуну за здравствене установе секундарне и терцијарне здравствене заштите за период од 01.01. – 31.12.2018. године Општа болница Панчево је исказала потраживања за енергенте према Републичком фонду за здравствено осигурање у износу од 57.830 хиљада динара, док су пренета средства у истом периоду износила 59.065 хиљада динара. У поступку ревизије утврђено је да је Општа болница Панчево приликом свођења Коначног обрачуна исказала расходе за енергенте из осталих извора у износу 5.150 хиљада динара, а за износ рефундираних средстава за енергенте од купаца и других правних лица којима испоручује енергенте због повезаности у исту енергетску мрежу, уместо у износу од 8.809 хиљада динара, односно за 3.569 хиљада динара више.

Као што је објашњено у 3.3.4.3 Обавезе из пословања – конто 250000 и Напомени 3.1.3.2.1 Стални трошкови – конто 421000, Општа болница Панчево је више исказала обавезе из пословања у износу од 3.569 хиљада динара. С обзиром на више исказане обавезе, приликом спровођења Коначног обрачуна са Републичким фондом за здравствено осигурање, Општа болница Панчево је више исказала обрачунске расходе у Спроведеном коначном обрачуну за 2018. годину на позицији 1.3 Енергенти који се финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања најмање у износу од 3.569 хиљада динара.

Налаз: Општа болница Панчево је више исказала потраживања по основу продаје и друга потраживања (конто 122100) у Билансу стања на дан 31. 12. 2018. године најмање у износу од 3.569 хиљада динара, јер је у Коначном обрачуну накнаде за рад за 2018. годину више исказала расходе за енергенте који се финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања за износ рефундираних средстава за енергенте од купаца и других правних лица и на тај начин у истом износу више исказала потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање, што није у складу са одредбама чл. 36. у вези члана 18. и 80. став 2 тачка 4) Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2018. годину.

Ризик: Уколико се не умањују расходи за енергенте за износ рефундираних средстава од купаца и других правних лица ствара се ризик да се искажу потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање у нетачном износу.

Препорука број 17: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Панчево да потраживања према Републичком фонду за здравствено осигурање исказују у складу са одредбама чл. 36. у вези члана 18. и 80. став 2 тачка 4) Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2018. годину.

Потраживања од купаца у земљи и иностранству на дан 31. 12. 2018. године износе 24.670 хиљада динара и евидентирана су у пословним књигама на конту 122110 – купци у земљи.



Табела број 41: Преглед потраживања по основу продаје у земљи и иностранству

Купац	у хиљадама динара	
	1	2
Министарство здравља Републике Србије		10.851
Институт за трансфузију крви Београд		1.920
Дом здравља Панчево		1.755
Конкордија 013 д.о.о Панчево		475
Покрајински секретаријат за здравство, социјалну политику и демографију		8.109
ЗЗЗЗ Завод за јавно здравље		690
Остала потраживања од купаца		870
Укупно:		24.670

Општа болница Панчево и „Конкордија 013“ д. о. о. Панчево налазе се у судском спору, у коме обе стране иступају и као тужилац и као тужени (поднете су тужба и противтужба) који се води пред Привредним судом у Панчеву од 2016. године по основу потраживања Опште болнице Панчево за неплаћену закупнину за капелу и потраживања „Конкордија 013“ д. о. о. за извршена улагања у адаптацију капеле. У поступку ревизије је утврђено да Општа болница Панчево није исказала на субаналитичком конту 122113 – спорна потраживања од купаца⁶².

Налаз: Општа болница Панчево није усагласила потраживања у износу од 2.650 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 18. ст. 4. и 5. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик: Неусаглашавањем потраживања на дан састављања финансијских извештаја, настаје ризик да финансијски извештаји садрже нетачне информације.

Препорука број 18: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Панчево да врше усаглашавање потраживања на дан састављања финансијских извештаја у складу са одредбама члана 18. став 4. и 5. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Потраживања за здравствене услуге хитне медицинске помоћи пружене неосигураним лицима и лицима на издржавању казне затвора

Општа болница Панчево је у пословним књигама на конту 122111 исказала потраживања од Министарства здравља у износу од 10.851 хиљаде динара 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 Панчево је у пословним књигама са стањем на дан 31. 12. 2018. године исказала потраживања од Покрајинског секретаријата за здравство, социјалну политику и демографију у износу од 8.109 хиљада динара. Потраживања се односе на фактурисане услуге за пружену хитну медицинску помоћ неосигураним лицима у износу од 3.829 хиљада динара од чега из претходног периода потиче 2.628 хиљада динара и лицима на издржавању казне затвора у износу од 4.280 хиљада динара, од чега 4.277 хиљада динара потиче из периода пре 1. јануара 2018. године. Фактурисање услуга болничког лечења за лица која се налазе на издржавању казне затвора обављано је до 12. априла 2018. године након чега је Општа болница Панчево престала са фактурисањем ових услуга Покрајинском секретаријату за здравство, социјалну политику и демографију. У току 2018. године услуге болничког лечења

⁶² Тужба „Конкордија 013“ д. о. о. Панчево од 16. новембра 2016. године и противтужба Опште болнице Панчево од 20. децембра 2016. године. Број предмета П-391/16.



за лица на издржавању казне затвора износиле су 38 хиљада динара и ове услуге нису фактурисане ни Министарству здравља ни Покрајинском секретаријату за здравство, социјалну политику и демографију.

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

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

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

Чланом 160. став 1. Закона о здравственој заштити прописано је, поред осталог, да здравствена установа стиче средства за рад од организације здравственог осигурања закључивањем уговора о пружању здравствене заштите, у складу са законом којим се уређује здравствено осигурање, док је ставом 2. и 3. истог члана тог закона прописано да средства из члана 18. став 2. тог закона стиче закључивањем уговора са Министарством, а да средства из чл. 13. и 13а тог закона здравствена установа стиче закључивањем уговора са надлежним органом аутономне покрајине, општине, односно града.

Општа болница Панчево нема закључен уговор са Министарством здравља Републике Србије за стицање средстава по основу члана 18. став 2. Закона о здравственој заштити, као ни са Покрајинским секретаријатом за здравство, нити са био којим другим органом Аутономне Покрајине Војводине за средства из члана 13. тог закона.

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

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

У поступку ревизије извршен је увид у кореспонденцију Опште болнице Панчево са Покрајинским секретаријатом за здравство, социјалну политику и демографију Аутономне Покрајине Војводине из 2014. године, Упутство за испостављање фактура за пружене услуге хитне медицинске помоћи⁶³ Министарства здравља наплату пружених услуга хитне медицинске помоћи из 2014. године и допис Министарства здравља упућен Општој болници

⁶³ Број 401-00-4430/1/2014-14 од 18. децембра 2014. године.



Панчево⁶⁴. Општа болница Панчево се 2014. године обратила Покрајинском секретаријату за здравство, социјалну политику и демографију Аутономне Покрајине Војводине ради наплате рачуна за здравствене услуге хитне медицинске помоћи пружене неосигураним лицима у периоду од 2011. до 2013. године и здравствених услуга пружених пацијентима на издржавању казне затвора који је њу упутио да достави доказ да ли је ову услугу наплатила од организације за обавезно здравствено осигурање у року од 90 дана од дана испостављања фактуре. Након тога Општа болница Панчево је сходно Упутству за испостављање фактура за пружене услуге хитне медицинске помоћи⁶⁵ услуге хитне здравствене заштите неосигураним лицима фактурисала Министарству здравља Републике Србије које је својим дописом из маја 2015. године вратило рачуне испостављене за трошкове лечења лица којима је пружена хитна медицинска помоћ⁶⁶ и указало Општој болници Панчево да на основу члана 13. Закона о здравственој заштити средства за пружање хитне медицинске помоћи обезбеђује оснивач, а све у складу са одредбама члана 162. ст. 1. и 2. истог Закона.

Покрајински секретаријат за здравство, социјалну политику и демографију није доставио одговор на захтев за усаглашавање неизмирених обавеза на дан 31. 12. 2018. године са Општом болницом Панчево, тако да није могло бити утврђено да ли Покрајински секретаријат за здравство, социјалну политику и демографију у својим пословним књигама исказује обавезе према Општој болници Панчево по овом основу.

У поступку ревизије је утврђено да Општа болница Панчево није испоставила фактуре за пружене услуге хитне медицинске помоћи неосигураним лицима и лицима на издржавању казне затвора у 2018. години најмање у износу од 529 хиљада динара, и није евидентирала потраживање у својим пословним књигама по овом основу, што није у складу са чланом 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Скретање пажње

На основу напред наведеног скрећемо пажњу да Општа болница Панчево, услед неусаглашености ставова Министарства здравља Републике Србије, Покрајинског секретаријата за здравство, социјалну политику и демографију и Републичког фонда за здравствено осигурање у погледу примене одредбе чл. 13. став 1. и 18. став 1. тачка 7) и члана 162. Закона о здравственој заштити, није наплатила услуге хитне медицинске помоћи пружене неосигураним лицима и лицима на издржавању казне затвора, као и другим лицима која право на хитну медицинску помоћ не остварују на другачији начин због чега је потребно утврдити процедуру за фактурисање услуга хитне медицинске помоћи пружене неосигураним лицима, лицима на издржавању казне затвора, као и другим лицима која право на хитну медицинску помоћ не остварују на другачији начин како би се омогућило да пружалац наведених услуга оствари накнаду за те услуге.

Налаз: У поступку ревизије утврђено је да је Општа болница Панчево више исказала у пословним књигама потраживања од купаца (конто 122111) за износ од 10.851 хиљада динара, а мање је исказала потраживања од других органа и организација (конто 122150) јер је пружене услуге хитне медицинске помоћи особама непознатог пребивалишта, другим лицима која право на хитну медицинску помоћ не остварују на другачији начин и здравствене заштите лицима која се налазе на издржавању казне затвора, исказала као потраживања од купаца, што није у складу са чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

⁶⁴ Број 450-02-20131/2012-17 од 27. маја 2015. године.

⁶⁵ Број 401-00-4430/1/2014-14 од 18. децембра 2014. године.

⁶⁶ Број 450-02-20131/2012-17 од 27. маја 2015. године.



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

Препорука број 19: Препоручујемо одговорним лицима Опште болнице Панчево 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.

Налаз: Општа болница Панчево је мање исказала Остала потраживања од државних органа и организација најмање у износу од 529 хиљада динара, јер није испоставила фактуре за пружене услуге хитне медицинске помоћи неосигураним лицима и лицима на издржавању казне затвора, у 2018. години, и није евидентирала потраживање у својим пословним књигама по овом основу, што није у складу са чланом 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик: Неевидентирање пословних промена по основу пружених услуга хитне медицинске помоћи неосигураним лицима и лицима на издржавању казне затвора доводи до непотпуног и нетачног извештавања.

Препорука број 20: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Панчево да за пружене услуге хитне медицинске помоћи неосигураним лицима и лицима на издржавању казне затвора испоставе фактуре и формирају потраживања у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

3.3.3.1.3 Краткорочни пласмани – конто 123000

Општа болница Панчево је у Билансу стања на дан 31. 12. 2018. године исказала краткорочне пласмане (конто 123000) у износу од 565 хиљада динара (у 2017. години 285 хиљада динара).

Табела број 42: *Преглед исказаних краткорочних пласмана у Билансу стања на дан 31. 12. 2018. године*

у хиљадама динара

Ознака ОП	Број конта	Опис	2017	2018	Разлика
1	2	3	4	5	6=5-4
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	285	565	280
		Укупно	285	565	280

3.3.3.1.3.1 Дати аванси, депозити и кауције – конто 123200

Општа болница Панчево је у Билансу стања на дан 31. 12. 2018. године исказала дате авансе, депозите и кауције (конто 123200) у износу од 565 хиљаде динара (у 2017. години 285 хиљада динара).

У поступку ревизије је утврђено да је Општа болница Панчево на конту 123221 – Аванси за набавку робе евидентирала књижно задужење – захтев за исплату затезне камате од добављача „Farmalogist“ д. о. о. Београд⁶⁷ у износу од 126 хиљада динара уместо на конту 241412 – Затезне камате.

Као што је описано у Напомени 3.1.4.1.1. Машине и опрема – конто 51200 Општа болница Панчево је у 2018. години извршила авансно плаћање за набавку медицинске опреме добављачу "Medial Group" д. о. о. најмање у износу од 450 хиљада динара, које је у пословним књигама евидентирала као дате авансе, депозите и кауције (конто 123200) уместо као авансе за нефинансијску имовину (конто 015200).

⁶⁷ Књижно задужење законске затезне камате.



У поступку ревизије је утврђено да је на овај начин Општа болница Панчево у Билансу стања на дан 31.12.2018. године више исказала дате авансе, депозите и кауције (конто 123200) најмање у износу од 450 хиљада динара и у истом износу мање исказала дате авансе за нефинансијску имовину (конто 015200).

Налаз: Општа болница Панчево је више исказала дате авансе, депозите и кауције (конто 123200) у износу од 576 хиљада динара и у истом износу мање исказала Авансе за нефинансијску имовину (конто 015200), јер је:

- више исказала дате авансе најмање у износу од 126 хиљада динара, јер је обавезе за законску затезну камату књижила као аванс.

- више исказала дате авансе најмање у износу од 450 хиљада динара, јер је авансе за нефинансијску имовину исказала као авансе за материјал, што није у складу са одредбама члана 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Неевидентирањем датих аванса за материјал уместо аванса за набавку нефинансијске имовине и обавеза за законску затезну камату као аванс, јавља се ризик да ће финансијски извештаји садржати нетачне информације.

Препорука број 21: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Панчево да дате авансе, депозите и кауције евидентирају у складу са одредбама члана 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама члана 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

3.3.4 Обавезе – конто 200000

Обавезе исказане у Билансу стања на дан 31.12.2018. године и пословним књигама Опште болнице Панчево износе 287.392 хиљаде динара (у 2017. години износиле су 322.525 хиљада динара).

Табела број 43: Преглед исказаних обавеза у Билансу стања на дан 31. 12. 2018. године

		у хиљадама динара		
Број конта	Опис	2017.	2018.	Разлика
1	2	3	4	5=4-3
240000	Обавезе по основу осталих расхода изузев расхода за запослене	445	701	256
250000	Обавезе из пословања	134.577	145.847	11.270
290000	Пасивна временска разграничења	187.503	140.844	(46.659)
	Укупно	322.525	287.392	(35.133)

3.3.4.1 Обавезе по основу расхода за запослене – конто 230000

Општа болница Панчево у Билансу стања на дан 31. 12. 2018. године није исказала обавезе по основу расхода за запослене.

Обавезе за плате и додатке - конто 231000 и обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца – конто 234000

У поступку ревизије, увидом у расположиву документацију је утврђено да Општа болница Панчево није у пословним књигама евидентирала обавезе за плате и додатке (конто 231000) у износу од 50.376 хиљада динара и обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца (конто 234000) у износу од 2.277 хиљада динара, које се односе на обрачунату плату запослених за други део децембра 2018. године.



Налаз: Општа болница Панчево у Билансу стања на дан 31.12.2018. године није исказала обавезе за плате и додатке (конто 231000) и обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца (конто 234000) у износу од 52.653 хиљаде динара, јер није у пословним књигама евидентирала обавезе које се односе на обрачунату плату запослених за други део децембра 2018. године у истом износу, што није у складу са одредбама члана 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Неевидентирањем обавеза за плате и додатке и обавеза по основу социјалних доприноса на терет послодавца јавља се ризик да финансијски извештаји садрже нетачне информације.

Препорука број 22: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Панчево да у својим пословним књигама евидентирају обавезе за плате и додатке и обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца у складу са одредбама члана 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Као што је описано у Напомени 2.1.4 Информације и комуникација провером тачности обрачуна плате и додатака утврђено је да је Општа болница Панчево мање обрачунала додатак за време проведено на раду (минули рад), на одабраном узроку од осам запослених најмање у износу од 5 (пет) хиљада динара за један месец, јер није применила прописане основице код обрачуна минулог рада. Наиме, у основицу за обрачун минулог рада није узето радно време радника извршено у прековременом раду (описано у Напомени 3.1.2.1.1 Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000 и социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000). На овај начин, Општа болница Панчево је мање исказала обавезе по основу расхода за запослене најмање у износу од 5 (пет) хиљада динара за осам запослених одабраних у узорак, за један месец, што није у складу са одредбама члана 16. Уредбе о буџетском рачуноводству. Општа болница Панчево није доставила обрачунску базу у електронски читљивом формату како би се утврдио тачан износ мање обрачунатог и исплаћеног минулог рада за годину дана.

Обавезе по основу накнада запосленима - конто 232000

Увидом у рекапитулације обрачунате и исплаћене накнаде трошкова за превоз на посао и са посла и пословне књиге Опште болнице Панчево, утврђено је да се књижење насталих и плаћених обавеза по основу накнада запосленима врши у истом налогу и истог датума када се изврши плаћање обавеза.

Обавезе за награде и остале посебне расходе - конто 233000

У поступку ревизије, увидом у расположиву документацију је утврђено да Општа болница Панчево није у пословним књигама евидентирала обавезе за награде и остале посебне расходе (конто 233000) најмање у износу од 1.223 хиљаде динара које се односе на јубиларне награде запослених који су ово право остварили у децембру 2018. године.

Налаз: Општа болница Панчево у Билансу стања на дан 31.12.2018. године није исказала обавезе за награде и остале посебне расходе (конто 233000) најмање у износу од 1.223 хиљаде динара, јер није у пословним књигама евидентирала обавезе које се односе на јубиларне награде запослених који су ово право остварили у децембру 2018. године у истом износу, што није у складу са одредбама члана 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.



Ризик: Неевидентирањем обавеза за награде и остале посебне расходе, јавља се ризик да финансијски извештаји садрже нетачне информације.

Препорука број 23: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Панчево да у својим пословним књигама евидентирају обавезе за награде и остале посебне расходе у складу са одредбама члана 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима - конто 236000

Као што је објашњено у Напомени 3.3.4.1.1 Социјална давања запосленима – конто 414000 Општа болница Панчево је за троје запослених којима је престао радни однос због одласка у пензију у децембру 2018. године погрешно обрачунала и исплатила отпремнину, јер је за обрачун отпремнине применила основицу за коју је узела износ просечне нето зараде запосленог остварене у последњих 12 месеци који предходе месецу у коме је запосленом престао радни однос, а не износ просечне зараде запосленог која садржи порез и доприносе који се плаћају из зараде. Општа болница Панчево је за једног запосленог као основицу за обрачун отпремнине применила износ просечне зараде у Републици Србији према последњем објављеном податку Републичког органа надлежног за статистику, иако је за запосленог био повољнији износ његове просечне зараде остварене у последњих 12 месеци који предходе месецу у коме је запосленом престао радни однос.

У поступку ревизије је утврђено да Општа болница Панчево је мање исказала обавезе за награде и остале посебне расходе - конто 233000 најмање у износу од 415 хиљада динара.

Налаз: Општа Болница Панчево је мање исказала обавезе за отпремнине и помоћи (обавезе по основу социјалне помоћи запосленима - конто 236000) најмање у износу од 415 хиљада динара, јер у својим пословним књигама није евидентирала обавезе за мање исплаћене отпремине за одлазак у пензију, јер је погрешно обрачунала и исплатила отпремнине за три запослена приликом одласка у пензију јер није применила повољнију основицу за обрачун и исплату отпремине запосленима, што није у складу са одредбама члана 105. став 1. тачка 1. Посебног колективног уговор за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе и одредбама члана 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Нетачно примена основице за обрачун и исплату отпремине приликом одласка у пензију може да утиче на потпуност, поузданост и тачност исказаних података у финансијским извештајима.

Препорука број 24: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Панчево да приликом обрачуна отпремине приликом одласка у пензију примењују одговарајућу основицу за обрачун и исплату сходно одредбама члана 105. став 2. Закона о раду и одредбама посебног колективног уговора за област здравства важећег у моменту обрачуна отпремине за одлазак у пензију и да у својим пословним књигама евидентирају обавезе за отпремине приликом одласка у пензију у складу са одредбама члана 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Службена путовања и услуге по уговору – конто 237000

Увидом у рекапитулације обрачунате и исплаћене накнаде за рад по уговорима о делу и допунском раду и пословне књиге Опште болнице Панчево, утврђено је да се књижење



насталих и плаћених обавеза по основу расхода за услуге по уговору врши у истом налогу и истог датума када се изврши плаћање обавеза као што је објашњено у Напомени 2.1.3 Контролне активности.

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

Општа болница Панчево је у Билансу стања на дан 31. 12. 2018. године исказала обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене у износу од 701 хиљаде динара (у 2017. години су износиле 445 хиљада динара).

Табела број 44: *Преглед исказаних обавеза по основу расхода, изузев расхода за запослене у Билансу стања на дан 31. 12. 2018. године*

		у хиљадама динара		
Број конта	Опис	2017.	2018.	Разлика
1	2	3	4	5=4-3
245300	Обавезе по основу казни и пенала по решењу судова	445	701	256
	Укупно обавезе по основу расхода, изузев расхода за запослене	445	701	256

Општа болница Панчево је у Билансу стања на дан 31.12.2018. исказала обавезе по основу казни и пенала по решењу судова по основу решење Привредног суда у Панчеву П-391/20136 од 10. фебруара 2017. године којим се одобрава плаћање судске таксе тужиоцу на терет туженог у износу од 701 хиљаде динара⁶⁸.

3.3.4.3 Обавезе из пословања – конто 250000

Општа болница Панчево је у Билансу стања на дан 31. 12. 2018. године исказала обавезе из пословања у износу од 145.847 хиљада динара (у 2017. години су износиле 134.577 хиљада динара).

Табела број 45: *Преглед обавеза из пословања исказаних у Билансу стања на дан 31. 12. 2018. године*

		у хиљадама динара		
Број конта	Опис	2017.	2018.	Разлика
1	2	3	4	5=4-3
251000	Примљени аванси, депозити и кауције	10.904	8.601	(2.303)
252000	Обавезе према добављачима	122.049	135.400	13.351
254000	Остале обавезе	1.624	1.846	222
	Укупно обавезе из пословања	134.577	145.847	11.270

Примљени аванси, депозити и кауције – конто 251000

Општа болница Панчево је у Билансу стања на дан 31. 12. 2018. године исказала примљене авансе, депозите и кауције у износу од 8.601 хиљада динара (у 2017. години су износиле 10.904 хиљаде динара).

Општа болница Панчево је на конту 251000 - Примљени аванси, депозити и кауције исказала почетно стање на дан 01. 01. 2018. године у износу од 10.904 хиљаде динара колико је износио примљени аванс од Републичког фонда за здравствено осигурање у 2017. години. На дан 31. 12. 2018. године примљени аванс од Републичког фонда за здравствено осигурање по спроведеном Коначном обрачуна за 2018. годину износио је 8.601 хиљаду динара.

⁶⁸ Решење Привредног суда у Панчеву П-391/2016 од 10. фебруара 2017. године донето у парници Конкордија 013 д. о. о. Панчево, као тужиоца, и Опште болнице Панчево, као туженог.



Обавезе према добављачима – конто 252000

Највећи део обавеза из пословања чине обавезе према добављачима (93%). Увидом у Извештај о извршеном попису са стањем на дан 31.12.2018. године⁶⁹ и пословне књиге Опште болнице Панчево утврђено је да је стање обавеза према добављачима усаглашено.

Табела број 46: Структура исказаних обавеза према добављачима на дан 31. 12. 2018. године
у хиљадама динара

Рб	Назив обавезе	Стање на дан 31. 12. 2018. године		
		Укупан дуг	Доспели дуг	Недоспели дуг
1	2	3=4+5	4	5
1.	Лекови	50.653	4.704	45.949
1.1.	Лекови у ЗУ	40.365	4.702	35.663
1.2.	Цитостатици са листе лекова	5.876	0	5.876
1.3.	Лекови са Ц листе по тендеру РФЗО	4.079	0	4.079
1.4.	Остали лекови (ван листе)	333	2	331
2.	Крв и продукти од крви	2.295	1.457	838
3.	Уградни материјал	3.314	940	2.374
3.1.	Остали уградни материјал у ортопедији	390	0	390
3.2.	Ортопедија - ендопротезе	2.924	940	1.984
4.	Санитететски и медицински потрошни материјал	12.108	462	11.646
5.	Исхрана (намирнице и услуге)	2.777	4	2.773
6.	Енергенти	8.417	122	8.295
6.1.	Гас	6.015	122	5.893
6.2.	Електропривреда	2.343	0	2.343
6.3.	Обавезе за остале енергенте	59	0	59
7.	Јавно комунално предузеће	32.644	31.609	1.035
7.1.	Обавезе за воду	31.817	31.186	631
7.2.	Обавезе према ПТТ-у	277	0	277
7.3.	Обавезе према осталим ЈКП	550	423	127
8.	Остале обавезе	23.192	21.657	1.535
	Укупне обавезе	135.400	60.955	74.445

У поступку ревизије затражена је независна потврда стања на рачунима добављача. Од послатих 16 захтева за потврду стања на рачунима добављача у износу од 100.147 хиљада динара, колико је исказано стање у књиговодственој евиденцији Опште болнице Панчево, на 14 је одговорено, чиме је потврђено стање у износу од 72.379 хиљада динара (11 потврда о стању на рачуну). Износ неусаглашених обавеза износи 23.422 хиљаде динара (3 потврде о стању на рачуну), док је износ непотврђених обавеза због изостанка одговора од стране 2 добављача 4.346 хиљада динара.

Налаз: Општа болница Панчево није усагласила обавезе најмање у износу од 23.422 хиљаде динара, што није у складу са одредбама члана 18. ст. 1., 3. и 4. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик: Неусаглашавањем обавеза на дан састављања финансијских извештаја, настаје ризик да финансијски извештаји садрже нетачне информације.

Препорука број 25: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Панчево да врше усаглашавање обавеза на дан састављања финансијских извештаја у складу са одредбама члана 18. став 1., 3. и 4. Уредбе о буџетском рачуноводству.

У поступку ревизије је утврђено да је Општа болница Панчево на конту 252100 – добављачи у земљи, евидентирала обавезе по основу законских затезних камата према Граду

⁶⁹ Панчево, 28. јануар 2019. године



Панчево – Градска управа – Секретаријат за пореску администрацију, у износу од 1.796 хиљада динара⁷⁰ уместо на конту 241412 – Затезне камате, у складу са одредбама члана 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Налаз: Општа болница Панчево је у Билансу стања на дан 31.12.2018. године више исказала обавезе према добављачима у земљи (конто 252100) најмање у износу од 1.796 хиљада динара и у истом износу мање исказала обавезе по основу пратећих трошкова задуживања (конто 241400), јер је погрешно евидентирала законске затезне камате, што није у складу са одредбама члана 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Евидентирањем законских затезних камата као обавезе према добављачима уместо на конту обавеза за затезне камате, јавља се ризик да финансијски извештаји садрже нетачне информације.

Препорука број 26: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Панчево да у својим пословним књигама спроведу одговарајућа књижења у циљу евидентирања камата на конту 241412 – затезне камате, у складу са одредбама члана 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Остале обавезе – конто 254000

Општа болница Панчево је у Билансу стања на дан 31. 12. 2018. године исказала остале обавеза у износу од 1.846 хиљада динара (у 2017. години су износиле 1.624 хиљаде динара).

Општа болница Панчево је на основу Записника о извршеној контроли уговорних обавеза у Општој болници Панчево Републичког фонда за здравствено осигурање 05/1 број 450-1612/16 од 10. маја 2016. године исказала обавезу према Републичком фонду за здравствено осигурање у износу од 1.000 хиљада динара. На основу Извода отворених ставки са стањем на дан 31. 12. 2018. године од 13. фебруара 2019. године Општа болница Панчево и Републички фонд за здравствено осигурање усагласили су стање обавеза и потраживања на износ од 846 хиљада динара. Општа болница Панчево је у 2019. години искњижила своју обавезу од 1.000 хиљада динара према Републичком фонду за здравствено осигурање.

Остале обавезе из пословања - конто 254900

У поступку ревизије, увидом у расположиву документацију је утврђено да Општа болница Панчево није у пословним књигама евидентирала остале обавезе из пословања (конто 254900) у износу од 4.165 хиљада динара које се односе на обрачунате обавезе запослених по основу административних забрана за други део децембра 2018. године.

Налаз: Општа болница Панчево у Билансу стања на дан 31.12.2018. године није исказала остале обавезе из пословања (конто 254900) најмање у износу од 4.165 хиљада динара, јер није у пословним књигама евидентирала обрачунате обавезе запослених по основу административних забрана за други део децембра 2018. године у истом износу, што није у складу са одредбама члана 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

⁷⁰ Преглед стања на рачунима обвезника Општа болница Панчево на дан 23. децембар 2014. године од 23. децембра 2014. године, Решење о исправци грешке по службеној дужности ЈП „Дирекција за изградњу и уређење Панчева“ број 02-1310/2016-1/1 од 28. јуна 2016. године, Аналитичка картица добављача Град Панчево – Градска управа – Секретаријат за пореску администрацију за период 01.01.2016.-31.12.2016. године



Ризик: Неевидентирањем осталих обавеза из пословања јавља се ризик да финансијски извештаји садрже нетачне информације.

Препорука број 27: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Панчево да у својим пословним књигама евидентирају остале обавезе из пословања у складу са одредбама члана 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

3.3.5 Капитал

Општа болница Панчево је у Билансу стања на дан 31. 12. 2018. године исказала капитал (конто 311000) у износу од 376.206 хиљада динара (у 2017. години ја износио 676.361 хиљаду динара).

Табела број 47: Преглед капитала

Рб	Конто	Опис	Исказано		Разлика
			2017.	2018.	
1	2	3	4	5	6 (5-4)
1.	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	353.838	653.069	299.231
2.	311200	Нефинансијска имовина у залихама	21.809	22.920	1.111
3.	311500	Извори новчаних средстава	559	372	(187)
Укупно			376.206	676.361	300.155

Налаз: Општа болница Панчево је у Билансу стања на дан 31. 12. 2018. године више исказала Изворе новчаних средстава (конто 311500) за износ од 57 хиљада динара, јер је исказала амортизацију некретнина и опреме изнад оствареног вишка сопствених прихода над расходима из сопствених средстава, што није у складу са одредбама члана 5. ст. 5. и 6. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик: Нетачним евидентирањем пренетих неутрошених средстава настаје ризик да финансијски извештаји садрже нетачне податке.

Препорука број 28: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Панчево да преиспитају изворе новчаних средстава и у складу са тим спроведу одговарајућа књижења.

3.3.5.1 Ванбилансна евиденција

Општа болница Панчево је у Билансу стања са стањем на дан 31.12.2018. године на конту економске класификације 351000 ванбилансна актива (ОП 1073) и конту економске класификације 352000 ванбилансна пасива (ОП 1240) исказала вредност туђих основних средстава добијених на коришћење у износу од 769 хиљада динара⁷¹. Општа болница Панчево је приликом обављања пописа за 2018. годину извршила само попис апарата за суво прање руку, док није извршила попис других туђих основних средстава која се налазе код ње на коришћењу, нити је пописне листе доставила власницима основних средстава. Међутим, Општа болница Панчево поседује помоћну евиденцију туђих основних средстава. У Општој болници Панчево се налази на бесплатном коришћењу најмање 121 туђе основнио средстава, од којих само 24 туђих основних средстава има исказану вредност док остала основна средства немају исказану вредност. Према усменом образложењу добијеног од запослених на пословима књиговодства основних средстава Општа болница Панчево је комуницирала са свим власницима туђих основних средстава ради добијања њихове вредности, али су се власници туђих основних средстава у већини случајева изјаснили да вредност њихових основних средстава чине њихову пословну тајну⁷².

⁷¹ Апарати за суво прање руку уступљени на коришћење по Уговору о пружању услуга број 01-4055/10 од 10. новембра 2010. године.

⁷² Обављен разговор са књиговођом основних средстава јула и августа 2019. године у поступку ревизије.



У поступку ревизије утврђено је да Општа болница Панчево није у ванбилансној евиденцији исказала садашњу вредност туђих основних средства датих на коришћење Општој болници Панчево најмање у износу од 15.213 хиљаде динара, што није у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем⁷³.

Налаз: Општа болница Панчево је у Билансу стања са стањем на дан 31.12.2018. године на конту економске класификације 351000 ванбилансна актива (ОП 1073) и конту економске класификације 352000 ванбилансна пасива (ОП 1240) мање исказала вредност туђих основних средстава добијених на коришћење најмање у износу од 15.213 хиљаде динара и није за сва туђа основна средства прибавила вредност од власника основних средстава, што није у складу са одредбама члана 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 29: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Панчево да у ванбилансној евиденцији евидентирају основна средства добијена на коришћење, као и да од власника основних средстава прибаве вредност за сва туђа основна средства, а све у складу са одредбама члана 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

3.4 Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3

Извештај о издацима за набавку нефинансијске имовине и примањима од продаје нефинансијске имовине је саставни део Завршног рачуна, како је то прописано Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања. Саставља се на обрасцу чији је назив Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3.

Општа болница Панчево је у Извештају о капиталним издацима и примањима – Образац 3 у периоду 01.01 – 31.12.2018. године исказала мањак примања у износу од 322.698 хиљада динара.

Табела број 48: *Преглед исказаних капиталних издатака и примања*

Рб	Опис	у хиљадама динара	
		Исказани износ	
		2017. година	2018. година
1	2	3	4
	Свега примања:	565	1.952
1.	Примања од продаје непокретности	565	1.952
	Свега издатака:	11.118	324.650
2.	Капитално одржавање зграда и објеката	98.079	276.906
3.	Пројектно планирање	0	3.397
4.	Административна опрема	546	708
5.	Медицинска и лабораторијска опрема	12.493	36.204
6.	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема	0	7.435
	Мањак примања (свега издатака – свега примања):	110.553	322.698

Општа болница Панчево је исказала примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 1.952 хиљаде динара (ОП 3002) и издатке за нефинансијску имовину у износу од 276.906 хиљада динара на конту 500000 (ОП 3068), односно мањак примања у износу од 322.698 хиљада динара.

⁷³ Увид у Евиденцију туђих основних средстава.



У поступку ревизије је утврђено да је Општа болница Панчево више исказала расходе за текуће поправке и одржавање (конто 425000) у износу од 8.760 хиљада динара и у истом износу мање издатке за основна средства (конто 510000), јер је инвестиционо одржавање опреме погрешно евидентирала као текући расход (Објашњено у Напомени 3.1.3.2.5 Текуће поправке и одржавање – конто 425000).

Налаз: Општа болница Панчево 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 8.760 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.

3.5 Извештај о новчаним токовима – Образац 4

Биланс финансирања је саставни део Завршног рачуна, како је то прописано Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања. Састављање овог извештаја се врши на обрасцу чији је назив Извештај о новчаним токовима – Образац 4.

Укупни новчани приливи исказани у Извештају о новчаним токовима у периоду од 01. 01 – 31. 12. 2018. године – Образац 4 износе 2.244.575 хиљада динара, а састоје се од текућих прихода у износу од 2.242.623 хиљада динара и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 1.952 хиљада динара.

Укупни новчани одливи исказани у Извештају о новчаним токовима у периоду од 01. 01 – 31. 12. 2018. године – Образац 4 (ОП 4171) износе 2.222.332 хиљаде динара, а састоје се од текућих расхода у износу од 1.897.682 хиљаде динара и издатака за нефинансијску имовину у износу од 324.650 хиљада динара

Салдо готовине на почетку 2018. године исказан је у износу од 33.394 хиљаде динара, а на дан 31. 12. 2018. године у износу од 51.299 хиљада динара, што одговара стварном стању новчаних средстава Опште болнице Панчево на почетку и на крају 2018. године.

Табела број 49: *Преглед исказаних података о новчаним токовима*

		у хиљадама динара
Рб	Опис	Износ
1	2	3
1.	Салдо готовине на почетку године	33.394
2.	Новчани приливи	2.244.575
3.	Новчани одливи (3.1. + 3.2. + 3.3.)	2.222.332
3.1.	Текући расходи	1.897.682
3.2.	Издаци за нефинансијску имовину	324.650
3.3.	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	0
4.	Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000	373
5.	Корекција за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класа 400000, 500000 и 600000	4.711
6.	Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације ⁷⁴	0
7.	Салдо готовине на крају године (1 + 2 – 3 + 4 – 5 + 6)	51.229

⁷⁴ Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације у износу од 373 хиљаде динара већ је садржана у оквиру новчаних одлива под редним бројем три у оквиру износа 2.222.332 хиљада динара.



Исказани салдо готовине на крају претходне године одговара салду на рачунима на почетку текуће године.

У Извештају о новчаним токовима у периоду 01. 01 – 31. 12. 2018. године – Образац 4 у делу Кориговани приливи за примљена средства у обрачуну, исказан је податак у износу од 2.244.575 хиљада динара, а састоје се од новчаних прилива у износу од 2.244.575 хиљада динара исказаних на ОП 4001.

Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну исказани су у износу од 2.226.670 хиљада динара, а састоје се од:

- 1) новчаних одлива у износу од 2.222.332 хиљада динара,
- 2) корекције (смањења) новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода у износу од 373 хиљада динара и
- 3) корекције (увећања) новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класа 400000, 500000 и 600000 у износу од 4.711 хиљаде динара који представља средства која су уплаћена Републичком фонду за здравствено осигурање из неутрошених средстава из 2016. године и из ранијих година, а која су пренета од стране Републичког фонда за здравствено осигурање по уговорима о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања, по Закључку Владе Републике Србије 05 број 401-7209/2018-1 од 30. јула 2018. године (евидентирано на конту 321311 – Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година).

Као што је објашњено у Напомени 3.1.3.3 Амортизација и употреба средстава за рад – конто 430000 Општа болница Панчево је више исказала амортизацију некретнина и опреме (конто 431000) у износу од 373 хиљаде динара, јер на дан састављања финансијских извештаја није располагала новчаним средствима у истом износу и на тај начин је нетачно исказала новчане одливе и корекцију новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода у истом износу.

4. Потенцијалне обавезе

Општа болница Панчево је током 2018. године водила један судски спор у коме је тужилац укупне вредности 990 хиљада динара и 9 судских спорова у којима је била тужена, а према подацима које је доставила Општа болница Панчево.

Табела број 50: Преглед судских спорова у којима је Општа болница Панчево тужилац

у хиљадама динара

Рб	Статус спора	Вредност спора	Трошкови спора
1	2	3	4
1	Првостепени поступак у току	1.022	32
	Укупно	1.022	32

Општа болница Панчево је током 2018. године водила судски спор пред Основним судом у Панчеву П-1101/16 у својству туженог за накнаду нематеријалне штете смрти због душевних болова услед смрти блиског лица који је окончан 1. марта 2019. године пресудом у корист тужиоца. Општа болница Панчево је обавезана да плати тужиоцима (5 тужилаца) 4.000 хиљаде динара на име накнаде нематеријалне штете и накнади трошкове поступка у износу од 1.673 хиљаде динара. Апелациони суд у Београду потврдио је првостепену пресуду у целости. Између истих странака води се и судски спор за накнаду материјалне штету вредности 777 хиљада динара у коме је суд везан у погледу основа спора пресудом у поступку П-1101/16.



Табела број 51: Преглед судских спорова у којима је Општа болница Панчево тужени

у хиљадама динара

Рб	Статус поступка	Вредност спора	Трошкови спора	Број поступака
1	2	3	4	5
1	Првостепени поступак у току	32.421	-	5
2	Правноснажно окончан	4.000	1.673	1
3	Неправноснажно; одбијен тужени захтев тужилаца	17.120	-	3
4	Радни спор	-	-	1
	Укупно	53.541	1.673	10

Реконструкција интернистичког блока Опште болнице Панчево

Општа болница Панчево и Управа за капитална улагања Аутономне покрајине Војводине закључиле су Уговор о преносу средстава Управе за капитална улагања Аутономне покрајине Војводина Општој болници Панчево број 136-401-1216/2017-01/1 од 31. марта 2017. године који је анексиран током 2018. године у погледу укупног износа опредељених средстава и рока завршетка пројекта тако да је коначна вредност опредељених средстава за финансирање овог пројекта утврђена у износу 543.987 хиљада динара⁷⁵ и коначни рок за завршетак радова 30. септембар 2019. године⁷⁶. Општа болница Панчево закључила је Уговор о извођењу радова на реконструкцији интернистичког блока Опште болнице Панчево септембра 2017. године са групом понуђача чији је носилац Модулор д. о. о. Београд, Уговор о извођењу радова – непредвиђени радови - на реконструкцији интернистичког блока ЈНППБОП 13/18, такође, са групом понуђача чији је носилац Модулор д. о. о. Београд, Уговор о извођењу радова постављања звучне изолације подова у интернистичком блоку Опште болнице Панчево ЈНППБОП број 01/18 број 01-35/18-7 од 24.04.2018. године и уговор о надзору над извођењем радова. Окончана ситуација по уговорима о извођењу радова и уговору о извођењу непредвиђених радова још увек није верификована од стране надзорног органа како би могла бити утврђена коначна вредност основних радова, вишкова и непредвиђених радова ради утврђивања да ли су обезбеђена финансијска средства довољна ради покрића свих трошкова реконструкције интернистичког блока. У току поступка ревизије је утврђено да су непредвиђени радови извођени без преходно прибављене сагласности инвеститора и надзорног органа у поступку који је дефинисан Уговором о извођењу радова на реконструкцији интернистичког блока закљученим са групом понуђача, чији је носилац Модулор д. о. о. Београд, већ је та сагласност обезбеђивана накнадно осим приликом закључења Уговора о извођењу радова – непредвиђени радови на реконструкцији интернистичког блока ЈНППБОП 13/18.

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 Панчево је током 2018. године набављала услуге поправке и одржавања медицинске опреме на основу закључених уговора о јавним набавкама који нису имали за предмет набављена добра, односно услуге.
- 2) Општа болница Панчево је током 2018. године набављала добра и услуге основу одлука в.д. директора о набавци хитних услуга поправки и одржавања медицинске опреме без спровођења поступка јавне набавке јер су уговорена средства по преходно закљученим уговорима закљученим у поступцима јавних набавки била у

⁷⁵ Број 136-401-1216/2017-01/1-3 од 29. августа 2018. године.

⁷⁶ Број 136-401-1216/2017-03/1-5 од 25. јуна 2019. године.



целости потрошена. На овај начин Општа болница Панчево је извршила расходе најмање у износу од 3.383 хиљаде динара без спроведеног поступка јавне набавке.

- 3) У поступку ревизије је утврђено да је Општа болница Панчево закључивала уговоре о делу и допунском раду који не садрже потпуне и прецизне податке о извршиоцима посла. Увидом у расположиву документацију је утврђено да за два ангажована лекара, од укупно седам којима је исплаћена накнада током током 2018. године, обрачунској служби нису достављане радне листе у којима су евидентирани доласци како би се утврдило да су извршиоци посла обавили едукацију у складу са одредбама закључених уговора.
- 4) Општа болница Панчево је током 2018. године набављала медицинску и лабораторијску опрему (набавка финансирана из средстава донација) на основу уговора закључених без спроведеног поступка јавне набавке, као и на основу Одлуке в.д. директора о плаћању набављене медицинске опреме добављачу на основу прибављене понуде иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, што није у складу са одредбама чл. 7. и 39. став 2. овог Закона. На овај начин Општа болница Панчево је извршила издатке најмање у износу од 4.576 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке, и то:
 - (1) за набавку ткивног процесора THERMO SCIENTIFIC од добављача „Labteh“ д. о. о.у износу од 3.600 хиљада динара на основу уговора број 01-3931/18 од 09.05.2018. године,
 - (2) за набавку електрохируршке јединице од добављача "Olympus" д. о. о.у износу од 976 хиљада динара на основу понуде број КП180225 од 19.04.2018. године и Одлуке в.д. директора Опште болнице Панчево број 01-25/18-298 од 22.08.2018. године.
- 5) У поступку ревизије је утврђено да је Општа болница Панчево на основу спроведених поступака јавних набавки 2016. године закључила уговоре са добављачима за набавку компјутерских услуга на период дужи од 12 месеци.
- 6) У постуку ревизије је утврђено да Општа болница Панчево наплаћује здравствене услуге које су утврђене као право из обавезног здравственог осигурања лицима којима те услуге пружа на лични захтев, а да их претходно не обавештава да ће услуге бити пружене уз наплату.



ПРИЛОГ III

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ОПШТЕ БОЛНИЦЕ ПАНЧЕВО, ПАНЧЕВО



С А Д Р Ж А Ј

1.	Биланс стања на дан 31.12.2018. године – Образац 1.....	90
2.	Биланс прихода и расхода – Образац 2	92
3.	Извештај о капиталним издацима и примањима - Образац 3	95
4.	Извештај о новчаним токовима - Образац 4.....	96
5.	Извештај о извршењу буџета - Образац 5	100


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)	375.647	1.458.242	782.253	675.989
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	353.838	1.406.412	753.343	653.069
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	253.538	1.022.012	749.803	272.209
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	164.687	352.203	192.941	159.262
1005	011200	Опрема	88.851	669.809	556.862	112.947
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)	100.300	380.860		380.860
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	6.448	336.237		336.237
1017	015200	Аванси за нефинансијску имовину	93.852	44.623		44.623
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)		3.540	3.540	
1019	016100	Нематеријална имовина		3.540	3.540	
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)	21.809	51.830	28.910	22.920
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)	21.809	51.830	28.910	22.920
1026	022100	Залихе ситног инвентара	2.211	31.261	28.910	2.351
1027	022200	Залихе потрошног материјала	19.598	20.569		20.569
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	355.919	338.691		338.691
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050+ 1060 + 1062)	127.046	147.520		147.520
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	33.394	51.299		51.299



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
1051	121100	Жиро и текући рачуни	33.392	51.299		51.299
1059	121900	Хартије од вредности	2			
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	93.367	95.656		95.656
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	93.367	95.656		95.656
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	285	565		565
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	285	565		565
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	228.873	191.171		191.171
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	228.873	191.171		191.171
1069	131100	Разграничени расходи до једне године	104.756	53.224		53.224
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	124.117	137.947		137.947
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	731.566	1.796.933	782.253	1.014.680
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	769	769		769

у хиљадама динара

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		ПАСИВА		
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)	322.525	287.392
1173	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174 + 1179+ 1184 + 1189 + 1192)	445	701
1192	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)	445	701
1195	245300	Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова	445	701
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199+ 1203 + 1206 + 1208)	134.577	145.847
1199	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1200 до 1202)	10.904	8.601
1200	251100	Примљени аванси	10.904	8.601
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)	122.049	135.400
1204	252100	Добављачи у земљи	122.049	135.400
1208	254000	ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1209 до 1211)	1.624	1.846
1209	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника	1.624	1.846



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)	187.503	140.844
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)	187.503	140.844
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	94.137	45.188
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	92.919	94.325
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	447	1.331
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)	409.041	727.288
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	376.206	676.361
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)	376.206	676.361
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	353.838	653.069
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	21.809	22.920
1225	311500	Извори новчаних средстава	559	372
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	32.835	50.927
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)	731.566	1.014.680
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	769	769

2. Биланс прихода и расхода – Образац 2

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 + 2104)	1.881.924	2.244.575
2002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (2003 + 2047 + 2057 + 2067 + 2092 + 2097 + 2101)	1.881.359	2.242.623
2067	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (2068 + 2075 + 2080 + 2087 + 2090)	40.228	29.013
2068	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 2069 до 2074)	1.210	2.993
2072	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања	1.210	2.993
2075	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 2076 до 2079)	25.484	18.818
2076	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	789	782
2078	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	24.695	18.036
2087	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (2088 + 2089)	13.331	6.071
2088	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	13.331	6.071
2090	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (2091)	203	1.131
2091	745100	Мешовити и неодређени приходи	203	1.131
2092	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2093 + 2095)	640	74
2093	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ	610	74



у хиљадама динара

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		РАСХОДА (2094)		
2094	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	610	74
2095	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (2096)	30	
2096	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	30	
2097	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2098)	1.730.153	1.869.644
2098	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2099 + 2100)	1.730.153	1.869.644
2099	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	1.730.153	1.869.644
2101	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2102)	110.338	343.892
2102	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2103)	110.338	343.892
2103	791100	Приходи из буџета	110.338	343.892
2104	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2105 + 2112 + 2119 + 2122)	565	1.952
2105	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (2106 + 2108 + 2110)	565	1.952
2106	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (2107)	565	1.952
2107	811100	Примања од продаје непокретности	565	1.952
2129		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2130 + 2298)	1.863.856	2.222.332
2130	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (2131 + 2153 + 2198 + 2213 + 2237 + 2250 + 2266 + 2281)	1.752.738	1.897.682
2131	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2132 + 2134 + 2138 + 2140 + 2145 + 2147 + 2149 + 2151)	1.059.282	1.224.462
2132	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (2133)	848.035	983.170
2133	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	848.035	983.170
2134	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 2135 до 2137)	152.056	175.933
2135	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	101.863	117.966
2136	412200	Допринос за здравствено осигурање	43.825	50.601
2137	412300	Допринос за незапосленост	6.368	7.366
2140	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 2141 до 2144)	4.099	7.651
2141	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова		35
2143	414300	Отпремнине и помоћи	3.979	7.516
2144	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	120	100
2145	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2146)	44.472	49.325
2146	415100	Накнаде трошкова за запослене	44.472	49.325
2147	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (2148)	10.620	8.383
2148	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	10.620	8.383
2153	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (2154 + 2162 + 2168 + 2177 + 2185 + 2188)	685.060	668.994
2154	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 2155 до 2161)	76.454	81.858
2155	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	2.403	2.603



у хиљадама динара

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2156	421200	Енергетске услуге	62.047	60.078
2157	421300	Комуналне услуге	7.418	12.788
2158	421400	Услуге комуникација	2.753	3.613
2159	421500	Трошкови осигурања	1.833	2.411
2161	421900	Остали трошкови		365
2162	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 2163 до 2167)	683	99
2163	422100	Трошкови службених путовања у земљи	96	99
2167	422900	Остали трошкови транспорта	587	
2168	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 2169 до 2176)	13.028	11.666
2169	423100	Административне услуге		35
2170	423200	Компјутерске услуге	4.995	4.908
2171	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	4.144	3.954
2172	423400	Услуге информисања	21	156
2173	423500	Стручне услуге	3.193	2.029
2175	423700	Репрезентација	267	264
2176	423900	Остале опште услуге	408	320
2177	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 2178 до 2184)	1.270	847
2180	424300	Медицинске услуге	1.267	847
2183	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге	3	
2185	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (2186 + 2187)	24.716	36.972
2186	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	4.660	4.160
2187	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	20.056	32.812
2188	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 2189 до 2197)	568.909	537.552
2189	426100	Административни материјал	3.448	4.199
2191	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	84	19
2192	426400	Материјали за саобраћај	1.183	1.068
2195	426700	Медицински и лабораторијски материјали	514.614	496.383
2196	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	45.829	31.405
2197	426900	Материјали за посебне намене	3.751	4.478
2198	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (2199 + 2203 + 2205 + 2207 + 2211)	559	373
2199	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 2200 до 2202)	558	373
2200	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката	75	53
2201	431200	Амортизација опреме	483	320
2211	435000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ (2212)	1	
2212	435100	Амортизација нематеријалне имовине	1	
2213	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (2214 + 2224 + 2231 + 2233)	2.713	145
2233	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 2234 до 2236)	2.713	145
2235	444200	Казне за кашњење	2.713	145
2281	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (2282 + 2285 + 2289 + 2291 + 2294 + 2296)	5.124	3.708
2285	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 2286 до 2288)	1.412	474
2286	482100	Остали порези	64	126
2287	482200	Обавезне таксе	526	348
2288	482300	Новчане казне	822	
2289	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (2290)	3.712	3.234
2290	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	3.712	3.234



у хиљадама динара

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2298	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2299 + 2321 + 2330 + 2333 + 2341)	111.118	324.650
2299	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (2300 + 2305 + 2315 + 2317 + 2319)	111.118	324.650
2300	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 2301 до 2304)	98.079	280.303
2303	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	98.079	276.906
2304	511400	Пројектно планирање		3.397
2305	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 2306 до 2314)	13.039	44.347
2307	512200	Административна опрема	546	708
2310	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	12.493	36.204
2314	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема		7.435
		УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА		
2344		Вишак прихода и примања – буџетски суфицит (2001 - 2129) (ОП 5434)	18.068	22.243
2346		КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА (2347 + 2348 + 2349 + 2350 + 2351)	14.767	28.684
2347		Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	1.593	25.285
2348		Део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине	738	857
2349		Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	12.436	2.542
2355	321121	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (2344 + 2346 - 2352) или (2346 - 2345 - 2352)	32.835	50.927
2357		ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (ЗА ПРЕНОС У НАРЕДНУ ГОДИНУ) (2358 + 2359 = 2355)	32.835	50.927
2358		Део вишка прихода и примања наменски одређен за наредну годину	30.293	47.821
2359		Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину	2.542	3.106

3. Извештај о капиталним издацима и примањима - Образац 3

у хиљадама динара

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
3001		ПРИМАЊА (3002 + 3027)	565	1.952
3002	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3003 + 3010 + 3017 + 3020)	565	1.952
3003	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (3004 + 3006 + 3008)	565	1.952
3004	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (3005)	565	1.952
3005	811100	Примања од продаје непокретности	565	1.952
3067		ИЗДАЦИ (3068 + 3114)	111.118	324.650
3068	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (3069 + 3091)	111.118	324.650



у хиљадама динара

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		+ 3100 + 3103 + 3111)		
3069	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (3070 + 3075 + 3085 + 3087 + 3089)	111.118	324.650
3070	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 3071 до 3074)	98.079	280.303
3073	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	98.079	276.906
3074	511400	Пројектно планирање		3.397
3075	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 3076 до 3084)	13.039	44.347
3077	512200	Административна опрема	546	708
3080	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	12.493	36.204
3084	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема		7.435
3163		МАЊАК ПРИМАЊА (3067 – 3001) > 0	110.553	322.698

4. Извештај о новчаним токовима - Образац 4

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 + 4104 + 4129)	1.881.924	2.244.575
4002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (4003 + 4047 + 4057 + 4067 + 4092 + 4097 + 4101)	1.881.359	2.242.623
4067	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (4068 + 4075 + 4080 + 4087 + 4090)	40.228	29.013
4068	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 4069 до 4074)	1.210	2.993
4072	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања	1.210	2.993
4075	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 4076 до 4079)	25.484	18.818
4076	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	789	782
4078	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	24.695	18.036
4087	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (4088 + 4089)	13.331	6.071
4088	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	13.331	6.071
4090	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (4091)	203	1.131
4091	745100	Мешовити и неодређени приходи	203	1.131
4092	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (4093 + 4095)	640	74
4093	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (4094)	610	74
4094	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	610	74
4095	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (4096)	30	
4096	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	30	
4097	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4098)	1.730.153	1.869.644
4098	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4099 + 4100)	1.730.153	1.869.644



у хиљадама динара

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4099	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	1.730.153	1.869.644
4101	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4102)	110.338	343.892
4102	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4103)	110.338	343.892
4103	791100	Приходи из буџета	110.338	343.892
4104	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4105 + 4112 + 4119 + 4122)	565	1.952
4105	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (4106 + 4108 + 4110)	565	1.952
4106	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (4107)	565	1.952
4107	811100	Примања од продаје непокретности	565	1.952
4169		НОВЧАНИ ОДЛИВИ (4170 + 4338 + 4384)	1.863.856	2.222.332
4170	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (4171 + 4193 + 4238 + 4253 + 4277 + 4290 + 4306 + 4321)	1.752.738	1.897.682
4171	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4172 + 4174 + 4178 + 4180 + 4185 + 4187 + 4189 + 4191)	1.059.282	1.224.462
4172	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (4173)	848.035	983.170
4173	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	848.035	983.170
4174	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (4175 до 4177)	152.056	175.933
4175	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	101.863	117.966
4176	412200	Допринос за здравствено осигурање	43.825	50.601
4177	412300	Допринос за незапосленост	6.368	7.366
4180	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 4181 до 4184)	4.099	7.651
4181	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова		35
4183	414300	Отпремнине и помоћи	3.979	7.516
4184	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	120	100
4185	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4186)	44.472	49.325
4186	415100	Накнаде трошкова за запослене	44.472	49.325
4187	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (4188)	10.620	8.383
4188	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	10.620	8.383
4193	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (4194 + 4202 + 4208 + 4217 + 4225 + 4228)	685.060	668.994
4194	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 4195 до 4201)	76.454	81.858
4195	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	2.403	2.603
4196	421200	Енергетске услуге	62.047	60.078
4197	421300	Комуналне услуге	7.418	12.788
4198	421400	Услуге комуникација	2.753	3.613
4199	421500	Трошкови осигурања	1.833	2.411
4201	421900	Остали трошкови		365
4202	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 4203 до 4207)	683	99
4203	422100	Трошкови службених путовања у земљи	96	99
4207	422900	Остали трошкови транспорта	587	
4208	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 4209 до 4216)	13.028	11.666
4209	423100	Административне услуге		35
4210	423200	Компјутерске услуге	4.995	4.908



у хиљадама динара

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4211	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	4.144	3.954
4212	423400	Услуге информисања	21	156
4213	423500	Стручне услуге	3.193	2.029
4215	423700	Репрезентација	267	264
4216	423900	Остале опште услуге	408	320
4217	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 4218 до 4224)	1.270	847
4220	424300	Медицинске услуге	1.267	847
4223	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге	3	
4225	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (4226 + 4227)	24.716	36.972
4226	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	4.660	4.160
4227	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	20.056	32.812
4228	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 4229 до 4237)	568.909	537.552
4229	426100	Административни материјал	3.448	4.199
4231	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	84	19
4232	426400	Материјали за саобраћај	1.183	1.068
4235	426700	Медицински и лабораторијски материјали	514.614	496.383
4236	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	45.829	31.405
4237	426900	Материјали за посебне намене	3.751	4.478
4238	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (4239 + 4243 + 4245 + 4247 + 4251)	559	373
4239	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 4240 до 4242)	558	373
4240	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката	75	53
4241	431200	Амортизација опреме	483	320
4251	435000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ (4252)	1	
4252	435100	Амортизација нематеријалне имовине	1	
4253	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (4254 + 4264 + 4271 + 4273)	2.713	145
4273	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (4274 до 4276)	2.713	145
4275	444200	Казне за кашњење	2.713	145
4321	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (4322 + 4325 + 4329 + 4331 + 4334 + 4336)	5.124	3.708
4322	481000	ДОТАЦИЈЕ НЕВЛАДИНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (4323 + 4324)		
4323	481100	Дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима		
4324	481900	Дотације осталим непрофитним институцијама		
4325	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 4326 до 4328)	1.412	474
4326	482100	Остали порези	64	126
4327	482200	Обавезне таксе	526	348
4328	482300	Новчане казне	822	
4329	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (4330)	3.712	3.234
4330	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	3.712	3.234
4338	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (4339 + 4361 + 4370 + 4373 + 4381)	111.118	324.650



у хиљадама динара

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4339	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (4340 + 4345 + 4355 + 4357 + 4359)	111.118	324.650
4340	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 4341 до 4344)	98.079	280.303
4343	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	98.079	276.906
4344	511400	Пројектно планирање		3.397
4345	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 4346 до 4354)	13.039	44.347
4347	512200	Административна опрема	546	708
4350	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	12.493	36.204
4354	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема		7.435
4430		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4001 – 4169)	18.068	22.243
4432		САЛДО ГОТОВИНЕ НА ПОЧЕТКУ ГОДИНЕ	14.767	33.394
4433		КОРИГОВАНИ ПРИЛИВИ ЗА ПРИМЉЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4001 + 4434)	1.881.924	2.244.575
4435		КОРИГОВАНИ ОДЛИВИ ЗА ИСПЛАЋЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4169 – 4436 + 4437)	1.863.297	2.226.670
4436		Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода	559	373
4437		Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класа 400000, 500000 и 600000		4.711
4438		САЛДО ГОТОВИНЕ НА КРАЈУ ГОДИНЕ (4432 + 4433 – 4435)	33.394	51.299



5. Извештај о извршењу буџета - Образац 5

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)	2.529.347	2.244.575		343.892		1.872.711	6.071	21.901
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103)	2.526.847	2.242.623		343.892		1.872.711	6.071	19.949
5069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (5070 + 5077 + 5082 + 5089 + 5092)	40.750	29.013				2.993	6.071	19.949
5070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 5071 до 5076)	3.000	2.993				2.993		
5074	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања	3.000	2.993				2.993		
5077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 5078 до 5081)	25.750	18.818						18.818
5078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	2.000	782						782
5080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	23.750	18.036						18.036
5089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (5090 + 5091)	10.000	6.071					6.071	
5090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	10.000	6.071					6.071	
5092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (5093)	2.000	1.131						1.131
5093	745100	Мешовити и неодређени приходи	2.000	1.131						1.131
5094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5095 + 5097)	500	74				74		
5095	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА	500	74				74		



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
		РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5096)								
5096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	500	74				74		
5099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5100)	1.884.228	1.869.644				1.869.644		
5100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5101 + 5102)	1.884.228	1.869.644				1.869.644		
5101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	1.884.228	1.869.644				1.869.644		
5103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104)	601.369	343.892		343.892				
5104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)	601.369	343.892		343.892				
5105	791100	Приходи из буџета	601.369	343.892		343.892				
5106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5107 + 5114 + 5121 + 5124)	2.500	1.952						1.952
5107	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (5108 + 5110 + 5112)	2.500	1.952						1.952
5108	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (5109)	2.500	1.952						1.952
5109	811100	Примања од продаје непокретности	2.500	1.952						1.952
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)	2.529.347	2.244.575		343.892		1.872.711	6.071	21.901



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)	2.529.347	2.222.332		321.424		1.872.940	6.010	21.958
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5280 + 5293 + 5309 + 5324)	1.919.873	1.897.682		9.120		1.868.452	86	20.024
5174	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5175 + 5177 + 5181 + 5183 + 5188 + 5190 + 5192 + 5194)	1.231.889	1.224.462				1.211.742		12.720
5175	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (5176)	984.422	983.170				972.942		10.228
5176	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	984.422	983.170				972.942		10.228
5177	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 5178 до 5180)	177.068	175.933				174.548		1.385
5178	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	118.970	117.966				117.019		947
5179	412200	Допринос за здравствено осигурање	50.700	50.601				50.221		380
5180	412300	Допринос за незапосленост	7.398	7.366				7.308		58
5183	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 5184 до 5187)	11.002	7.651				7.551		100
5184	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	602	35				35		
5186	414300	Отпремнине и помоћи	10.300	7.516				7.516		
5187	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	100	100						100
5188	415000	НАКНАДА ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5189)	49.838	49.325				48.438		887



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
5189	415100	Накнаде трошкова за запослене	49.838	49.325				48.438		887
5190	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (5191)	9.559	8.383				8.263		120
5191	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	9.559	8.383				8.263		120
5196	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197 + 5205 + 5211 + 5220 + 5228 + 5231)	681.986	668.994		9.120		656.584	86	3.204
5197	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 5198 до 5204)	90.237	81.858		360		80.885	13	600
5198	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	2.616	2.603				2.284	13	306
5199	421200	Енергетске услуге	67.732	60.078				60.078		
5200	421300	Комуналне услуге	13.224	12.788				12.788		
5201	421400	Услуге комуникација	3.800	3.613				3.324		289
5202	421500	Трошкови осигурања	2.500	2.411				2.411		
5204	421900	Остали трошкови	365	365		360				5
5205	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 5206 до 5210)	100	99						99
5206	422100	Трошкови службених путовања у земљи	100	99						99
5211	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5212 до 5219)	12.663	11.666				9.313		2.353
5212	423100	Административне услуге	35	35						35
5213	423200	Компјутерске услуге	4.908	4.908				4.908		
5214	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	3.982	3.954				3.917		37
5215	423400	Услуге информисања	156	156				156		
5216	423500	Стручне услуге	2.962	2.029				69		1.960
5218	423700	Репрезентација	300	264						264
5219	423900	Остале опште услуге	320	320				263		57
5220	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 5221 до 5227)	1.337	847				847		



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
5223	424300	Медицинске услуге	1.337	847				847		
5228	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5229 + 5230)	36.972	36.972		8.760		28.192	2	18
5229	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	4.160	4.160				4.145		15
5230	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	32.812	32.812		8.760		24.047	2	3
5231	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 5232 до 5240)	540.677	537.552				537.347	71	134
5232	426100	Административни материјал	4.200	4.199				4.199		
5234	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	20	19				19		
5235	426400	Материјали за саобраћај	1.068	1.068				1.052		16
5238	426700	Медицински и лабораторијски материјали	499.484	496.383				496.265		118
5239	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	31.405	31.405				31.405		
5240	426900	Материјали за посебне намене	4.500	4.478				4.407	71	
5241	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (5242 + 5246 + 5248 + 5250 + 5254)	700	373						373
5242	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 5243 до 5245)	700	373						373
5243	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката	200	53						53
5244	431200	Амортизација опреме	500	320						320
5256	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (5257 + 5267 + 5274 + 5276)	148	145						145
5276	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 5277 до 5279)	148	145						145
5277	444100	Негативне курсне разлике								
5278	444200	Казне за кашњење	148	145						145



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
5324	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (5325 + 5328 + 5332 + 5334 + 5337 + 5339)	5.150	3.708				126		3.582
5328	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 5329 до 5331)	1.650	474				126		348
5329	482100	Остали порези	350	126				126		
5330	482200	Обавезне таксе	350	348						348
5331	482300	Новчане казне и пенали	950							
5332	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (5333)	3.500	3.234						3.234
5333	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	3.500	3.234						3.234
5341	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342 + 5364 + 5373 + 5376 + 5384)	609.474	324.650		312.304		4.488	5.924	1.934
5342	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343 + 5348 + 5358 + 5360 + 5362)	609.474	324.650		312.304		4.488	5.924	1.934
5343	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 5344 до 5347)	451.105	280.303		279.709				594
5344	511100	Куповина зграда и објеката								
5345	511200	Изградња зграда и објеката								
5346	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	443.525	276.906		276.906				
5347	511400	Пројектно планирање	7.580	3.397		2.803				594
5348	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 5349 до 5357)	158.369	44.347		32.595		4.488	5.924	1.340
5350	512200	Административна опрема	2.000	708					67	641
5353	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	148.934	36.204		25.163		4.488	5.857	696
5357	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема	7.435	7.435		7.432				3
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)	2.529.347	2.222.332		321.424		1.872.940	6.010	21.958



III. УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА

у хиљадама динара

Ознака ОП	Број конта	Опис	Планирани приходи и примања / расходи и издаци	Остварени приходи и и примања / расходи и издаци						
				Укупно (од 6 до 11)	Из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5436		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)	2.529.347	2.244.575		343.892		1.872.711	6.071	21.901
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)	2.529.347	2.222.332		321.424		1.872.940	6.010	21.958
5438		Вишак прихода и примања – буџетски суфицит (5436 – 5437) > 0		22.243		22.468			61	
5439		Мањак прихода и примања – буџетски дефицит (5437 – 5436) > 0						229		57
5444		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5171 - 5435) > 0		22.243		22.468			61	
5445		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5435 - 5171) > 0						229		57