



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

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



Број: 400-107/2019-05/10
Београд, 09. септембар 2019. године



С А Д Р Ж А Ј

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ.....	3
Извештај о ревизији финансијских извештаја Опште болнице Чачак.....	3
ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ	6
ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ОПШТЕ БОЛНИЦЕ ЧАЧАК, ЧАЧАК ЗА 2018. ГОДИНУ	12
ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ОПШТЕ БОЛНИЦЕ ЧАЧАК, ЧАЧАК	52



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

Општа болница Чачак, Чачак

Извештај о ревизији финансијских извештаја Опште болнице Чачак

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Опште болнице Чачак, Чачак за 2018. годину који обухватају: Биланс стања на дан 31. 12. 2018. године – Образац 1, Биланс прихода и расхода – Образац 2, Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3, Извештај о новчаним токовима – Образац 4, Извештај о извршењу буџета – Образац 5 за годину која се завршава на тај дан и осталих пратећих извештаја.

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

Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима

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

Општа болница Чачак је непотпуно и нетачно исказала податке у финансијским извештајима који чине Завршни рачун за 2018. годину најмање у износу од 34.576 хиљада динара тако што је:

1) у Билансу стања:

- (1) мање исказала стање имовине и капитала у износу од 1.286 хиљада динара, за вредност залиха крви и лабилних продуката од крви,
- (2) исказала краткорочна потраживања у износу од 11.910 хиљада динара за која не поседује рачуноводствену документацију
- (3) мање исказала обавезе у износу од 3.438 хиљада динара за износ мање обрачунатог додатка за време проведено на раду

2) у Билансу прихода и расхода због погрешног књижења нетачно исказала приходе и расходе у износу од 17.942 хиљада динара и то:

- (1) више исказала приходе од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација, а мање приходе од споредних продаја добара и услуга које врше државне нетржишне јединице у износу од 12.355 хиљада динара и
- (2) више исказала новчане казне и пенале по решењу судова, а мање расходе за казне за кашњење у износу од 5.587 хиљада динара.

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

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

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

⁴ „Службени гласник РС“, бр. 16/16, 49/16, 107/16, 46/17, 114/17, 20/18, 36/18, 95/18 и 104/18.



Као што је наведено у резимеу налаза у ревизији финансијских извештаја и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији финансијских извештаја Опште болнице Чачак за 2018. годину, 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 са резервом.

Скретање пажње

Упутством Републичког фонда за здравствено осигурање за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава за 2018. годину прописано је да се услуге компјутеризоване томографије фактуришу по шифри услуге у којој су садржани трошкови рада, лекова и материјала. Фактурисана, као и призната накнада за лекове у вези са пружањем ових услуга у Општој болници Чачак већа је од стварног утрошка ових лекова за 4.371 хиљаду динара, односно за 40%. Потребно је да надлежни органи преиспитају начин признавања накнаде за лекове у вези са са пружањем услуга компјутеризоване томографије.

Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

Одговорност руководства за финансијске извештаје

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

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

Наш циљ је стицање уверавања у разумној мери о томе да финансијски извештаји, узети у целини, не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке, и издавање извештаја о ревизији који садржи наше мишљење. Уверавање у 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

⁵ „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 48/18 – др. закон.

⁶ „Службени гласник РС“, број 9/09.



економске одлуке корисника донете на основу ових финансијских извештаја.

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

- 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,

09. септембар 2019. године

Др Душко Пејовић

Генерални државни ревизор

Државна ревизорска институција

Макензијева 41, 11000 Београд



РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ



С А Д Р Ж А Ј

1. Резиме налаза	8
2. Резиме датих препорука	9
3. Мере предузете у поступку ревизије.....	10
4. Захтев за достављање одазивног извештаја.....	10



1. Резиме налаза

Општа болница Чачак:

ПРИОРИТЕТ 1⁷ (висок)

- 1) није пописала залихе крви и лабилних продуката од у износу од 1.286 хиљада динара и није усагласила књиговодствено са стварним стањем, што није у складу са одредбама члана 9. став 1. и члана 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и 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),
- 2) мање је исказала стање залиха потрошног материјала (конто 022200) у Билансу стања на дан 31. 12. 2018. године у износу од 1.286 хиљада динара, јер није евидентирала залихе крви и лабилних продуката од крви које су се налазиле у Служби за трансфузију, што није у складу са одредбама члана 9. ст. 1 и 2. и члана 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.3.2.2 Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000),
- 3) приликом обрачуна плате у 2018. години, у основицу за додаток за време проведено на раду (минули рад) није укључила вредност ефективно извршених часова рада 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. На овај начин, Општа болница Чачак је мање исказала обавезе по основу расхода за запослене (конто 230000) у Билансу стања на дан 31. 12. 2018. године за износ од 3.438 хиљада динара (Напомена 3.3.4.1 Обавезе по основу расхода за запослене – конто 230000),
- 4) је мање исказала потраживања по основу продаје и друга потраживања (конто 122100) у Билансу стања на дан 31. 12. 2018. године најмање у износу од 3.438 хиљада динара, јер је у Коначном обрачуну накнаде за рад за 2018. годину мање исказала расходе за запослене који се финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања због погрешног обрачуна додатка на плату за време проведено на раду за запослене и на тај начин у истом износу мање исказала потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање, што није у складу са одредбама чл. 31. и 80. став 2 тачка 1) Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2018. годину (Напомена 3.3.3.1.2 Краткорочна потраживања – конто 122000),

ПРИОРИТЕТ 2⁸ (средњи)

- 5) више исказала Новчане казне и пенале по решењу судова (конто 483100) најмање у износу од 5.587 хиљада динара и у истом износу мање исказала расходе за Казне за кашњење (конто 444200), јер је плаћену законску затезну камату погрешно евидентирала, што није у складу са одредбама члана 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.1.2.4 Остали расходи – конто 480000),

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.

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



- 6) више је исказала приходе од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација (конто 742100) за износ од 12.355 хиљада динара, а мање исказала приходе од споредних продаја добара и услуга које врше државне нетржишне јединице (конто 742300) у истом износу, јер је погрешно прокњижила приходе од пружених здравствених услуга и спроведених клиничких испитивања, што није у складу са одредбом члана 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.1.1.1.2.1 Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација – конто 742100),
- 7) исказала Потраживања по основу продаје и друга потраживања (конто 122100) у Билансу стања на дан 31. 12. 2018. године најмање у износу од 11.910 хиљада динара за које се не може утврдити основ евидентирања, јер не поседује релевантну документацију, што није у складу са одредбама члана 16. став 3. Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 3.3.3.1.2 Краткорочна потраживања – конто 122000),
- 8) 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),
- 9) 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).

2. Резиме датих препорука

Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Чачак да:

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

- 1) ажурирају параметре у програму за обрачун плата и обезбеде примену основице за обрачун додатака на плату у складу са прописима који уређују ову област и да спроведу одговарајућа књижења (Напомена 3.3.4.1 Обавезе по основу расхода за запослене – конто 230000 – Препорука број 5),

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

- 2) плаћену законску камату евидентира као расходе за Казне за кашњење (конто 444200), у складу са одредбама члана 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.1.2.4 Остали расходи – конто 480000 – Препорука број 3)
- 3) преиспитају стање Потраживања по основу продаје и друга потраживања које датира из ранијих година и да изврше одговарајућа књижења у складу са доступном документацијом (Напомена 3.3.3.1.2 Краткорочна потраживања – конто 122000 – Препорука број 4),
- 4) донесу стратегију управљања ризиком у складу са одредбама 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),
- 5) успоставе интерну ревизију на један од начина прописаних 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 – Препорука број 2).



3. Мере предузете у поступку ревизије

Одговорна лица Опште болнице Чачак су у поступку ревизије прихватила и предузела мере и активности за примену следећих препорука:

- 1) да наплаћене приходе по основу споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице евидентира у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.1.1.1.2.1 Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација – конто 742100).

Одговорна лица Опште болнице Чачак су у поступку ревизије прихватила дату препоруку и током поступка ревизије су прокњижила приходе од пружених здравствених услуга и спроведених клиничких испитивања на конту 742300 - Приходи од споредних продаја добара и услуга које врше државне нетржишне јединице.

4. Захтев за достављање одазивног извештаја

Општа болница Чачак је на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужна 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 Чачак 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 ЧАЧАК, ЧАЧАК ЗА 2018. ГОДИНУ**



САДРЖАЈ

1	ОСНОВНИ ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ	15
1.1	ОСНИВАЊЕ ОПШТЕ БОЛНИЦЕ ЧАЧАК	15
1.2	ДЕЛАТНОСТ ОПШТЕ БОЛНИЦЕ ЧАЧАК	15
1.3	ОРГАНИ ОПШТЕ БОЛНИЦЕ ЧАЧАК	15
1.3.1	Стручни органи Опште болнице Чачак.....	16
1.4	СРЕДСТВА ЗА РАД ОПШТЕ БОЛНИЦЕ ЧАЧАК	16
2	ИНТЕРНА ФИНАНСИЈСКА КОНТРОЛА	17
2.1	ФИНАНСИЈСКО УПРАВЉАЊЕ И КОНТРОЛА	17
2.1.1	Контролно окружење	18
2.1.2	Управљање ризицима.....	19
2.1.3	Контролне активности	19
2.1.4	Информације и комуникација	20
2.1.5	Праћење и процена система	21
2.2	ИНТЕРНА РЕВИЗИЈА	21
3	ЗАВРШНИ РАЧУН	22
3.1	ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА – ОБРАЗАЦ 5	22
3.1.1	Текући приходи – конто 700000	22
3.1.1.1	Други приходи – конто 740000.....	23
3.1.1.1.1	Приходи од имовине – конто 741000.....	24
3.1.1.1.2	Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000.....	24
3.1.1.1.2.1	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација – конто 742100	24
3.1.1.1.3	Добровољни трансфери од физичких и правних лица – конто 744000.....	25
3.1.1.1.4	Мешовити и неодређени приходи – конто 745000.....	25
3.1.1.2	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000	26
3.1.1.3	Приходи из буџета – конто 790000	27
3.1.2	Текући расходи – конто 400000	28
3.1.2.1	Расходи за запослене – конто 410000	28
3.1.2.1.1	Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000 и социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000	29
3.1.2.1.2	Накнаде у натура – конто 413000	30
3.1.2.1.3	Социјална давања запосленима – конто 414000	30
3.1.2.1.4	Накнада трошкова за запослене – конто 415000.....	31
3.1.2.1.5	Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416000.....	31
3.1.2.2	Коришћење услуга и роба – конто 420000	32
3.1.2.2.1	Стални трошкови – конто 421000.....	32
3.1.2.2.2	Трошкови путовања – конто 422000	33
3.1.2.2.3	Услуге по уговору – конто 423000	34
3.1.2.2.4	Специјализоване услуге – конто 424000.....	34
3.1.2.2.5	Текуће поправке и одржавање – конто 425000	35
3.1.2.2.6	Материјал – конто 426000	36
3.1.2.3	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања – конто 440000.....	37
3.1.2.4	Остали расходи – конто 480000	37
3.1.3	Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000	38
3.1.3.1	Основна средства – конто 510000	38
3.1.3.1.1	Зграде и грађевински објекти – конто 511000.....	39



3.1.3.1.2	Машине и опрема – конто 512000	39
3.1.4	Резултат по изворима финансирања	39
3.2	БИЛАНС ПРИХОДА И РАСХОДА – ОБРАЗАЦ 2	39
3.3	БИЛАНС СТАЊА – ОБРАЗАЦ 1	40
3.3.1	Попис имовине и обавеза	40
3.3.2	Нефинансијска имовина – конто 000000	41
3.3.2.1	Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000	41
3.3.2.2	Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000	42
3.3.3	Финансијска имовина – конто 100000	43
3.3.3.1	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани – конто 120000	44
3.3.3.1.1	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности – конто 121000	44
3.3.3.1.2	Краткорочна потраживања – конто 122000	45
3.3.4	Обавезе – конто 200000	46
3.3.4.1	Обавезе по основу расхода за запослене – конто 230000	47
3.3.4.2	Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене – конто 240000	48
3.3.4.3	Обавезе из пословања – конто 250000	48
3.3.5	Капитал	49
3.3.5.1	Ванбилансна евиденција	49
3.4	ИЗВЕШТАЈ О КАПИТАЛНИМ ИЗДАЦИМА И ПРИМАЊИМА – ОБРАЗАЦ 3	50
3.5	ИЗВЕШТАЈ О НОВЧАНИМ ТОКОВИМА – ОБРАЗАЦ 4	50
4	ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ	51
5	ДРУГА ПИТАЊА У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ	51



1 Основни подаци о субјекту ревизије

Субјект ревизије:	Општа болница Чачак Др Драгише Мишовића бр. 205, 32104 Чачак
Период ревизије:	2018. година
Предмет ревизије:	Завршни рачун
Матични број:	17878735
ПИБ:	109170290
	8610 – делатност болница
Број уписа у регистар:	Регистрациони уложак 5-139-00 код Привредног суда у Чачку
Одговорно лице:	Др Радослав Милошевић, вршилац дужности директора
	840-0000000876661-09 – редовни буџетски подрачун
	840-0000000860667-73 – подрачун сопствених прихода
Бројеви подрачуна за обављање делатности:	840-0000002432761-28 – подрачун боловања
	840-0000002664761-03 – подрачун отпремнина и накнада вишка запослених
	840-0000003182761-40 – подрачун санација породилишта и болница

1.1 Оснивање Опште болнице Чачак

Општу болницу Чачак је 2013. године основала Влада Републике Србије Одлуком о оснивању Опште болнице Чачак⁹.

Привремени управни одбор Опште болнице Чачак је 2014. године донео Статут Опште болнице Чачак¹⁰, којим су уређени делатност, унутрашња организација, управљање, пословање, услови за именовање и разрешење директора као и друга питања од значаја за рад Опште болнице Чачак.

1.2 Делатност Опште болнице Чачак

Сагласно одредбама члана 111. Закона о здравственој заштити Општа болница пружа здравствену заштиту лицима свих узраста, оболелих од разних врста болести. Општа болница у државној својини оснива се за територију једне или више општина. Општа болница мора имати организоване службе најмање за:

- 1) пријем и збрињавање хитних стања;
- 2) обављање специјалистичко – консултативне и стационарне здравствене делатности из интерне медицине, педијатрије, гинекологије и акушерства и опште хирургије;
- 3) лабораторијску, рендген и другу дијагностику у складу са својом делатношћу;
- 4) анестезиологију са реанимацијом;
- 5) амбуланту за рехабилитацију
- 6) фармацеутску здравствену делатност преко болничке апотеке.

Делатности Опште болнице Чачак су утврђене одредбама чл. 14. и 15. Статута Опште болнице Чачак. Општа болница Чачак обавља здравствену делатност на секундарном нивоу за становништво Моравичког управног округа.

1.3 Органи Опште болнице Чачак

Одредбама члана 130. Закона о здравственој заштити прописани су органи здравствене установе: директор, Управни одбор и Надзорни одбор.

⁹ Одлука о оснивању Опште болнице Чачак број 022-6844/2013 од 09.08.2013. године.

¹⁰ Министарство здравља Републике Србије је Решењем број 100-00-146/2014-02 од 09.06.2014. године дало сагласност на Статут Опште болнице Чачак.



Директора, заменика директора, чланове Управног одбора и Надзорног одбора здравствене установе именује и разрешава оснивач.

Одредбом члана 131. Закона о здравственој заштити прописано је да директор организује рад и руководи процесом рада, представља и заступа здравствену установу и одговоран је за законитост рада здравствене установе. Општа болница Чачак има вршиоца дужности директора од 21. 07. 2015. године¹¹.

Министарство здравља Републике Србије је 2015. године именовало седмочлани Управни одбор Опште болнице Чачак на мандатни период од четири године¹².

Статутом Опште болнице Чачак прописано је да Надзорни одбор има пет чланова, од којих су два члана из реда запослених Опште болнице Чачак, а три члана су представници Оснивача¹³. Надзорни одбор Општој болници Чачак није конституисан у пуном саставу, јер је Министарство здравља Републике Србије именовало само два члана из реда запослених у Општој болници Чачак, али не и чланове из реда оснивача¹⁴. Одредбама члана 122. Закона о здравственој заштити из 2019. године прописано је да Надзорни одбор болнице има три члана, од којих су два члана представници оснивача, а један члан је из реда запослених.

1.3.1 Стручни органи Опште болнице Чачак

Стручни органи Опште болнице Чачак су: стручни савет, етички одбор и комисија за унапређење квалитета рада.

Стручни савет Опште болнице Чачак има пет чланова и именован је фебруара 2018. године када је претходни састав разрешен дужности¹⁵.

Комисија за унапређење квалитета рада има пет чланова и именована је 2016. године¹⁶, док је стручни колегијум¹⁷ формиран 2015. године.

Етички одбор Опште болнице Чачак има пет чланова, именован је 2015. године¹⁸.

1.4 Средства за рад Опште болнице Чачак

Општа болница Чачак 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 буџета Републике Србије,
- 3) из прихода остварених продајом услуга на слободном тржишту и
- 4) донација и помоћи.

¹¹ Решење о именовању в. д. директора Опште болнице Чачак број 119-05-367/2015-04 од 21. јула 2015. године.

¹² Решење о именовању број 119-05-510/2015-04 од 28. августа 2015. године и Решење о именовању број 119-05-599/2015-04 од 09. октобра 2015. године.

¹³ Статут Опште болнице Чачак број 4031 од 19. маја 2014. године.

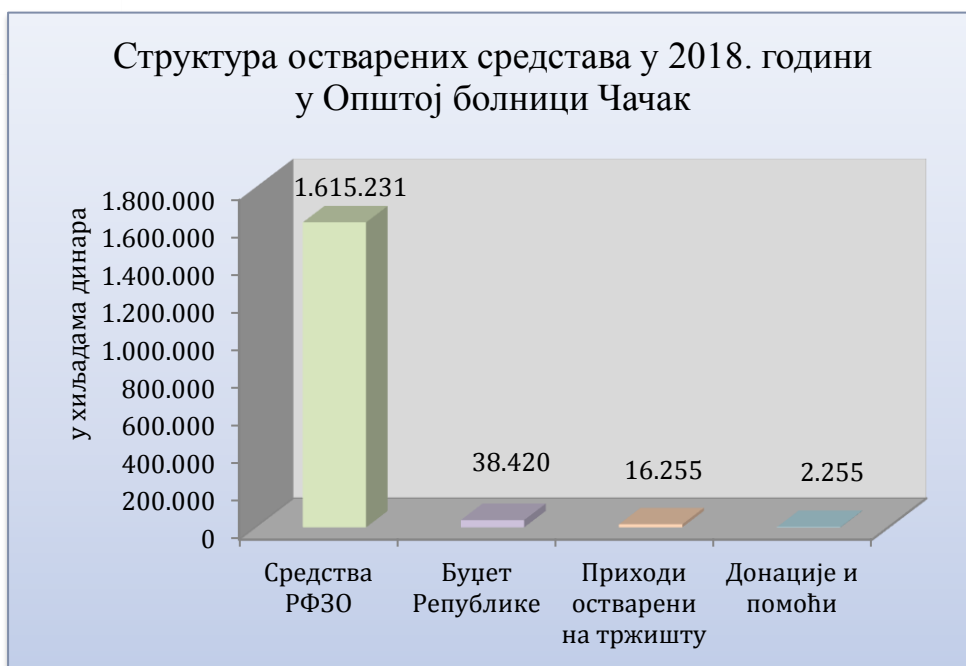
¹⁴ Решење о именовању чланова Надзорног одбора Опште болнице Чачак из реда запослених бој 119-05-599/2015-04 од 9. октобра 2015. године.

¹⁵ Решење о именовању стручног савета Опште болнице Чачак број 3050 од 22. фебруара 2018. године.

¹⁶ Решење о именовању комисије за унапређење квалитета рада број 4997 од 28. јуна 2016. године.

¹⁷ Број 17/1 од 01. октобра 2015. године.

¹⁸ Решење о именовању етичког одбора број 24 од 1. октобра 2015. године.



Највећи удео у оствареним средствима за рад у 2018. години имала су средства обавезног здравственог осигурања и то 97% укупно остварених средстава, док средства из буџета Републике Србије представљају 2%, а приходи остварени на тржишту и донације и помоћи 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, ефикасности, економичности и отворености.

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 Чачак су у циљу успостављања контролног окружења донели велики број општих аката од којих издвајамо следеће акте и то:

- 1) Статут Опште болнице Чачак¹⁹;
- 2) Правилник о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама²⁰;
- 3) Правилник о дисциплинској и материјалној одговорности запослених у Општој болници Чачак²¹;
- 4) Правилник о канцеларијском и архивском пословању²²;
- 5) Правилник о благајничком пословању Опште болнице Чачак од 03. марта 2017. године;
- 6) Правилник о специјализацији здравствених радника и сарадника и других облика стручног усавршавања²³;
- 7) Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке²⁴;
- 8) Правилник о накнади трошкова превоза за долазак на рад и повратак са рада²⁵
- 9) Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова Опште болнице Чачак²⁶.

¹⁹ Број 4031 од 19. маја 2014. године

²⁰ Број 1860 од 29. фебруара 2016. године.

²¹ Број 7703 од 07. јуна 2016. године.

²² Број 4648 од 15. јуна 2016. године.

²³ Број 610/27-2/1 од 11. јула 2017. године и 610/27-2/2 од 11. јула 2017. године.

²⁴ Број 246/1 од 09. октобра 2015. године.

²⁵ Број 1174 од 13. новембра 2015. године.

²⁶ Број 4515 од 03. априла 2018. године.



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 Чачак нема усвојену Стратегију управљања ризиком.

Налаз: Општа болница Чачак 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 Чачак да донесу стратегију управљања ризиком у складу са одредбама 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.

Пријем, кретање и рокови за достављање и књижење рачуноводствених исправа

Општа болница Чачак нема усвојене писане процедуре којим је уредила пријем, кретање и рокове за достављање и књижење рачуноводствених исправа. У поступку ревизије је утврђено да:

- 1) Ток документације везане за лекове и медицински потрошни материјал који се књижи кроз материјално књиговодство почиње пријемом фактуре која се прима преко болничке апотека, где се фактура заводи и набављене количине се евидентирају у магацину. Након пријема робе и контроле достављених количина, фактура се доставља служби за економско – финансијске послове где се евидентира у материјалном и финансијском књиговодству у прописаном року. Када су у питању услуге, рачун се по пријему доставља надлежној служби на потпис (нпр. ако су у питању услуге поправке онда се доставља техничкој служби на потпис), а након тога се доставља финансијском рачуноводству на књижење. Сви рачуни имају заводни печат, који се ставља одмах по пријему било да је фактура примљена поштом или достављена директно уз достављену робу. Рачуни су евидентирани хронолошки у књизи улазних фактура;
- 2) Излазни рачуни за пружене услуге израђују се на одељењима на којима је пружена услуга, а затим се иста доставља служби за економско – финансијске послове, где се евидентира у књигу излазних фактура и књижи у пословним књигама;
- 3) Наплата партиципације, као и пружених здравствених услуга уз наплату, се обавља у амбулантама и предаје се наредног дана са пратећом документацијом запосленом у



служби за економско – финансијске послове, након чега се све евидентира у пословним књигама;

- 4) Поступак књижења основних средстава се одвија на начин да се фактура добављача прво доставља магацину, који на фактури обележава свој број пријемнице у магацин. Након тога у тренутку издавања, односно задуживања основним средством издаје се реверс на ком се уписује датум издавања, служба и име и презиме запосленог коме се издаје основно средство, као и инвентарни број. Даље се саставља записник о стављању средства у употребу и целокупна документација се предаје у службу за економско – финансијске послове где се спроводе прописана књижења;
- 5) Нису писаном процедуром уређени контролни поступци у области обрачуна плата, додатака и накнада. У поступку ревизије, извршили смо увид у начин и поступак обрачуна додатака на плату и накнада плате у Општој болници Чачак у току 2018. године. Утврђено је да су параметри у програму за обрачун плата задати тако да се у основицу за обрачун додатка на плату за време проведено у радном односу (минули рад) не урачунава основна плата за прековремени рад, већ се прописани додаток (0,4% од основне плате) обрачунава само на основну плату за редован рад.

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.

Рачуноводствени систем

Корисници средстава Републичког фонда за здравствено осигурање одговорни су за рачуноводство сопствених трансакција.

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 Опште болнице Чачак је 2016. године донео Правилник о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама.

Правилник о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама ближе уређује:

- 1) Вођење буџетског књиговодства;
- 2) Утврђивање одговорних лица;
- 3) Рачуноводствене политике;



- 4) Попис имовине и обавеза и усаглашавање потраживања и обавеза;
- 5) Састављање и достављање финансијских извештаја;
- 6) Интерну контролу и интерну ревизију;
- 7) Закључивање и чување пословних књига, рачуноводствених исправа и финансијских извештаја.

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 и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору, руководиоца 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 Чачак је известила министра надлежног за послове финансија о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле подношењем одговора на упитник који припрема Централна јединица за хармонизацију за 2018. годину.

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. Изузетно, кад не постоје услови за организовање јединице за интерну ревизију (корисници јавних средстава који имају више од 250 запослених), послове јединице за интерну ревизију може да обавља и интерни ревизор запослен код корисника јавних средстава. За успостављање и обезбеђење услова за адекватно функционисање интерне ревизије одговоран је руководиоца корисника јавних средстава.

Налаз: Утврђено је да Општа болница Чачак 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: Не успостављањем интерне ревизије слаби се функција интерне контроле Опште болнице Чачак.

Препорука број 2: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Чачак да успоставе интерну ревизију на један од начина прописаних 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.



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 Чачак је 28. фебруара 2019. године, доставила Републичком фонду за здравствено осигурање извештај на прописаним обрасцима²⁷:

- 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.

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

3.1 Извештај о извршењу буџета – Образац 5

У Извештају о извршењу буџета Опште болнице Чачак за 2018. годину – Образац 5, исказани су укупни приходи и примања у износу од 1.672.161 хиљаду динара и укупни расходи и издаци у износу од 1.714.427 хиљада динара.

3.1.1 Текући приходи – конто 700000

Финансијским планом за 2018. годину планирани су текући приходи у износу од 1.830.951 хиљаду динара. Укупно исказани текући приходи у Извештају о извршењу буџета Опште болнице Чачак за 2018. годину – Образац 5, у периоду 01. 01. 2018 – 31. 12. 2018. године износе 1.672.094 хиљаде динара (1.540.974 хиљаде динара износе у 2017. години). Остварени текући приходи чине 91% од планираних прихода.

²⁷ Број 648 од 28. 02. 2019. године.



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

у хиљадама динара

Кonto	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	2.401	2.255	16.255	20.911
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом новоу	0	0	0	1.612.830	0	0	1.612.830
790000	Приходи из буџета	38.353	0	0	0	0	0	38.353
	Укупно текући приходи – кonto 700000	38.353	0	0	1.615.231	2.255	16.255	1.672.094
	%	2%	0%	0%	97%	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 – кonto 740000

Укупно исказани други приходи у Извештају о извршењу буџета - Образац 5, у периоду 01. 01. 2018 - 31. 12. 2018. године износе 20.911 хиљада динара (ОП 5069), односно 36% 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	2.716	2.401	(315)	↓
2	742000	Приходи од продаје добара и услуга	19.314	14.531	(4.783)	↓
3	744000	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	13.373	2.255	(11.118)	↓
4	745000	Мешовити и неодређени приходи	1.233	1.724	491	↑
		Други приходи	36.636	20.911	(15.725)	↓

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 20.911 хиљада динара.

3.1.1.1.1 Приходи од имовине – конто 741000

Укупно исказани приходи од имовине у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду 01. 01. 2018 – 31. 12. 2018. године износе 2.401 хиљаду динара, док планирани износе 3.000 хиљаде динара. Целокупан износ исказаних прихода представља приходе од накнаде штете наплатом полисе осигурања.

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

3.1.1.1.2 Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000

Укупно исказани приходи од продаје добара и услуга у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду 01. 01 – 31. 12. 2018. године износе 14.531 хиљаду динара, што представља 46% од планираних (у 2017. години су износили 19.314 хиљада динара).

Табела број 3: Преглед исказаних прихода од продаје добара и услуга

у хиљадама динара

Конто	Назив конта	Износ
742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	14.531
	Приходи од продаје добара и услуга	14.531

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

Укупно исказани приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду 01. 01 – 31. 12. 2018. године износе 14.531 хиљада динара.



Табела број 4: Преглед евидентираних прихода од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација – конто 742100

		у хиљадама динара
Рб	Опис	Износ
1	2	3
1	Приход од пружања здравствених услуга уз наплату и спроведених клиничких испитивања	12.355
2	Приход од закупа	2.175
Укупно приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација		14.530

У поступку ревизије је утврђено да је Општа болница Чачак на субаналитичким контима синтетичког конта 742100 - Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација евидентирала приходе остварене у вези са реализацијом одобрених клиничких испитивања лекова и медицинских средстава у Општој болници Чачак као и здравствене услуге пружене лицима на лични захтев или по налогу државних органа (полицијске управе, основни и виши судови и тужилаштва) у износу од 12.355 хиљада динара, што није у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Налаз: Општа болница Чачак је више исказала приходе од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација (конто 742100) за износ од 12.355 хиљада динара, а мање исказала приходе од споредних продаја добара и услуга које врше државне нетржишне јединице (конто 742300) у истом износу, јер је погрешно прокњижила приходе од пружених здравствених услуга и спроведених клиничких испитивања, што није у складу са одредбом члана 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Одговор руководства: Општа болница Чачак је прихватила дату препоруку да наплаћене приходе по основу споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице евидентира у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и током поступка ревизије су прокњижила приходе од пружених здравствених услуга и спроведених клиничких испитивања на конту 742300 - Приходи од споредних продаја добара и услуга које врше државне нетржишне јединице.

3.1.1.1.3 Добровољни трансфери од физичких и правних лица – конто 744000

Укупно исказани приходи од добровољних трансфера од физичких и правних лица у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду 01. 01 – 31. 12. 2018. године износе 2.255 хиљада динара. Исказани приходи се односе у целости на добровољне трансфере од стране правних лица.

Увидом у расположиву документацију утврђено је да су добровољни трансфери од физичких и правних лица исказани у пословним књигама и завршном рачуну Опште болнице Чачак евидентирани према тачном износу у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и да се у потпуности односе на трансакције за одређени период.

3.1.1.1.4 Мешовити и неодређени приходи – конто 745000

Укупно исказани мешовити и неодређени приходи у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду 01. 01 – 31. 12. 2018. године износе 1.724 хиљада динара.



Табела број 5: Преглед евидентираних мешовити и неодређених прихода – конто 745000

Рб	Опис	Износ	
1	2	3	
1	Приход од закупа станова у државној својини	1.299	75%
2	Мешовити и неодређени приходи	425	25%
Укупно мешовити и неодређени приходи		1.724	100%

Општа болница Чачак је исказала споредне трошкове закупа на субаналитичким контима групе 745000 – Мешовити и неодређени приходи у износу од 1.724 хиљаде динара који се највећим делом односе на приходе остварене давањем у закуп.

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

3.1.1.2 Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000

Општа болница Чачак је у Извештају о извршењу буџета у периоду 01. 01. 2018 - 31. 12. 2018. године – Образац 5, исказала трансфере између буџетских корисника на истом нивоу у износу од 1.612.830 хиљада динара (ОП 5099), односно 94% планираних.

Филијала Републичког фонда за здравствено осигурање за моравички округ са седиштем у Чачку 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 Чачак.

Табела број 6: Преглед евидентираних трансфера између буџетских корисника на истом нивоу

Рб	Намена	у хиљадама динара
		Пренета средства
1	Плате	954.454
2	Превоз	32.290
3	Енергенти	71.889
4	Исхрана болесника	14.863
5	Материјални трошкови	102.087
6	Лекови у ЗУ	145.814
7	Санитетски и медицински материјал	122.216
8	Цитостатици са листе лекова	23.648
9	Лекови са Ц листе по тендеру РФЗО	10.396
10	Лекови за хемофилију	10.160
11	Крв и лабилни продукти од крви	10.085
12	Дијализни материјал и лекови за дијализу	50.289
13	Уградни материјал	50.785
14	Лекови ван листе лекова по члану 51	7.391
15	Партиципација	6.463
Укупно пренето у 2018. години		1.612.830

Ошта болница Чачак је до половине 2018. године испостављала фактуре Републичком фонду за здравствено осигурање за пружене здравствене услуге једном, а након тога два пута месечно и по том основу је од њега остварио приходе у износу од 1.555.136 хиљада динара за 2018. годину (у овом износу учествује наплаћена партиципација у износу од 6.463 хиљада динара). Поред тога, Републички фонд за здравствено осигурање је пренео и 57.694 хиљада динара по основу признатог дуга у спроведеним коначним обрачунима за 2017. годину.



Општа болница Чачак је остварила накнаду за лекове по спроведеном Коначном обрачуну за 2018. годину у износу од 144.308 хиљада динара колико износи и фактурисана вредност лекова за исту годину. Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2018. годину²⁸, уређено је да се здравственој установи за лекове признаје накнада у висини вредности утрошка исказаних у фактурама, а највише у висини уговорених средства.

У поступку ревизије је утврђено да је фактурисана и остварена накнада за лекове за 2018. годину већа од стварног утрошка лекова у 2018. години који је исказан у робно – материјалном књиговодству. Анализом утрошених лекова и електронске фактуре која је испостављена Републичком фонду за здравствено осигурање, утврђено је да ова разлика потиче од начина фактурисања услуга компјутеризоване томографије. Упутством о фактурисању здравствених услуга, лекова и медицинских средстава за 2018. годину²⁹ прописано је да здравствене установе услуге компјутеризоване томографије фактуришу по осигураном лицу на одговарајућој шифри које су такође прописане истим упутством, као и цене ових услуга. У подсистему за електронско фактурисање за услуге компјутеризоване томографије утврђени су проценти на основу којих се цена услуге разврстава на накнаду за рад (КПП 070), накнаду за лекове (КПП 071) и санитарски и медицински материјал (КПП 085). На овај начин, Општа болница Чачак је фактурисала вредност лекова по основу пружених услуга компјутеризоване томографије у износу од 11.005 хиљада динара, а утрошила је лекове у вредности од 6.634 хиљада динара, односно 40% је мања утрошена вредност у односу на фактурисану и признату вредност лекова по основу ових услуга.

Скретање пажње

Упутством Републичког фонда за здравствено осигурање за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава за 2018. годину прописано је да се услуге компјутеризоване томографије фактуришу по шифри услуге у којој су садржани трошкови рада, лекова и материјала. Фактурисана, као и призната накнада за лекове у вези са пружањем ових услуга у Општој болници Чачак већа је од стварног утрошка ових лекова за 4.371 хиљаду динара, односно за 40%.

3.1.1.3 Приходи из буџета – конто 790000

Општа болница Чачак је у Извештају о извршењу буџета у периоду 01. 01. 2018 - 31. 12. 2018. године – Образац 5, исказала приходе из буџета у износу од 38.353 хиљада динара (ОП 5103), односно 71% планираних.

Табела број 7: Преглед остварених и евидентираних прихода из буџета у 2018. години

у хиљадама динара		
Рб	Опис	Износ
1	2	3
1	Набавка ултразвучног апарата, реанимационог и порођајног стола и инкубатора	13.555
2	Набавка плазма стерилизатора	10.820
3	Извођење грађевинско занатских радова на адаптацији простора за ангиосалу	10.000
4	Остало	3.978
Укупно приходи из буџета:		38.353

²⁸ "Службени гласник РС", бр. 119 од 29. децембра 2017. године, 38 од 18. маја 2018. године, 67 од 31. августа 2018. године, 74 од 5. октобра 2018. године, 84 од 2. новембра 2018. године, 99 од 18. децембар 2018. године, 102 од 21. децембра 2018. године.

²⁹ Број 450-1122/18 од 22. фебруар 2018 године, 450-1122/18-1 од 24. јул 2018 године, 450-1122/18-2 од 03. септембар 2018 године, 450-1122/18-3 од 11. октобар 2018 године и 450-1122/18-4 од 31. децембар 2018 године.



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

3.1.2 Текући расходи – конто 400000

Укупно извршени текући расходи исказани су у Извештају о извршењу буџета Опште болнице Чачак за 2018. годину у износу од 1.648.818 хиљада динара (у 2017. години износили су 1.405.127 хиљада динара).

Табела број 8: Приказ евидентираних текућих расхода по изворима финансирања у 2018. години

		у хиљадама динара						
		Износ евидентираних расхода у 2018. години						
Конто	Опис	Из буџета РС	Из буџета АП	Из буџета општине /града	Из буџета ООСО	Из донација и помоћи	Из осталих извора	Укупно
1	2	3	4	5	6	7	8	9
410000	Расходи за запослене	0	0	0	1.007.185	0	4.065	1.011.250
420000	Коришћење услуга и роба	11	0	0	611.449	273	7.573	619.306
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	0	0	0	680	0	187	867
480000	Остали расходи	0	0	0	12.617	0	4.778	17.395
	Укупно текући расходи	11	0	0	1.631.931	273	16.603	1.648.818
		0%		0%	99%	0%	1%	100%

3.1.2.1 Расходи за запослене – конто 410000

Општа болница Чачак је извршила расходе за запослене и евидентирала их у пословним књигама у износу од 1.011.250 хиљада динара (у 2017. години износили су 879.506 хиљада динара).

Табела број 9: 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	703.785	810.108	106.323	15%
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	126.427	145.284	18.857	15%
413000	Накнаде у натури	499	514	15	3%
414000	Социјална давања запосленима	5.726	13.215	7.489	131%
415000	Накнаде трошкова за запослене	31.727	33.369	1.642	5%
416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	11.342	8.760	(2.582)	(23%)
	Укупно расходи за запослене	879.506	1.011.250	131.744	15%

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



3.1.2.1.1 Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000 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 Чачак је у Извештају о извршењу буџета (Образац 5) исказала ове расходе у износу од 955.392 хиљаде динара (96% од планираног износа).

Табела број 10: Преглед структуре исказаних конта 411000 и 412000 у 2018. години
у хиљадама динара

Рб	Опис	Износ
1	2	3
1	Редован рад	540.989
2	Доприноси на терет послодавца	145.284
3	Накнаде зараде за време одсуствовања са рада	139.121
4	Додатак за прековремени рад	50.674
5	Минули рад	43.006
5	Додатак за ноћни рад	19.407
6	Додатак за рад на дан државног и верског празника	11.619
9	Остали додаци и накнаде запосленима	5.292
10	Укупно	955.392

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

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 је утврдила 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 Чачак утврђује се уговором о раду, на основу врсте послова и стручне спреме, одговорности и руковођења и по основу стручно признатих и научних звања.

У поступку ревизије, на одабраном узорку, извршена је провера тачности обрачуна и исплате плата запослених у Општој болници Чачак и утврђено је да је Општа болница Чачак 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 Чачак 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 обрачуна листиће запослених, извршена је провера тачности обрачуна и исплате додатака на плату запослених у Општој болници Чачак и утврђено је да је Општа болница Чачак 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 додаток обрачунава на основицу коју не чини вредност свих стварно ефективно извршених сати рада остварених у прековременом раду.

Општа болница Чачак је мање обрачунала и исплатила додаток за време проведено на раду (минули рад) најмање у износу од 3.438 хиљада динара, тако што у основицу за обрачун минулог рада није урачунао вредност свих стварно ефективно извршених сати рада остварених у прековременом раду.

3.1.2.1.2 Накнаде у природи – конто 413000

Укупно извршени расходи за накнаде у природи исказани су у Извештају о извршењу буџета Опште болнице Чачак за 2018. годину (ОП 5181) и износе 514 хиљада динара (у 2017. години износили су 499 хиљада динара), односно 91 % од планираних средстава за ове сврхе. Целокупан износ извршених расхода се односи на расходе за превоз запослених.

3.1.2.1.3 Социјална давања запосленима – конто 414000

Укупно извршени расходи за социјална давања запосленима исказани су у Извештају о извршењу буџета Опште болнице Чачак за 2018. годину (ОП 5183) и износе 13.215 хиљада динара (у 2017. години износили су 5.726 хиљада динара), односно 89 % од планираних средстава за ове сврхе.

Табела број 11: Преглед структуре расхода за социјална давања запосленима евидентираних у главној књизи Опште болнице Чачак за 2018. годину

Р.б.	Опис	у хиљадама динара	
		Износ	
1	2	3	4
1	Отпремнине приликом одласка у пензију	11.552	88%
2	Породиљско боловање	802	6%
3	Боловање преко 30 дана	674	5%
4	Помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице	187	1%
	Укупно	13.215	100%

Највећи део извршених расхода за социјална давања запосленима се односи на отпремнине приликом одласка у пензију. Увидом у расположиву документацију утврђено је да су расходи за отпремнине приликом одласка у пензију исказани у пословним књигама и завршном рачуну Опште болнице Чачак 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.



3.1.2.1.4 Накнада трошкова за запослене – конто 415000

Укупно извршени расходи за накнаду трошкова за запослене исказани су у Извештају о извршењу буџета Опште болнице Чачак за 2018. годину (ОП 5188) и износе 33.369 хиљада динара (у 2017. години износили су 31.727 хиљада динара), односно 96 % од планираних средстава за ове сврхе.

Табела број 12: *Преглед структуре расхода за накнаду трошкова за запослене евидентираних у главној књизи Опште болнице Чачак за 2018. годину*

Р.б.	Опис	у хиљадама динара	
		Износ	Износ
1	2	3	4
1	Накнаде трошкова превоза на посао и са посла	31.804	95%
2	Накнаде трошкова за одвојен живот	1.565	5%
	Укупно	33.369	100%

Највећи део извршених расхода за накнаду трошкова за запослене се односи на накнаду трошкова превоза за долазак на рад и повратак са рада. У поступку ревизије је извршено тестирање накнаде трошкова превоза за долазак на рад и повратак са рада. Одредбама Правилника о накнади трошкова превоза за долазак на рад и повратак са рада³⁰ прописано је да се накнада ових трошкова врши на бази реалног броја долазака и одлазака на рад тако што се подаци о броју дана за које се прима накнада на месечном нивоу преузимају из радних листа. Висина накнаде се обрачунава на основу цене превозне карте на релацији на којој путује запослени и то у текућем за претходни месец. Накнада запосленом се признаје на основу адресе из уговора о раду, која одговара адреси из његове личне карте приликом заснивања радног односа. Као доказ о висини накнаде превоза узимају се потврде о висини цене превозне карте на тој релацији и накнада се исплаћује у висини најниже цене из потврде на тој релацији.

Увидом у расположиву документацију утврђено је да су расходи за накнаду трошкова за запослене исказани у пословним књигама и завршном рачуну Опште болнице Чачак 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.

3.1.2.1.5 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 Чачак за 2018. годину (ОП 5190) и износе 8.760 хиљада динара (у 2017. години износили су 11.342 хиљаде динара), односно 72% од планираних средстава за ове сврхе.

Табела број 13: *Преглед структуре расхода за награде запосленима и остале посебне расходе евидентираних у главној књизи Опште болнице Чачак за 2018. годину*

Р.б.	Опис	у хиљадама динара	
		Износ	Износ
1	2	3	4
1	Јубиларне награде	8.674	99%
2	Накнаде члановима управних и надзорних одбора	86	1%
	Укупно	8.760	100%

³⁰ Број 1174 од 13. новембра 2015. године.



Највећи део исказаних расхода за награде запосленима и остале посебне расходе се односи на извршене расходе за исплату јубиларних награда запосленима.

Увидом у расположиву документацију 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 Чачак 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.

3.1.2.2 Коришћење услуга и роба – конто 420000

Укупно извршени расходи за коришћење услуга и роба исказани су у Извештају о извршењу буџета Опште болнице Чачак за 2018. годину у износу од 619.306 хиљада динара (у 2017. години извршени расходи износе 522.880 хиљада динара).

Табела број 14: Преглед укупно извршених расхода за коришћење роба и услуга

у хиљадама динара

Рб	Конто	Опис	Завршни рачун		Разлика
			2017.	2018.	
1	2	3	4	5	6=5-4
1	421000	Стални трошкови	88.174	95.518	7.344
2	422000	Трошкови путовања	828	1.078	250
3	423000	Услуге по уговору	7.993	8.245	252
4	424000	Специјализоване услуге	4.943	12.698	7.755
5	425000	Текуће поправке и одржавање	21.479	21.022	(457)
6	426000	Материјал	399.463	480.745	81.282
Укупно:			522.880	619.306	96.426

Највећи део извршених расхода за коришћење услуга и роба односи се на извршене расходе за материјал (78%) и сталне трошкове (15%).

3.1.2.2.1 Стални трошкови – конто 421000

Укупно извршени расходи за сталне трошкове исказани су у Извештају о извршењу буџета Опште болнице Чачак за 2018. годину (ОП 5197) и износе 95.518 хиљада динара (у 2017. години износили су 88.174 хиљаде динара), односно 94 % од планираних средстава за ове сврхе.

Табела број 15: 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	2.070	2.102	32
2	421200	Енергетске услуге	65.618	75.135	9.517
3	421300	Комуналне услуге	13.409	12.098	(1.311)
4	421400	Услуге комуникација	2.789	2.398	(391)
5	421500	Трошкови осигурања	3.692	3.377	(315)
6	421600	Закуп имовине и опреме	596	408	(188)
Укупно			88.174	95.518	7.344



Табела број 16: Преглед структуре расхода за сталне трошкове

		у хиљадама динара	
Р.б.	Опис	Износ	
1	2	3	4
1	Услуге грејање	48.726	51%
2	Електрична енергија	26.042	27%
3	Услуге водовода и канализације	8.014	8%
4	Осигурање опреме	2.587	3%
5	Одвоз отпада	2.442	3%
6	Трошкови платног промета	2.100	2%
7	Услуге фиксне телефоније	1.199	1%
8	Остали расходи за сталне трошкове	4.408	5%
Укупно расходи за сталне трошкове		95.518	100%

Највећи део извршених расхода за сталне трошкове се односи на расходе за услуге грејања (51%) и електричну енергију (27%).

3.1.2.2.2 Трошкови путовања – конто 422000

Укупно извршени расходи за трошкове путовања исказани су у Извештају о извршењу буџета Опште болнице Чачак за 2018. годину (ОП 5205) и износе 1.078 хиљада динара (у 2017. години износили су 828 хиљада динара), односно 80 % од планираних средстава за ове сврхе.

Табела број 17: Преглед извршених расхода за трошкове путовања – конто 422000

		у хиљадама динара			
Рб	Конто	Опис	Исказано		Разлика
			2017.	2018.	
1	2	3	4	5	6=5-4
1	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	828	1.078	250
Укупно			828	1.078	250

Табела број 18: Преглед структуре расхода за трошкове путовања

		у хиљадама динара	
Рб.	Опис	Износ	
1	2	3	
1	Трошкови дневница (исхрана) за путовање у оквиру редовног рада	865	
2	Трошкови дневница (превоза) за путовање у оквиру редовног рада	209	
3	Остали трошкови путовања	4	
Укупно		1.078	

Највећи део извршених расхода за трошкове путовања се односи на, трошкове дневница (исхрана) за путовање у оквиру редовног рада (80%) и трошкове дневница (превоза) за путовање у оквиру редовног рада (19%).

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



3.1.2.2.3 Услуге по уговору – конто 423000

Укупно извршени расходи за услуге по уговору исказани су у Извештају о извршењу буџета Опште болнице Чачак за 2018. годину (ОП 5211) и износе 8.245 хиљада динара (у 2017. години износили су 7.993 хиљада динара), односно 82 % од планираних средстава за ове сврхе.

Табела број 19: Преглед извршених расхода за услуге по уговору – конто 423000

у хиљадама динара

Рб	Конто	Опис	Исказано		Разлика
			2017.	2018.	
1	2	3	4	5	6=5-4
1	423200	Компјутерске услуге	4.689	4.698	9
2	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	1.350	1.909	559
3	423400	Услуге информисања	433	513	80
4	423500	Стручне услуге	478	394	(84)
5	423700	Репрезентација	145	182	37
6	423900	Остале опште услуге	898	549	(349)
Укупно:			7.993	8.245	252

Табела број 20: Преглед структуре расхода за услуге по уговору

у хиљадама динара

Рб	Опис	Износ	
1	2	3	
1	Услуге одржавања софтвера	4.698	57%
2	Услуге образовања и усавршавања запослених	1.852	23%
3	Остале опште услуге	606	7%
4	Услуге објављивања тендера	410	5%
5	Остале стручне услуге волонтери	311	4%
6	Репрезентација	182	2%
7	Остале медијске услуге	103	1%
8	Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија	83	1%
Укупно:		8.245	100%

Највећи део извршених расхода за услуге по уговору се односи на услуге одржавања софтвера (57%), услуге образовања и усавршавања запослених (23%) и остале опште услуге (7%).

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

3.1.2.2.4 Специјализоване услуге – конто 424000

Укупно извршени расходи за специјализоване услуге исказани су у Извештају о извршењу буџета Опште болнице Чачак за 2018. годину (ОП 5220) и износе 12.698 хиљада динара (у 2017. години износили су 4.943 хиљада динара), односно 91% од планираних средстава за ове сврхе.



Табела број 21: 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	4.827	12.698	7.871
2	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге	116	/	(116)
		Укупно	4.943	12.698	7.755

Табела број 22: Преглед структуре расхода за специјализоване услуге

у хиљадама динара

Рб	Опис	Износ	
1	2	3	
1.	Услуге јавног здравства - инспекција и анализа	8.726	69%
2.	Здравствена заштита по уговору	3.069	24%
3.	Остале медицинске услуге	903	7%
	Укупно	12.698	100%

Највећи део извршених расхода за специјализоване услуге се односи услуге јавног здравства - инспекције и анализе (69%) и услуге здравствене заштите по уговору (24%).

Увидом у расположиву документацију утврђено је да су расходи за услуге по уговору, исказани у пословним књигама и завршном рачуну Опште болнице Чачак 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.

3.1.2.2.5 Текуће поправке и одржавање – конто 425000

Укупно извршени расходи за текуће поправке и одржавање исказани су у Извештају о извршењу буџета Опште болнице Чачак за 2018. годину (ОП 5228) и износе 21.022 хиљада динара (у 2017. години износили су 21.479 хиљада динара), односно 79% од планираних средстава за ове сврхе.

Табела број 23: 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	4.568	3.718	(850)
2	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	16.911	17.304	393
		Укупно:	21.479	21.022	(457)



Табела број 24: Преглед структуре расхода за текуће поправке и одржавање евидентираних у главној књизи Опште болнице Чачак за 2018. годину

			у хиљадама динара	
Р.б.	Опис	Износ		
1	2	3		
1	Текуће поправке и одржавање медицинске опреме	14.342		
2	Текуће поправке и одржавање осталих објеката	1.929		
3	Сервис моторних возила	1.054		
4	Услуге одржавања централног грејања	686		
5	Опрема за угоститељство и угоститељство	678		
6	Радови на водоводу и канализацији - текуће поправке	368		
7	Текуће поправке и одржавање рачунарске опреме	227		
8	Остале услуге одржавања	1.738		
Укупно		21.022		

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

3.1.2.2.6 Материјал – конто 426000

Укупно извршени расходи за материјал исказани су у Извештају о извршењу буџета Опште болнице Чачак за 2018. годину (ОП 5231) и износе 480.745 хиљада динара (у 2017. години износили су 399.463 хиљаде динара), односно 93 % од планираних средстава за ове сврхе.

Табела број 25: Преглед извршених расхода за Материјал - конто 426000

			у хиљадама динара		
Рб	Конто	Опис	Исказано		Разлика
			2017.	2018.	
1	2	3	4	5	6=5-4
1	426100	Административни материјал	4.284	5.762	1.478
2	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	435	333	(102)
3	426400	Материјали за саобраћај	2.523	3.557	1.034
4	426500	Материјал за очување животне средине и науку	638	530	(108)
5	426700	Медицински и лабораторијски материјал	360.772	439.751	78.979
6	426800	Материјал за одржавање хигијене у угоститељству	23.329	21.573	(1.756)
7	426900	Материјал за посебне намене	7.482	9.239	1.757
Укупно:			399.463	480.745	81.282



Табела број 26: Преглед структуре расхода за материјал евидентираних у главној књизи Опште болнице Чачак за 2018. годину

Рб	Опис	Износ
1	Лекови на рецепт	146.419
2	Материјал за лабораторијске тестове	54.548
3	Дијализни материјал	52.788
4	Материјал за медицинске тестове	38.990
5	Ортопедски материјал-импланти	37.431
6	Лекови и цитостатици	24.315
7	Материјал за рендген	21.950
8	Намирнице за исхрану	15.820
9	Лекови посебан режим	10.829
10	Лекови за хемофилију	10.643
11	Лекови медицински кисеоник	7.916
12	Резервни делови за медицинске апарате	6.718
13	Стентови	6.164
14	Канцеларијски материјал	3.477
15	Трошкови горива	3.337
16	Радна униформа	2.248
17	Остали потрошни материјал	37.152
	Укупно	480.745

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

3.1.2.3 Отплата камата и пратећи трошкови задуживања – конто 440000

Укупно исказани извршени расходи по основу отплате камата и пратећих трошкова задуживања у Обрасцу о извршењу буџета у периоду 01. 01 - 31. 12. 2018. године (ОП 5256) износе 867 хиљада динара, што је 90% од укупно планираних (у 2017. години 238 хиљада динара).

Исказани расходи се у целости односе на плаћене законске затезне камате и евидентирани су у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

3.1.2.4 Остали расходи – конто 480000

Укупно исказани извршени остали расходи у Обрасцу о извршењу буџета у периоду 01. 01 - 31. 12. 2018. године (ОП 5324) износе 17.395 хиљада динара, што је 99% од укупно планираних (у 2017. години 2.503 хиљада динара).

Табела број 27: Преглед исказаних осталих расхода у 2018. години

Рб	Конто	Назив конта	у хиљадама динара	
			Износ	
1	482000	Порези, обавезне таксе и казне	531	3%
2	483000	Новчане казне и пенали по решењу судова	16.864	97%
		Укупно	17.395	100%

Општа болница Чачак је на субаналитичким контима расхода за новчане казне и пенали по решењу судова (конто 483000) евидентирала исплаћене накнаде штете странкама које су добиле судски спор против болнице, као и трошкове судских спорова, али и законске



затезне камате по овом основу. Општа болница Чачак је по основу плаћања законске затезне камате због накнаде штете извршила расход најмање у износу од 5.587 хиљада динара, које је погрешно евидентирала у пословним књигама на конту 483100 – Новчане казне и пенали по решењу судова уместо на конту 444200 – Казне за кашњење, што није у складу са одредбама члана 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Налаз: Општа болница Чачак је у Извештају о извршењу буџета у периоду 01. 01 – 31. 12. 2018. године, више исказала Новчане казне и пенале по решењу судова (конто 483100) најмање у износу од 5.587 хиљада динара и у истом износу мање исказала расходе за Казне за кашњење (конто 444200), јер је плаћену законску затезну камату погрешно евидентирала, што није у складу са одредбама члана 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Евиденирањем плаћене камате као осталих расхода јавља се ризик да финансијски извештаји садрже нетачне информације.

Препорука број 3: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Чачак да плаћену законску камату евидентира као расходе за Казне за кашњење (конто 444200), у складу са одредбама члана 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

3.1.3 Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000

Укупно исказани извршени издаци за нефинансијску имовину у Обрасцу о извршењу буџета у периоду 01. 01 - 31. 12. 2018. године (ОП 5341) износе 65.609 хиљада динара, што је 84% од укупно планираних (у 2017. години 98.732 хиљаде динара). Исказани издаци се у целисти односе на издатке за основна средства.

3.1.3.1 Основна средства – конто 510000

Укупно исказани извршени издаци за основна средства у Обрасцу о извршењу буџета у периоду 01. 01 - 31. 12. 2018. године (ОП 5342) износе 65.609 хиљада динара, што је 88% од укупно планираних (у 2017. години 98.732 хиљада динара).

Табела број 28: Преглед извршених издатака за основна средства у 2018. години

РБ	Конто	Назив конта	у хиљадама динара				
			Извршени издаци				
			Укупно	Из буџета републике	ОСО	Из донација	Из осталих извора
1	2	3	4=5+6+7+8	5	6	7	8
1	511000	Зграде и грађевински објекти	39.161	25.338	0	9.625	4.198
2	512000	Машине и опрема	26.448	24.375	0	1.575	498
		Укупно	65.609	49.713	0	11.200	4.696
			100%	76%	0%	17%	7%

Општа болница Чачак је извршила издатке у највећем проценту из средстава буџета републике (76%) како је и исказала у Извештају о извршењу буџета у периоду 01. 01 - 31. 12. 2018. године (Образац 5).



3.1.3.1.1 Зграде и грађевински објекти – конто 511000

Укупно исказани извршени издаци за зграде и грађевинске објекте у Обрасцу о извршењу буџета у периоду 01. 01 - 31. 12. 2018. године (ОП 5343) износе 39.161 хиљада динара, што је 88% од укупно планираних (у 2017. години 29.136 хиљада динара).

Извршени издаци за зграде и грађевинске објекте у 2018. години односе се у потпуности на издатке за капитално одржавање који су у највећем проценту (65%) финансирани из средстава буџета Републике Србије и у мањем проценту из средстава донација (25%) и сопствених средстава (10%).

Извршени издаци за капитално одржавање зграда и објеката у највећем проценту се односе на грађевинско занатске радове на санацији објекта породилишта (55%) и грађевинско занатске радове на адаптацији простора за ангио салу (34%).

3.1.3.1.2 Машине и опрема – конто 512000

Укупно исказани извршени издаци за машине и опрему у Обрасцу о извршењу буџета у периоду 01. 01 - 31. 12. 2018. године (ОП 5348) износе 26.448 хиљада динара, што је 80% од укупно планираних (у 2017. години 68.575 хиљада динара).

Највећи део извршених издатака за машине и опрему односи се на издатке за медицинску и лабораторијску опрему (99%) који представљају набавку парног пролазног стерилизатора са пратећом опремом, ултразвучног апарата, порођајног стола, транспортног инкубатора, видео гастроскопа и реанимациони сто са пратећим додацима.

Ови издаци су у највећем делу извршени из буџета републике (93%), а мањим делом из средстава донација и помоћи (6%) и сопствених средстава (1%).

3.1.4 Резултат по изворима финансирања

Општа болница Чачак је у Извештају о извршењу буџета у периоду 01. 01 – 31. 12. 2018. године исказала мањак новчаних прилива (ОП 5445) из следећих извора и то: буџета републике у износу од 11.304 хиљаде динара, средстава ООСО у износу од 16.700 хиљада динара, донација и помоћи у износу од 9.218 хиљаду динара и из осталих извора у износу од 5.029 хиљада динара и вишак примања (ОП 5442) из осталих извора у износу од 15 хиљада динара, што чини укупно исказано буџетски дефицит исказан у Билансу прихода и расхода у периоду 01. 01 – 31. 12. 2018. године – Образац 2 у износу од 42.266 хиљада динара.

Општа болница Чачак је исказала укупни буџетски дефицит у Извештају о извршењу буџета у периоду 01. 01 – 31. 12. 2018. године у износу од 42.266 хиљада динара, као и дефицит по изворима финансирања у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству.

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.

Као што је описано у Напомени 3.1.2.4 Остали расходи – конто 480000, Општа болница Чачак је по основу плаћања законске затезне камате због накнаде штете извршила расход најмање у износу од 5.587 хиљада динара, које је погрешно евидентирала у пословним књигама на конту 483100 – Новчане казне и пенали по решењу судова уместо на конту 444200 – Казне за кашњење, што није у складу са одредбама члана 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.



Као што је описано у Напомени 3.1.1.1.2.1 Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација – конто 742100, Општа болница Чачак је више исказала приходе од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација (конто 742100) за износ од 12.355 хиљада динара, а мање исказала приходе од споредних продаја добара и услуга које врше државне нетржишне јединице (конто 742300) у истом износу, јер је погрешно прокњижила приходе од пружених здравствених услуга и спроведених клиничких испитивања, што није у складу са одредбом члана 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Општа болница Чачак је у Билансу прихода и расхода у периоду 01. 01 – 31. 12. 2018. године исказао буџетски дефицит у износу од 24.820 хиљада динара (ОП 2347), кориговање вишка, односно мањка прихода и примања у износу од 25.684 хиљаде динара (ОП 2348) и вишак прихода и примања – суфицит у износу од 864 хиљаде динара (ОП 2357).

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.

3.3.1 Попис имовине и обавеза

Директор Опште болнице Чачак је Решењем³¹ образовао Централну пописну комисију и појединачне комисије за попис, одредио рок за извршење пописа и предају извештаја о попису, као и руководиоца пописа за 2018. годину.

Тим за ревизију финансијских извештаја Опште болнице Чачак није присуствовао попису.

О извршеном попису сачињен је Извештај о попису за 2018. годину³² који је усвојио Управни одбор Опште болнице Чачак у целости³³.

У Извештају о попису за 2018. годину је наведено да су комисије именоване решењем директора извршиле попис основних средстава, материјала, готовине, обавеза и потраживања са стањем на дан 31.12.2018. године. У извештају је приказано стварно и књиговодствено стање нефинансијске и финансијске имовине и обавеза. Приликом пописа је констатовано да нема ни вишка ни мањка.

Увидом у главну књигу, помоћну књигу основних средстава и Извештај о попису за 2018. годину утврђено је да су подаци међусобно сагласни.

Увидом у главну књигу и рачуноводствену документацију утврђено је да Општа болница Чачак није пописала залихе крви и лабилних продуката од крви на дан 31. 12. 2018. године у износу од 1.286 хиљада динара, а којима је располагала на исти дан. Општа боница Чачак током 2018. године није у својим пословним књигама евидентирала набављену крв и лабилне продукте од крви на конту 022200 – Залихе потрошног материјала, већ је водила помоћну евиденцију у Служби за трансфузију крви. Овакав начин евидентирања је прекинут 01. 03. 2019. године када је извршен попис крви и лабилних продуката од крви и пописано стање је

³¹ Број 13121 од 27. новембра 2018. године.

³² Фебруар 2019. године.

³³ Одлука Управног одбора број 610/50-1 од 25. фебруара 2019. године



евидентирано у пословним књигама Опште болнице Чачак као залихе потрошног материјала у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Налаз: Утврђено је да Општа болница Чачак није извршила попис залиха крви и лабилних продуката од крви у износу од 1.286 хиљада динара, и није усагласила књиговодствено са стварним стањем на дан састављања финансијских извештаја, што није у складу са одредбама члана 9. став 1. и члана 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и 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 у Билансу стања (ОП 1001) на дан 31. децембар 2018. године износи 718.427 хиљада динара (у 2017. години износила је 725.832 хиљаде динара).

Табела број 29: Преглед нефинансијске имовине

Број конта	Опис	у хиљадама динара					
		Биланс стања		Главна књига		Разлика	
		2017.	2018.	1.1. 2018.	31.12. 2018.	1.1. 2018.	31.12. 2018.
1	2	3	4	5	6	7=5-3	8=4-6
010000	Нефинансијска имовина у сталним средствима	672.906	660.857	672.906	660.857	0	0
020000	Нефинансијска имовина у залихама	52.926	57.570	52.926	57.570	0	0
	Класа 0 - Нефинансијска имовина	725.832	718.427	725.832	718.427	0	0
311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	672.906	660.857	672.906	660.857	0	0
311200	Нефинансијска имовина у залихама	52.926	57.570	52.926	57.570	0	0
	Класа 3 - Нефинансијска имовина	725.832	718.427	725.832	718.427	0	0

У пословним књигама Опште болнице Чачак је успостављена равнотежа између конта Нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама у пасиви и конта Нефинансијске имовине у активи у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

3.3.2.1 Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000

Стање нефинансијске имовине у сталним средствима у Билансу стања (ОП 1002) на дан 31. децембар 2018. године износи 660.857 хиљада динара (у 2017. години износила је 672.906 хиљада динара).

Табела број 30: Преглед исказане нефинансијске имовине у сталним средствима на дан 31. 12. 2018. године

Конто	Опис	у хиљадама динара		
		Почетно стање		Стање на дан
		01. 01. 2018. године	31. 12. 2018. године	
1	2	3	4	
011100	Зграде и грађевински објекти	510.810	501.519	76%
011200	Опрема	123.704	121.353	18%
011300	Остале некретнине и опрема	35	26	-
014100	Земљиште	35.205	35.205	5%
015100	Нефинансијска имовина у припреми	2.246	2.062	-
015200	Аванси за нефинансијску имовину	1.482	4.920	1%
016100	Нематеријална имовина	906	692	-
	Нефинансијска имовина у сталним средствима	672.906	660.857	100%



Највеће учешће у нефинансијској имовини у сталним средствима на дан 31. 12. 2018. године имају зграде и грађевински објекти (76%) и опрема (18%).

Највећи проценат промене вредности зграда и грађевинских објеката Опште болнице Чачак у 2018. години се односи на увећање вредности зграда и грађевинских објеката по основу капиталног одржавања, односно изведених грађевинско занатских радова на санацији објекта породилишта и грађевинско занатских радова на адаптацији простора за ангио салу.

Табела број 31: Преглед стања опреме у 2018. години

Конто	Опис	у хиљадама динара	
		Стање на дан	
		1.1.2018. године	31.12.2018. године
1	2	3	4
011210	Опрема за саобраћај	2.894	2.215
011220	Административна опрема	12.071	9.443
011230	Пољопривредна опрема	55	43
011240	Опрема за заштиту животне средине	9	7
011250	Медицинска и лабораторијска опрема	108.675	109.645
	Укупно	123.704	121.353

Највеће учешће у опреми на дан 31. 12. 2018. године имају медицинска и лабораторијска опрема (90%) и административна опрема (9%).

Током 2018. године извршена је набавка нових основних средстава (опреме) у вредности од 26.270 хиљада динара. 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 парног пролазног стерилизатора са пратећом опремом, ултразвучног апарата, порођајног стола, транспортног инкубатора, видео гастроскопа и реанимационог стола са пратећим додацима.

У поступку ревизије извршена је провера обрачуна амортизације. Увидом у помоћну књигу основних средстава утврђено је да су примењене стопе амортизације у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

Стање земљишта на дан 31. 12. 2018. године износи 35.205 хиљада динара (у 2017. години износило 35.205 хиљада динара).

Стање нефинансијске имовине у припреми на дан 31. децембар 2018. године износи 2.062 хиљада динара (у 2017. години износила 2.246 хиљада динара). Увидом у главну књигу утврђено је да се највећи део износа и то 95%, односно 1.956 хиљада динара односи на административну опрему у припреми. Увидом у пописне листе извештаја о попису за 2018. годину утврђено је да ова опрема није стављена у употребу и да се налази у магацину.

3.3.2.2 Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000

Општа болница Чачак је исказала стање нефинансијск имовине у залихама (ОП 1020) у Билансу стања на дан 31. 12. 2018. године у износу од 57.570 хиљада динара (у 2017. години износе 52.926 хиљада динара).

Табела број 32: Преглед исказаних залиха на дан 31.12.2018. године у Билансу стања и главној књизи

Број конта	Опис	у хиљадама динара	
		2017. године	2018. године
		3	4
1	2	3	4
022100	Залихе ситног инвентара	145	13
022200	Залихе потрошног материјала	52.781	57.557
	Нефинансијска имовина у залихама	52.926	57.570



Нефинансијска имовина у залихама представља готово у целости залихе потрошног материјала (99,98% од укупно исказане нефинансијске имовине у залихама).

Табела број 33: Преглед залиха потрошног материјала на дан 31. 12. 2018. године

		у хиљадама динара
Рб	Залихе	Износ
1	2	3
1	Санитетски и медицински потрошни материјал	17.985
2	Лекови у ЗУ	10.452
3	Материјал за дијализу	6.201
4	Материјал за поправке и одржавање	3.955
5	Имплантанти у ортопедији	3.400
6	Материјал за домаћинство и угоститељство	2.625
7	Уградни материјал у ортопедији	2.395
8	Цитостатици са листе лекова	1.787
9	Остали уградни материјал	1.415
10	Лекови за хемофилију	1.332
11	Административни материјал	1.312
12	Остали материјал за обављање делатности	1.213
13	Крв и лабилни производи од крви	921
14	Лекови са Ц листе по тендеру РФЗО	812
15	Стентови	699
16	Графтови	475
17	Материјал за сталне трошкове (грејање)	284
18	Вакцине	213
19	Лекови ван листе лекова (без лекова за лечење ретких болести)	81
	Укупно	57.557

Као што је објашњено у Напомени 3.3.1 Попис имовине и обавеза, Општа болница Чачак је мање исказала стање залиха потрошног материјала на дан 31. 12. 2018. године у износу од 1.286 хиљада динара за вредност неевидентираних залиха крви и лабилних производа од крви које су се на дан састављања финансијских извештаја налазиле у Служби за трансфузију. Од марта 2019. Године, Општа болница Чачак евидентира ове залихе на конту 022200 – Залихе потрошног материјала у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Налаз: Општа болница Чачак је мање исказала Залихе потрошног материјала (конто 022200) у Билансу стања на дан 31. 12. 2018. године у износу од 1.286 хиљада динара, јер није евидентирала залихе крви и лабилних производа од крви које су се налазиле у Служби за трансфузију, што није у складу са одредбама члана 9. ст. 1 и 2. и члана 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

3.3.3 Финансијска имовина – конто 100000

Стање финансијске имовине на дан 31. децембар 2018. године у Билансу стања (ОП 1028) износи 275.181 хиљаду динара (у 2017. години 344.159 хиљада динара).



Табела број 34: Преглед финансијске имовине у Билансу стања на дан 31. 12. 2018. године
у хиљадама динара

Број конта	Опис	2017. година		2018. година		Разлика
		Нето	Бруго	Исправка вредности	Нето	
1	2	3	4	5	6=4-5	7=6-3
110000	Дугорочна финансијска имовина	77	62	0	62	(15)
120000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани	127.030	93.741	0	93.741	(33.289)
130000	Активна временска разграничења	217.052	181.378	0	181.378	(35.674)
100000	Финансијска имовина	344.159	275.181	0	275.181	(68.978)

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

Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани на дан 31. децембар 2018. године износе 93.741 хиљаду динара (у 2017. години 127.030 хиљада динара).

Табела број 35: Преглед конта 120000 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
1050	121000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности	53.083	10.858	(42.225)
1060	122000	Краткорочна потраживања	73.712	82.816	9.104
1064	123000	Краткорочни пласмани	235	67	(168)
		Укупно:	127.030	93.741	(33.289)

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

Увидом у изводе текућих рачуна и благајничке дневнике Опште болнице Чачак, као и Извештај о попису за 2018. годину утврђено је да стање новчаних средстава исказаних у Билансу стања на дан 31.12.2018. године одговара стварном стању и износи 10.858 хиљада динара (у 2017. години је износило 53.083 хиљада динара).

Табела број 36: Структура исказаних новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности у Билансу стања на дан 31. 12. 2018. године
у хиљадама динара

Ознака ОП	Број конта	Опис	На дан 31. 12.		Разлика
			2017.	2018.	
1	2	3	4	5	6=5-4
1051	121100	Жиро и текући рачуни	53.027	10.834	(42.193)
1053	121300	Благајна	56	24	(32)
		Укупно:	53.083	10.858	(4.225)

Општа болница Чачак има укупно пет отворених подрачуна од којих три не подлежу принудној наплати.



3.3.3.1.2 Краткорочна потраживања – конто 122000

Општа болница Чачак је у финансијским извештајима за 2018. годину исказала краткорочна потраживања на дан 31. децембар 2018. године у износу од 82.816 хиљада динара (у 2017. години 73.712 хиљада динара).

Табела број 37: Структура исказних краткорочних потраживања у Билансу стања на дан 31. 12. 2018. године

		у хиљадама динара	
Рб	Опис	Износ	
1	2	3	
1	Потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање	57.957	70%
1.1	за накнаду по предрачуну за 2018. годину	57.592	
1.2	за лекове ван уговора	365	
2	Потраживања од купаца у земљи и иностранству	21.421	26%
3	Потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима	2.436	3%
4	Спорна потраживања од тужених купаца	496	1%
5	Остала потраживања	223	0%
	Укупно	82.533	100%

Највећи део краткорочних потраживања (70%) чине потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање. Увидом у спроведене Коначне обрачуне за 2018. годину (Образац ОН-С/Т 33 и Образац ОН-С/Т 33-ВУ) утврђено је да потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање у износу од 57.957 хиљада динара представљају усаглашена потраживања.

Као што је објашњено у Напомени 3.3.4.1 Обавезе по основу расхода за запослене – конто 230000 и Напомени 3.1.2.1.1 Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000 и социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000, Општа болница Чачак је мање обрачунала додатак за време проведено на раду (минули рад) због примене погрешне основице за обрачун овог додатка (основица није садржала вредност ефективно извршених часова рада у прековременом раду). На тај начин, Општа болница Чачак је мање исказала обавезе по основу расхода за запослене у износу од 3.438 хиљада динара. С обзиром на мање исказане обавезе, приликом спровођења Коначног обрачуна са Републичким фондом за здравствено осигурање, Општа болница Чачак је мање исказала обрачунске расходе у Спроведеном коначном обрачуну за 2018. годину на позицији 1.1 Плате запослених које се финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања најмање у износу од 3.438 хиљада динара.

Налаз: Општа болница Чачак је мање исказала потраживања по основу продаје и друга потраживања (конто 122100) у Билансу стања на дан 31. 12. 2018. године најмање у износу од 3.438 хиљада динара, јер је у Коначном обрачуну накнаде за рад за 2018. годину мање исказала расходе за запослене који се финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања због погрешног обрачуна додатка на плату за време проведено на раду за запослене и на тај начин у истом износу мање исказала потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање, што није у складу са одредбама члана 95. став 1. тачка 6) Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе и одредбе чл. 31. и 80. став 2 тачка 1) Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2018. годину.

Ризик и препорука су дати у Напомени 3.3.4.1 Обавезе по основу расхода за запослене – конто 230000.



Потраживања од купаца у земљи и иностранству чине 26% исказаних краткорочних потраживања. У поступку ревизије је утврђено да Општа болница Чачак у својим пословним књигама има евидентирано потраживање из ранијих година од Министарства здравља Републике Србије у износу од 11.910 хиљада динара. Увидом у допис Министарства здравља Републике Србије³⁴ утврђено је да достављени рачуни у овом износу не могу бити измирили, јер Општа болница Чачак не поседује потпуну рачуноводствену документацију (недостају упуте, потписани лекарски извештаји, протоколи), те се на основу свега не може закључити о којим трошковима је реч. Исти наводи су потврђени и образложењем запослених у Општој болници Чачак, који су истакли да је реч о пруженим услугама хитне медицинске помоћи неосигураним лицима у периоду док је Општа болница Чачак пословала у оквиру Здравственог центра Чачак, да поред рачуна не поседују потпуну медицинску документацију и да се потраживање преноси у истом износу из године у годину.

Налаз: Општа болница Чачак је у Билансу стања на дан 31. 12. 2018. године исказала Потраживања по основу продаје и друга потраживања (конто 122100) најмање у износу од 11.910 хиљада динара за које се не може утврдити основ евидентирања, јер не поседује релевантну документацију, што није у складу са одредбама члана 16. став 3. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик: Исказивањем потраживања за које се не може утврдити основ евидентирања, односно за коју не постоји релевантна документација настаје ризик да финансијски извештаји садрже нетачне информације.

Препорука број 4: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Чачак да преиспитају стање Потраживања по основу продаје и друга потраживања које датира из ранијих година и да изврше одговарајућа књижења у складу са доступном документацијом.

У поступку ревизије је упућено седам захтева за независну потврду стања потраживања на дан 31. 12. 2018. године купцима у земљи према којима Општа болница Чачак има највећа потраживања, купцима са којима је остварен највећи промет у току 2018. године. На три захтева је одговорено, док износ непотврђених потраживања због изостанка одговора од стране четири купца износи 1.025 хиљада динара. Неусаглашена потраживања износе 80 хиљада динара (један купац).

3.3.4 Обавезе – конто 200000

Обавезе исказане у Билансу стања на дан 31.12.2018. године и пословним књигама Опште болнице Чачак износе 264.725 хиљаде динара (у 2017. години износиле су 291.477 хиљада динара).

Табела број 38: 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
230000	Обавезе по основу расхода за запослене	47.089	41.867	(5.222)
240000	Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене	10.483	901	(9.582)
250000	Обавезе из пословања	159.958	139.074	(20.884)
290000	Пасивна временска разграничења	73.947	82.883	8.936
	Укупно обавезе	291.477	264.725	(26.752)

³⁴ Број 450-02-1103/2015-14 од 25. 02. 2016. године.



3.3.4.1 Обавезе по основу расхода за запослене – конто 230000

Општа болница Чачак је у Билансу стања на дан 31. 12. 2018. године исказала обавезе по основу расхода за запослене у износу од 41.867 хиљаде динара (у 2017. години су износиле 47.089 хиљада динара).

Табела број 39: Преглед обавеза по основу расхода за запослене 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
231000	Обавезе за плате и додатке	37.955	33.849	(4.106)
234000	Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца	7.323	6.320	(1.002)
236000	Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима	1.789	1.668	(121)
237000	Службена путовања и услуге по уговору	22	30	8
Укупно обавезе по основу расхода за запослене		47.098	41.867	(5.231)

Исказане обавезе по основу расхода за запослене одговарају стању исказаном у пословним књигама Опште болнице Чачак, како по почетном стању тако и на дан 31. 12. 2018. године. Увидом у Извештај о попису за 2018. годину, утврђено је да су ове обавезе пописане у целости.

Највећи део исказаних обавезе по основу расхода за запослене по почетном стању 2018. године (96%) односи се на обавезе за плате и додатке са припадајућим социјалним доприносима на терет послодавца и то за: неисплаћени други део плате за децембар 2017. године и део за децембар 2015. године (по основу повећања плате од 3%). Учешће ових обавеза у укупно исказаним обавеза по основу расхода за запослене на дан 31. 12. 2018. године износи 96% и односи се на неисплаћени други део плате за децембар 2018. године.

Провером тачности обрачуна плате и додатака утврђено је да је Општа болница Чачак мање обрачунала додаток за време проведено на раду (минули рад) најмање у износу од 3.438 хиљада динара, јер није применила прописане основице код обрачуна минулог рада. Наиме, у основицу за обрачун минулог рада није узето 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 Чачак је мање исказала обавезе по основу расхода за запослене најмање у износу од 3.438 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Налаз: Општа болница Чачак, приликом обрачуна плате у 2018. години, у основицу за додаток за време проведено на раду (минули рад) није укључила вредност ефективно извршених часова рада 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 6) Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе и одредбе. На овај начин, Општа болница Чачак је, у Билансу стања на дан 31. 12. 2018. године за износ од 3.438 хиљада динара мање исказала обавезе по основу расхода за запослене.

Ризик: Уколико програм за обрачун плата, додатака и накнада запосленима није усклађен са одредбама важећих законских прописа, јављају се ризици од неправилног извршавања расхода за плате и исказивања у мањем износу обавеза по основу расхода за запослене, као и потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање по овом износу.



Препорука број 5: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Чачак да ажурирају параметре у програму за обрачун плата и обезбеде примену основице за обрачун додатака на плату у складу са прописима који уређују ову област и да спроведу одговарајућа књижења.

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

Општа болница Чачак је у Билансу стања на дан 31. 12. 2018. године исказала обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене у износу од 901 хиљада динара (у 2017. години су износиле 10.483 хиљада динара). Исказане обавезе се у целости односе на обавезу Опште болнице Чачак за порез на додату вредност за четврти квартал 2018. године.

3.3.4.3 Обавезе из пословања – конто 250000

Општа болница Чачак је у Билансу стања на дан 31. 12. 2018. године исказала обавеза из пословања у износу од 139.074 хиљаде динара (у 2017. години су износиле 159.958 хиљада динара).

Табела број 40: 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	1.996	698	(1.298)
252000	Обавезе према добављачима	154.251	134.646	(19.605)
254000	Остале обавезе	3.711	3.730	19
	Укупно обавезе из пословања	159.958	139.074	(20.884)

Обавезе из пословања највећим делом се односе на обавезе према добављачима (97%) и мањим делом на остале обавезе (2%) и примљене авансе, депозите и кауције (1%). Увидом у Извештај о попису за 2018. годину и пословне књиге Опште болнице Чачак утврђено је да је стање обавеза према добављачима усаглашено.

Општа болница Чачак је у Обрасцу 6 – Стање неизмирених обавеза према добављачима на дан 31.12.2018. године исказала укупан недоспели дуг према добављачима 126.280 хиљада динара. Укупан доспели дуг је износио 8.366 хиљада динара.

Табела број 41: 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	49.205	8.133	41.072
1.1.	Лекови у ЗУ	42.808	7.936	34.872
1.2.	Цитостатици са листе лекова	1.413	0	1.413
1.3.	Лекови за хемофилију	2.998	0	2.998
1.4.	Остали лекови (ван листе)	1.986	197	1.789
2.	Крв и продукти од крви	1.429	0	1.429
3.	Уградни материјал	8.198	0	8.198
3.1.	Остали уградни материјал у ортопедији	196	0	196
3.2.	Ортопедија - ендопротезе	5.474	0	5.474
3.3.	Стентови	1.383	0	1.383
3.4.	Остали уградни материјал	1.145	0	1.145
4.	Санитетски и медицински потрошни материјал	26.028	0	26.028
5.	Материјал за дијализу са лековима (рекормон и епрекс)	8.828	0	8.828



Рб	Назив обавезе	Стање на дан 31. 12. 2018. године		
		Укупан дуг	Доспели дуг	Недоспели дуг
1	2	3=4+5	4	5
6.	Исхрана (намирнице и услуге)	4.910	0	4.910
7.	Енергенти	11.712	0	11.712
7.1.	Даљинско грејање	62	0	62
7.2.	Гас	8.501	0	8.501
7.3.	Обавезе према НИС-у	298	0	298
7.4.	Електропривреда	2.851	0	2.851
8.	Јавно комунално предузеће	891	0	891
8.1.	Обавезе за воду	775	0	775
8.2.	Обавезе према ПТТ-у	16	0	16
8.3.	Обавезе према осталим ЈКП	100	0	100
9.	Остале обавезе	23.445	233	23.212
	Укупне обавезе	134.646	8.366	126.280

У поступку ревизије затражена је независна потврда стања на рачунима добављача. Од послатих 15 захтева за потврду стања на рачунима добављача у износу од 76.616 хиљада динара, колико је исказано стање у књиговодственој евиденцији Опште болнице Чачак, на 10 је одговорено, чиме је потврђено стање у износу од 44.676 хиљада динара, док износ непотврђених обавеза због изостанка одговора од стране 5 добављача 31.940 хиљаде динара.

Остале обавезе (конто 254000) исказане у Билансу стању на дан 31. 12. 2018. године у износу од 3.730 хиљада динара у целости представљају евидентиране обуставе запослених за децембар 2018. године.

3.3.5 Капитал

Општа болница Чачак је у Билансу стања на дан 31. 12. 2018. године исказала Капитал – конто 311000 у износу од 718.759 хиљада динара (у 2017. години је износио 726.164 хиљада динара).

Табела број 42: Преглед капитала (конто 311000) на дан 31. 12. 2018. године

Редни број	Конто	Опис	Исказано		Разлика
			2017.	2018.	
1	2	3	4	5	6 (5-4)
1	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	672.906	660.857	(12.049)
2	311200	Нефинансијска имовина у залихама	52.926	57.570	4.644
3	311400	Финансијска имовина	77	62	(15)
4	311500	Извори новчаних средстава	255	270	15
	311000	Капитал	726.164	718.759	(7.405)

Општа болница Чачак је у Билансу стања на дан 31. 12. 2018. године исказала Вишак прихода и примања – суфицит (конто 321121) у износу од 10.124 хиљаде динара.

3.3.5.1 Ванбилансна евиденција

Општа болница Чачак је исказала ванбиланску активу и пасиву у Билансу стања на дан 31.12.2018. године у износу од 135.207 хиљада динара (у 2017. години је износила 114.590 хиљада динара). У ванбилансној евиденцији евиденирана су туђа основна средства дата на коришћење Општој болници Чачак у износу од 92.916 хиљада динара и примљене и издате менице као инструмент обезбеђења у износу од 42.291 хиљада динара.



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 Чачак је исказала примања у износу од 82 хиљаде динара (ОП 3001) и издатке у износу од 65.609 хиљада динара (ОП 3067), односно мањак примања у износу од 65.527 хиљада динара.

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 1.672.176 хиљада динара, а састоје се од текућих прихода у износу од 1.672.094 хиљаде динара, примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 67 хиљада динара и примања од задуживања и продаје финансијске имовине у износу од 15 хиљада динара.

Укупни новчани одливи исказани у Извештају о новчаним токовима у периоду од 01. 01 – 31. 12. 2018. године – Образац 4 износе 1.714.427 хиљада динара, а састоје се од текућих расхода у износу од 1.648.818 хиљада динара и издатака за нефинансијску имовину у износу од 65.609 хиљада динара.

Салдо готовине на почетку 2018. године исказан је у износу од 53.083 хиљада динара, а на дан 31. 12. 2018. године у износу од 10.858 хиљада динара, што одговара стварном стању новчаних средстава Опште болнице Чачак на почетку и на крају 2018. 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 1.673.687 хиљада динара, а састоје се од:

- 1) новчаних прилива у износу од 1.672.176 хиљада динара и
- 2) корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000, 900000 за износ 1.511 хиљада динара који се састоји од: наплаћеног пореза на додату вредност у износу од 1.474 хиљаде динара, примљених средстава по основу префактурисаних трошкова и повраћаја средстава у износу од 50 хиљада динара који су књижени у корист нераспоређеног вишка и прихода и примања из ранијих година (конто 321211).

Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну исказани су у износу од 1.715.912 хиљада динара, а састоје се од:

- 1) новчаних одлива у износу од 1.714.427 хиљада динара и
- 2) корекције (увећања) новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класа 400000, 500000 и 600000 у износу од 1.485 хиљада динара који представља: плаћени порез на додату вредност у износу од 1.474 хиљаде динара и плаћање из средстава која су опредељена као нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година у износу од 11 хиљада динара.



4 Потенцијалне обавезе

Општа болница Чачак има 20 судских спорова у току, од којих је у пет тужилац, а у свим осталима је тужена. Вредност предмета спорова је 16.416 хиљада динара.

Табела број 43: Преглед судских спорова који су у току

Рб	Тужени	Врста поступка	Број предмета
1	2	3	4
1	Општа болница Чачак	Парнични поступак	12
2		Ванпарнични поступак	3
4	Физичка лица	Парнични поступак	5
	Укупно		20

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 Чачак нема конституисан надзорни одбор,
- 2) Општа болница Чачак је запослила најмање три административна радника са високом стручном спремом на неодређено време без претходно прибављене сагласности Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава и без спроведеног јавног огласа за пријем у радни однос.



ПРИЛОГ III

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ
ОПШТЕ БОЛНИЦЕ ЧАЧАК, ЧАЧАК**



С А Д Р Ж А Ј

1.	Биланс стања на дан 31.12.2018. године – Образац 1.....	54
2.	Биланс прихода и расхода – Образац 2	56
3.	Извештај о капиталним издацима и примањима - Образац 3	59
4.	Извештај о новчаним токовима - Образац 4.....	60
5.	Извештај о извршењу буџета - Образац 5	63


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)	725.832	1.886.383	1.167.956	718.427
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	672.906	1.828.813	1.167.956	660.857
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	634.549	1.784.863	1.161.965	622.898
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	510.810	930.329	428.810	501.519
1005	011200	Опрема	123.704	853.996	732.643	121.353
1006	011300	Остале некретнине и опрема	35	538	512	26
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)	35.205	35.205		35.205
1012	014100	Земљиште	35.205	35.205		35.205
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)	2.246	2.062		2.062
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	2.246	2.062		2.062
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)	906	6.683	5.991	692
1019	016100	Нематеријална имовина	906	6.683	5.991	692
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)	52.926	57.570		57.570
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)	52.926	57.570		57.570
1026	022100	Залихе ситног инвентара	145	13		13
1027	022200	Залихе потрошног материјала	52.781	57.557		57.557
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	344.159	275.181		275.181
1029	110000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)	77	62		62
1030	111000	ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)	77	62		62
1036	111600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи	77	62		62
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050+ 1060 + 1062)	127.030	93.741		93.741
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	53.083	10.858		10.858
1051	121100	Жиро и текући рачуни	53.027	10.834		10.834
1053	121300	Благајна	56	24		24
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	73.712	82.816		82.816
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	73.712	82.816		82.816
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	235	67		67
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	235	67		67
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	217.052	181.378		181.378
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	217.052	181.378		181.378
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	215.056	180.680		180.680
1071	131300	Остала активна временска разграничења	1.996	698		698
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	1.069.991	2.161.564	1.167.956	993.608
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	114.590	135.207		135.207



у хиљадама динара

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)	291.477	264.725
1118	230000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1125 + 1131 + 1137 + 1141 + 1147 + 1153 + 1161 + 1167)	47.089	41.867
1119	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)	37.955	33.849
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке	26.723	23.476
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	3.091	3.040
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке	5.727	5.159
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке	2.107	1.898
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке	307	276
1137	234000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1140)	7.323	6.320
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	4.909	4.422
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	2.107	1.898
1140	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца	307	
1147	236000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1148 до 1152)	1.789	1.668
1148	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима	1.110	1.051
1149	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима	112	95
1150	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима	389	365
1151	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима	156	147
1152	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима	22	10
1153	237000	СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1154 до 1160)	22	30
1154	237100	Обавезе по основу нето исплата за службена путовања	22	30
1173	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174 + 1179 + 1184 + 1189 + 1192)	10.483	901
1192	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)	10.483	901
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне	10.483	901
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199 + 1203 + 1206 + 1208)	159.958	139.074
1199	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1200 до 1202)	1.996	698
1200	251100	Примљени аванси	1.996	698
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)	154.251	134.646
1204	252100	Добављачи у земљи	154.251	134.646
1208	254000	ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1209 до 1211)	3.711	3.730
1211	254900	Остале обавезе из пословања	3.711	3.730
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)	73.947	82.883
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)	73.947	82.883
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	235	67
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	72.578	80.238
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	1.134	2.578
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)	778.514	728.883
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	726.164	718.759
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)	726.164	718.759
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	672.906	660.857
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	52.926	57.570
1224	311400	Финансијска имовина	77	62
1225	311500	Извори новчаних средстава	255	270
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	51.126	10.124
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	1.224	
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)	1.069.991	993.608
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	114.590	135.207


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)	1.541.003	1.672.161
2002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (2003 + 2047 + 2057 + 2067 + 2092 + 2097 + 2101)	1.540.974	1.672.094
2067	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (2068 + 2075 + 2080 + 2087 + 2090)	36.636	20.911
2068	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 2069 до 2074)	2.716	2.401
2072	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања	2.716	2.401
2075	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 2076 до 2079)	19.314	14.531
2076	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	19.314	14.531
2087	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (2088 + 2089)	13.373	2.255
2088	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	1.173	2.255
2089	744200	Капитални добровољни трансфери од физичких и правних лица	12.200	
2090	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (2091)	1.233	1.724
2091	745100	Мешовити и неодређени приходи	1.233	1.724
2092	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2093 + 2095)	2.088	
2093	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2094)	655	
2094	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	655	
2095	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (2096)	1.433	
2096	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	1.433	
2097	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2098)	1.402.516	1.612.830
2098	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2099 + 2100)	1.402.516	1.612.830
2099	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	1.402.516	1.612.830
2101	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2102)	99.734	38.353
2102	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2103)	99.734	38.353
2103	791100	Приходи из буџета	99.734	38.353
2104	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2105 + 2112 + 2119 + 2122)	29	67
2105	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (2106 + 2108 + 2110)	29	67
2106	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (2107)	29	67
2107	811100	Примања од продаје непокретности	29	67
2129		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2130 + 2298)	1.503.859	1.714.427
2130	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (2131 + 2153 + 2198 + 2213 + 2237 + 2250 + 2266 + 2281)	1.405.127	1.648.818
2131	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2132 + 2134 + 2138 + 2140 + 2145 + 2147 + 2149 + 2151)	879.506	1.011.250
2132	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (2133)	703.785	810.108
2133	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	703.785	810.108
2134	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 2135 до 2137)	126.427	145.284
2135	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	84.756	97.397
2136	412200	Допринос за здравствено осигурање	36.374	41.800
2137	412300	Допринос за незапосленост	5.297	6.087
2138	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (2139)	499	514
2139	413100	Накнаде у природи	499	514
2140	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 2141 до 2144)	5.726	13.215
2141	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	1	1.476



у хиљадама динара

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2143	414300	Отпремнине и помоћи	5.725	11.739
2145	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2146)	31.727	33.369
2146	415100	Накнаде трошкова за запослене	31.727	33.369
2147	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (2148)	11.342	8.760
2148	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	11.342	8.760
2154	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 2155 до 2161)	88.174	95.518
2155	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	2.070	2.102
2156	421200	Енергетске услуге	65.618	75.135
2157	421300	Комуналне услуге	13.409	12.098
2158	421400	Услуге комуникација	2.789	2.398
2159	421500	Трошкови осигурања	3.692	3.377
2160	421600	Закуп имовине и опреме	596	408
2162	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 2163 до 2167)	828	1.078
2165	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	828	1.078
2168	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 2169 до 2176)	7.993	8.245
2170	423200	Компјутерске услуге	4.689	4.698
2171	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	1.350	1.909
2172	423400	Услуге информисања	433	513
2173	423500	Стручне услуге	478	394
2175	423700	Репрезентација	145	182
2176	423900	Остале опште услуге	898	549
2177	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 2178 до 2184)	4.943	12.698
2180	424300	Медицинске услуге	4.827	12.698
2183	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге	116	
2185	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (2186 + 2187)	21.479	21.022
2186	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	4.568	3.718
2187	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	16.911	17.304
2188	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 2189 до 2197)	399.463	480.745
2189	426100	Административни материјал	4.284	5.762
2191	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	435	333
2192	426400	Материјали за саобраћај	2.523	3.557
2193	426500	Материјали за очување животне средине и науку	638	530
2195	426700	Медицински и лабораторијски материјали	360.772	439.751
2196	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	23.329	21.573
2197	426900	Материјали за посебне намене	7.482	9.239
2213	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (2214 + 2224 + 2231 + 2233)	238	867
2233	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 2234 до 2236)	238	867
2235	444200	Казне за кашњење	238	867
2281	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (2282 + 2285 + 2289 + 2291 + 2294 + 2296)	2.503	17.395
2285	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 2286 до 2288)	613	531
2286	482100	Остали порези	144	81
2287	482200	Обавезне таксе	469	450
2289	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (2290)	1.890	16.864
2290	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	1.890	16.864
2298	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2299 + 2321 + 2330 + 2333 + 2341)	98.732	65.609
2299	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (2300 + 2305 + 2315 + 2317 + 2319)	98.732	65.609
2300	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 2301 до 2304)	29.136	39.161
2303	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	28.560	39.161
2304	511400	Пројектно планирање	576	
2305	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 2306 до 2314)	68.575	26.448
2307	512200	Административна опрема	1.108	178
2310	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	67.467	26.270
2319	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (2320)	1.021	
2320	515100	Нематеријална имовина	1.021	
2344		Вишак прихода и примања – буџетски суфицит (2001 - 2129)	37.144	



у хиљадама динара

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		(ОП 5434)		
2345		Мањак прихода и примања – буџетски дефицит (2129 - 2001) (ОП 5435)		42.266
2346		КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА (2347 + 2348 + 2349 + 2350 + 2351)	13.982	52.390
2347		Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	13.050	52.390
2348		Део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине	932	
2355	321121	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (2344 + 2346 - 2352) или (2346 - 2345 - 2352)	51.126	10.124
2356	321122	МАЊАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – ДЕФИЦИТ (2345 - 2346)		
2357		ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (ЗА ПРЕНОС У НАРЕДНУ ГОДИНУ) (2358 + 2359 = 2355)	51.126	10.124
2358		Део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину	51.126	10.124


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)	119	82
3002	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3003 + 3010 + 3017 + 3020)	29	67
3003	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (3004 + 3006 + 3008)	29	67
3004	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (3005)	29	67
3005	811100	Примања од продаје непокретности	29	67
3027	900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3028 + 3047)	90	15
3047	920000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3048 + 3058)	90	15
3048	921000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 3049 до 3057)	90	15
3054	921600	Примања од отплате кредита датих физичким лицима и домаћинствима у земљи	90	15
3067		ИЗДАЦИ (3068 + 3114)	98.732	65.609
3068	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (3069 + 3091 + 3100 + 3103 + 3111)	98.732	65.609
3069	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (3070 + 3075 + 3085 + 3087 + 3089)	98.732	65.609
3070	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 3071 до 3074)	29.136	39.161
3073	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	28.560	39.161
3074	511400	Пројектно планирање	576	
3075	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 3076 до 3084)	68.575	26.448
3077	512200	Административна опрема	1.108	178
3080	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	67.467	26.270
3089	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (3090)	1.021	
3090	515100	Нематеријална имовина	1.021	
3163		МАЊАК ПРИМАЊА (3067 – 3001) > 0	98.613	65.527


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)	1.541.093	1.672.176
4002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (4003 + 4047 + 4057 + 4067 + 4092 + 4097 + 4101)	1.540.974	1.672.094
4067	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (4068 + 4075 + 4080 + 4087 + 4090)	36.636	20.911
4068	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 4069 до 4074)	2.716	2.401
4072	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања	2.716	2.401
4075	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 4076 до 4079)	19.314	14.531
4076	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	19.314	14.531
4087	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (4088 + 4089)	13.373	2.255
4088	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	1.173	2.255
4089	744200	Капитални добровољни трансфери од физичких и правних лица	12.200	
4090	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (4091)	1.233	1.724
4091	745100	Мешовити и неодређени приходи	1.233	1.724
4092	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (4093 + 4095)	2.088	
4093	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (4094)	655	
4094	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	655	
4095	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (4096)	1.433	
4096	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	1.433	
4097	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4098)	1.402.516	1.612.830
4098	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4099 + 4100)	1.402.516	1.612.830
4099	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	1.402.516	1.612.830
4101	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4102)	99.734	38.353
4102	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4103)	99.734	38.353
4103	791100	Приходи из буџета	99.734	38.353
4104	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4105 + 4112 + 4119 + 4122)	29	67
4105	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (4106 + 4108 + 4110)	29	67
4106	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (4107)	29	67
4107	811100	Примања од продаје непокретности	29	67
4129	900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4130 + 4149)	90	15
4149	920000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4150 + 4160)	90	15
4150	921000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 4151 до 4159)	90	15
4156	921600	Примања од отплате кредита датих физичким лицима и домаћинствима у земљи	90	15
4169		Н О В Ч А Н И О Д Л И В И (4170 + 4338 + 4384)	1.503.859	1.714.427
4170	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (4171 + 4193 + 4238 + 4253 + 4277 + 4290 + 4306 + 4321)	1.405.127	1.648.818
4171	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4172 + 4174 + 4178 + 4180 + 4185 + 4187 + 4189 + 4191)	879.506	1.011.250
4172	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (4173)	703.785	810.108
4173	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	703.785	810.108
4174	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (4175 до 4177)	126.427	145.284



у хиљадама динара

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4175	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	84.756	97.397
4176	412200	Допринос за здравствено осигурање	36.374	41.800
4177	412300	Допринос за незапосленост	5.297	6.087
4178	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (4179)	499	514
4179	413100	Накнаде у натури	499	514
4180	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 4181 до 4184)	5.726	13.215
4181	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	1	1.476
4183	414300	Отпремнине и помоћи	5.725	11.739
4185	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4186)	31.727	33.369
4186	415100	Накнаде трошкова за запослене	31.727	33.369
4187	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (4188)	11.342	8.760
4188	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	11.342	8.760
4194	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 4195 до 4201)	88.174	95.518
4195	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	2.070	2.102
4196	421200	Енергетске услуге	65.618	75.135
4197	421300	Комуналне услуге	13.409	12.098
4198	421400	Услуге комуникација	2.789	2.398
4199	421500	Трошкови осигурања	3.692	3.377
4200	421600	Закуп имовине и опреме	596	408
4202	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 4203 до 4207)	828	1.078
4205	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	828	1.078
4208	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 4209 до 4216)	7.993	8.245
4210	423200	Компјутерске услуге	4.689	4.698
4211	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	1.350	1.909
4212	423400	Услуге информисања	433	513
4213	423500	Стручне услуге	478	394
4215	423700	Репрезентација	145	182
4216	423900	Остале опште услуге	898	549
4217	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 4218 до 4224)	4.943	12.698
4220	424300	Медицинске услуге	4.827	12.698
4223	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге	116	
4225	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (4226 + 4227)	21.479	21.022
4226	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	4.568	3.718
4227	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	16.911	17.304
4228	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 4229 до 4237)	399.463	480.745
4229	426100	Административни материјал	4.284	5.762
4231	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	435	333
4232	426400	Материјали за саобраћај	2.523	3.557
4233	426500	Материјали за очување животне средине и науку	638	530
4235	426700	Медицински и лабораторијски материјали	360.772	439.751
4236	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	23.329	21.573
4237	426900	Материјали за посебне намене	7.482	9.239
4253	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (4254 + 4264 + 4271 + 4273)	238	867
4273	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (4274 до 4276)	238	867
4275	444200	Казне за кашњење	238	867
4321	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (4322 + 4325 + 4329 + 4331 + 4334 + 4336)	2.503	17.395
4325	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 4326 до 4328)	613	531
4326	482100	Остали порези	144	81
4327	482200	Обавезне таксе	469	450
4329	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (4330)	1.890	16.864
4330	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	1.890	16.864
4338	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (4339 + 4361 + 4370 + 4373 + 4381)	98.732	65.609
4339	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (4340 + 4345 + 4355 + 4357 + 4359)	98.732	65.609



у хиљадама динара

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4340	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 4341 до 4344)	29.136	39.161
4343	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	28.560	39.161
4344	511400	Пројектно планирање	576	
4345	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 4346 до 4354)	68.575	26.448
4347	512200	Административна опрема	1.108	178
4350	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	67.467	26.270
4359	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (4360)	1.021	
4360	515100	Нематеријална имовина	1.021	
4430		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4001 – 4169)	37.234	
4431		МАЂАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4169 – 4001)		42.251
4432		САЛДО ГОТОВИНЕ НА ПОЧЕТКУ ГОДИНЕ	17.081	53.083
4433		КОРИГОВАНИ ПРИЛИВИ ЗА ПРИМЉЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4001 + 4434)	1.543.400	1.673.687
4434		Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000	2.307	1.511
4435		КОРИГОВАНИ ОДЛИВИ ЗА ИСПЛАЋЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4169 – 4436 + 4437)	1.507.398	1.715.912
4437		Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класа 400000, 500000 и 600000	3.539	1.485
4438		САЛДО ГОТОВИНЕ НА КРАЈУ ГОДИНЕ (4432 + 4433 – 4435)	53.083	10.858



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	ООСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5002 + 5106)	1.831.201	1.672.161	38.420			1.615.231	2.255	16.255
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103)	1.830.951	1.672.094	38.353			1.615.231	2.255	16.255
5069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (5070 + 5077 + 5082 + 5089 + 5092)	58.114	20.911				2.401	2.255	16.255
5070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 5071 до 5076)	3.000	2.401				2.401		
5074	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања	3.000	2.401				2.401		
5077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 5078 до 5081)	31.713	14.531						14.531
5078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	31.713	14.531						14.531
5089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (5090 + 5091)	20.001	2.255					2.255	
5090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	7.373	2.255					2.255	
5091	744200	Капитални добровољни трансфери од физичких и правних лица	12.628							
5092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (5093)	3.400	1.724						1.724
5093	745100	Мешовити и неодређени приходи	3.400	1.724						1.724
5094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА	655							



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 (5095 + 5097)								
5097	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (5098)	655							
5098	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	655							
5099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5100)	1.718.290	1.612.830				1.612.830		
5100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5101 + 5102)	1.718.290	1.612.830				1.612.830		
5101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	1.718.290	1.612.830				1.612.830		
5103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104)	53.892	38.353	38.353					
5104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)	53.892	38.353	38.353					
5105	791100	Приходи из буџета	53.892	38.353	38.353					
5106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5107 + 5114 + 5121 + 5124)	250	67	67					
5107	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (5108 + 5110 + 5112)	250	67	67					
5108	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (5109)	250	67	67					
5109	811100	Примања од продаје непокретности	250	67	67					
5131	900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5132 + 5151)	100	15						15
5151	920000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ	100	15						15



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
		ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5152 + 5162)								
5152	921000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 5153 до 5161)	100	15						15
5158	921600	Примања од отплате кредита датих физичким лицима и домаћинствима у земљи	100	15						15
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)	1.831.301	1.672.176	38.420			1.615.231	2.255	16.270

II. УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ

у хиљадама динара

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5172		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5341)	1.831.301	1.714.427	49.724			1.631.931	11.473	21.299
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5280 + 5293 + 5309 + 5324)	1.753.397	1.648.818	11			1.631.931	273	16.603
5174	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5175 + 5177 + 5181 + 5183 + 5188 + 5190 + 5192 + 5194)	1.062.427	1.011.250				1.007.185		4.065
5175	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ	848.460	810.108				809.555		553



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
		ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (5176)								
5176	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	848.460	810.108				809.555		553
5177	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 5178 до 5180)	151.647	145.284				144.899		385
5178	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	102.020	97.397				97.139		258
5179	412200	Допринос за здравствено осигурање	43.312	41.800				41.689		111
5180	412300	Допринос за незапосленост	6.315	6.087				6.071		16
5181	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (5182)	566	514				514		
5182	413100	Накнаде у натури	566	514				514		
5183	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 5184 до 5187)	14.855	13.215				11.739		1.476
5184	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	2.605	1.476						1.476
5186	414300	Отпремнине и помоћи	12.250	11.739				11.739		
5188	415000	НАКНАДА ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5189)	34.789	33.369				31.804		1.565
5189	415100	Накнаде трошкова за запослене	34.789	33.369				31.804		1.565
5190	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (5191)	12.110	8.760				8.674		86
5191	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	12.110	8.760				8.674		86
5196	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197 + 5205 + 5211 + 5220 + 5228 + 5231)	672.387	619.306		11		611.449	273	7.573
5197	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 5198 до 5204)	101.941	95.518	11			93.130		2.377
5198	421100	Трошкови платног промета и	2.145	2.102	11			1.981		110



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
		банкарских услуга								
5199	421200	Енергетске услуге	80.339	75.135				74.462		673
5200	421300	Комуналне услуге	12.690	12.098				10.974		1.124
5201	421400	Услуге комуникација	2.591	2.398				2.364		34
5202	421500	Трошкови осигурања	3.694	3.377				3.349		28
5203	421600	Закуп имовине и опреме	482	408						408
5205	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 5206 до 5210)	1.347	1.078				789		289
5208	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	1.347	1.078				789		289
5211	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5212 до 5219)	10.034	8.245				6.698	143	1.404
5213	423200	Компјутерске услуге	4.985	4.698				4.698		
5214	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	2.233	1.909				1.590		319
5215	423400	Услуге информисања	688	513				410	79	24
5216	423500	Стручне услуге	859	394						394
5218	423700	Репрезентација	261	182					50	132
5219	423900	Остале опште услуге	1.008	549					14	535
5220	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 5221 до 5227)	13.966	12.698				11.715	30	953
5223	424300	Медицинске услуге	13.966	12.698				11.715	30	953
5228	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5229 + 5230)	26.675	21.022				21.022		
5229	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	5.973	3.718				3.718		
5230	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	20.702	17.304				17.304		
5231	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 5232 до 5240)	518.424	480.745				478.095	100	2.550
5232	426100	Административни материјал	7.430	5.762				5.745		17



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
5234	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	339	333						333
5235	426400	Материјали за саобраћај	4.011	3.557				3.408		149
5236	426500	Материјали за очување животне средине и науку	856	530				488		42
5238	426700	Медицински и лабораторијски материјали	464.339	439.751				438.116		1.635
5239	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	25.155	21.573				21.351	100	122
5240	426900	Материјали за посебне намене	16.294	9.239				8.987		252
5256	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (5257 + 5267 + 5274 + 5276)	960	867				680		187
5276	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 5277 до 5279)	960	867				680		187
5278	444200	Казне за кашњење	960	867				680		187
5324	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (5325 + 5328 + 5332 + 5334 + 5337 + 5339)	17.623	17.395				12.617		4.778
5328	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 5329 до 5331)	718	531				55		476
5329	482100	Остали порези	182	81				55		26
5330	482200	Обавезне таксе	536	450						450
5332	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (5333)	16.905	16.864				12.562		4.302
5333	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	16.905	16.864				12.562		4.302
5341	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342 + 5364 + 5373 + 5376 + 5384)	77.904	65.609	49.713				11.200	4.696
5342	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343 +	77.904	65.609	49.713				11.200	4.696



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	ООСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
		5348 + 5358 + 5360 + 5362)								
5343	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 5344 до 5347)	44.676	39.161	25.338				9.625	4.198
5346	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	44.676	39.161	25.338				9.625	4.198
5348	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 5349 до 5357)	32.938	26.448	24.375				1.575	498
5350	512200	Административна опрема	612	178						178
5353	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	32.326	26.270	24.375				1.575	320
5362	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (5363)	290							
5363	515100	Нематеријална имовина	290							
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)	1.831.301	1.714.427	49.724			1.631.931	11.473	21.299

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	ООСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5436		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)	1.831.201	1.672.161	38.420			1.615.231	2.255	16.255
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)	1.831.301	1.714.427	49.724			1.631.931	11.473	21.299



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
5439		Мањак прихода и примања – буџетски дефицит (5437 – 5436) > 0	100	42.266	11.304			16.700	9.218	5.044
5440	900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5131)	100	15						15
5442		ВИШАК ПРИМАЊА (5440 – 5441) > 0	100	15						15
5445		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5435 - 5171) > 0		42.251	11.304			16.700	9.218	5.029