



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ОПШТЕ БОЛНИЦЕ БОР,
БОР ЗА 2019. ГОДИНУ



Број: 400-485/2020-05/9
Београд, 5. август 2020. године



САДРЖАЈ

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ

ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ОПШТЕ БОЛНИЦЕ БОР, БОР ЗА 2019. ГОДИНУ

ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ОПШТЕ БОЛНИЦЕ БОР, БОР



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

ОПШТА БОЛНИЦА БОР

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Опште болнице Бор за 2019. годину, који обухватају: Биланс стања на дан 31.12.2019. 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 Бор је непотпуно и нетачно исказала податке у финансијским извештајима који чине Завршни рачун за 2019. годину најмање у износу од 44.749 хиљада динара тако што је:

1) у Билансу стања:

(1) мање исказала стање нефинансијске имовине, обавезе и капитал у износу од 4.792 хиљаде динара јер:

- није увећала вредност зграда и грађевинских објеката, опреме и капитал за вредност изведених радова и резервних делова за које је средства обезбедило Министарство здравља Републике Србије најмање у износу од 2.435 хиљада динара;
- није исказала дугорочне обавезе по основу неизмирених рата по Уговору о финансијском лизингу у износу од 1.160 хиљада динара;
- није исказала обавезе по основу нето плата и додатака у износу од 1.197 хиљада динара због погрешног обрачуна додатака на плату по основу дежурства;

(2) погрешно исказала стање обавеза у износу од најмање 7.558 хиљада динара јер је:

- обавезе за камату из извршног судског спора исказала као обавезе према добављачу у износу од 6.676 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, 95/18, 31/19 и 72/19;

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

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

⁴ „Службени гласник РС“, бр. 16/16, 49/16, 107/16, 46/17, 114/17, 20/18, 36/18, 93/18, 104/18, 14/19, 33/19, 68/19 и 84/19;



- обавезе по основу нето исплата за службена путовања исказала као обавезе за нето плате и додатке у износу од 882 хиљаде динара;
- (3) није исказала ванбилансну активу и пасиву у износу од 19.745 хиљада динара.
- 2) у Билансу прихода и расхода – Образац 2, због погрешних књижења, нетачно је исказала податке у укупном износу 12.654 хиљаде динара тако што је:
- више исказала расходе на економској класификацији за компјутерске услуге, а мање исказала расходе за услуге јавног здравља у износу од 185 хиљада динара;
 - више исказала расходе за текуће поправке и одржавање у износу од 2.435 хиљада динара, а мање исказала издатке за нефинансијску имовину у истом износу;
 - више исказала остале расходе у износу од 9.751 хиљаде динара, а мање исказала расходе за запослене и коришћење услуга и роба у истом износу;
 - исказала буџетски дефицит у већем износу за 283 хиљаде динара, јер је исказала расходе по основу амортизације некретнина и опреме изнад вишка остварених прихода.
- 3) у Извештају о капиталним издацима и примањима – Образац 3, због погрешног евидентирања, мање исказала издатке за нефинансијску имовину у износу од 2.435 хиљада динара и у истом износу мање исказала мањак новчаних прилива.

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

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

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.

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

⁶ „Службени гласник РС”, број 9/09;



Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

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

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

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

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

Др Душко Пејовић
Генерални државни ревизор
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
5. август 2020. године



**РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ
РЕВИЗИЈЕ**



Приоритет налаза и датих препорука је одређен према следећем:

- Приоритет 1 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана.
- Приоритет 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.
- Приоритет 3 – грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године.



С А Д Р Ж А Ј

- 1. Резиме налаза**
- 2. Резиме датих препорука**
- 3. Мере предузете у поступку ревизије**
- 4. Захтев за достављање одазивног извештаја**



1. Резиме налаза

ПРИОРИТЕТ 1⁷ (висок)

Општа болница Бор:

- 1) није на обрасцима рекапитулација обрачуна плата, накнада и додатака предвидела потписе лица која су одговорна за насталу трансакцију и пословни догађај, састављање и контролу исправности рачуноводствене исправе, што није у складу са одредбама члана 16 став 7 Уредбе о буџетском рачуноводству (описано у Напомени 2.1.4. Информисање и комуникација);
- 2) није успоставила контролне активности које би обезбедиле поређење података о фактурисаној и наплаћеној партиципацији, није дефинисала одговорност лица која врше наплату, нити је предузела мере за наплату ненаплаћене партиципације (описано у Напомени 3.1.1.2. Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000);
- 3) више је исказала расходе на економској класификацији 423200 – Компјутерске услуге, а мање исказала расходе на економској класификацији 424300 – Медицинске услуге за износ од 185 хиљада динара јер је расходе за пружене услуге јавног здравља евидентирала као расходе за одржавање рачунара, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (описано у Напомени 3.1.3.2.3. Услуге по уговору – конто 423000);
- 4) више је исказала расходе за текуће поправке и одржавање објеката (конто 425100) у износу од 1.000 хиљада динара и у истом износу мање исказала издатке за капитално одржавање зграда и објеката (конто 511300), јер је набавку радова за кречење просторија, адаптацију мокрих чворова и водоводне и канализационе мреже за коју је средства обезбедило Министарство здравља Републике Србије у оквиру економске класификације – Капиталне дотације здравственим установама за инвестиције и инвестиционо одржавање евидентирала као текући расход, што није у складу са одредбама чл. 14 и 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (описано у Напомени 3.1.3.2.5. Текуће поправке и одржавање – конто 425000);
- 5) више је исказала расходе за текуће поправке и одржавање опреме (конто 425200) у износу од 1.435 хиљада динара и у истом износу мање исказала издатке за медицинску и лабораторијску опрему (конто 512500), јер је набавку резервних делова за које су средства обезбедили Министарство здравља Републике Србије у оквиру економске класификације – Капиталне дотације здравственим установама за набавку медицинске и друге опреме и Установа евидентирала као текући расход, што није у складу са одредбама чл. 14 и 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (описано у напомени 3.1.3.2.5. Текуће поправке и одржавање – конто 425000);
- 6) исказала је у пословим књигама расход амортизације и употребе средстава за рад (конто 430000) у износу од 283 хиљаде динара и у истом износу више исказала изворе новчаних средстава (конто 311500), јер је сразмерни износ обрачунате амортизације исказала на терет расхода и у корист капитала, а да није остварила вишак прихода изнад извршених расхода из сопствених средстава, што није у

⁷ ПРИОРИТЕТ 1 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана



- складу са одредбама члана 5 ст. 5 и 6 Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама чл. 13 и 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (описано у Напомени 3.1.3.3. Амортизација и употреба средстава за рад – конто 430000);
- 7) више је исказала новчане казне и пенале по решењу судова (конто 483000) у износу од 9.751 хиљаде динара и у истом износу мање исказала расходе за запослене (конто 410000) у износу 390 хиљада динара и коришћење услуга и роба конто (420000) у износу 9.361 хиљаде динара јер је износе основног дуга из извршних судских пресуда погрешно евидентирала као новчане казне и пенале по решењу судова, што није у складу са одредбама чл. 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (описано у Напомени 3.1.3.5. Остали расходи – конто 480000);
- 8) је у Извештају о извршењу буџета у периоду 1.1 – 31.12.2019. године – Образац 5, у колони 11 – из осталих извора, исказала већи буџетски дефицит у износу од 283 хиљаде динара, јер је исказала амортизацију некретнина и опреме изнад висине остварених прихода, што није у складу са одредбама члана 5 ст. 5 и 6 Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама члана 13 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања (описано у Напомени 3.1.6. Утврђивање резултата по изворима финансирања);
- 9) због погрешних књижења пословних промена у оквиру класе 4 и 5, није увећала вредност зграда и грађевинских објеката у активи – конто 011100 и пасиви – конто 311000 за вредност изведених радова у износу од 1.000 хиљада динара за које је средства обезбедило Министарство здравља Републике Србије у оквиру економске класификације – Капиталне дотације здравственим установама за инвестиције и инвестиционо одржавање, што није у складу са одредбама чл. 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (описано у Напомени 3.3.2.1. Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000);
- 10) због погрешних књижења пословних промена у оквиру класе 4 и 5, није увећала вредност опреме у активи – конто 011200 и пасиви – конто 311100 за вредност резервних делова у износу од 1.435 хиљада динара, за које су средства обезбедили Министарство здравља Републике Србије у оквиру економске класификације – Капиталне дотације здравственим установама за набавку медицинске и друге опреме и Установа, што није у складу са одредбама чл. 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (описано у Напомени 3.3.2.1. Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000);
- 11) није исказала дугорочне обавезе за финансијске лизинге за опрему на економској класификацији 211900 за износ од 1.160 хиљаде динара, јер није евидентирала обавезе по основу неизвршених отплата према уговору о финансијском лизингу, што није у складу са одредбама члана 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (описано у Напомени 3.3.4.1. Дугорочне обавезе – конто 210000);
- 12) је у Билансу стања на дан 31. децембар 2019. године мање исказала обавезе за нето плате и додатке – економска класификација 231100 и активна временска разграничења – економска класификација 131200 у износу од најмање 1.197



хиљада динара, јер је проценат увећања плате по основу рада дужег од пуног радног времена (26%), примењивала на основну плату у који није укључила коефицијент по основу руковођења, што није у складу са чланом 5 ст. 3 и 4 Закона о платама у државним органима и јавним службама⁸ (описано у Напомени 3.3.4.2. Обавезе по основу расхода за запослене – конто 230000);

- 13) је у Билансу стања на дан 31. децембар 2019. године више исказала обавезе по основу нето накнада запосленима – економска класификација 232100 у износу од 882 хиљаде динара и мање исказала обавезе по основу нето исплата за службена путовања – економска класификација 237100 у истом износу, јер је обавезе по основу дневница по путним налозима евидентирала као обавезе по основу накнада запосленима, што није у складу чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (описано у Напомени 3.3.4.2. Обавезе по основу расхода за запослене – конто 230000);
- 14) је у Билансу стања на дан 31. децембар 2019. године више исказала обавезе према добављачима у земљи (конто 252100) најмање у износу од 6.676 хиљада динара и у истом износу мање исказала Обавезе за остале порезе, обавезне таксе, казне и камате (конто 245200), јер је погрешно евидентирала камату из извршне судске пресуде према добављачу, што није у складу са одредбама члана 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (описано у Напомени 3.3.4.4. Обавезе из пословања – конто 250000);
- 15) није у ванбилансној евиденцији исказала менице као инструменте обезбеђења у износу од 13.611 хиљада динара, што није у складу са чланом 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (описано у Напомени 3.3.5.1 Ванбилансна евиденција);
- 16) није у ванбилансној евиденцији исказала туђа основна средства добијена на коришћење у износу од 6.134 хиљаде динара, што није у складу са чланом 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (описано у Напомени 3.3.5.1 Ванбилансна евиденција).

ПРИОРИТЕТ 2⁹ (средњи)

Општа болница Бор:

- 17) није усвојила стратегију управљања ризиком, што није у складу са одредбама члана 6 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору¹⁰ (описано у Напомени 2.1.2. Управљање ризицима);
- 18) није правилно у програму за обрачун плата, додатака и накнада запосленима дефинисала параметре у делу обрачуна додатака на плату, што није у складу са одредбама чл. 2 и 5 Закона о платама у државним органима и јавним службама (описано у Напомени 2.1.3. Контролне активности);

⁸ „Службени гласник РС“, бр. 34/01, 62/06 – др. закон, 63/06 испр. др. закона, 116/08 – др. зкоани, 92/11, 99/11 – др. закон, 10/13, 55/13, 99/14 и 21/16 – др. закон;

⁹ **ПРИОРИТЕТ 2** – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја

¹⁰ „Службени гласник РС“, број 89/19;



- 19) није успоставила интерну ревизију на један од начина прописаних одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору¹¹ (описано у Напомени 2.2. Интерна ревизија);
- 20) више је исказала приходе на економској класификацији 742300 за износ од 167 хиљада динара, а мање исказала приходе на економској класификацији 791100, јер је средства остварена по основу пружања медицинске помоћи особама непознатог пребивалишта, другим лицима која право на хитну медицинску помоћ не остварују на другачији начин и здравствене заштите лицима која се налазе на издржавању казне затвора евидентирала као приходе од продаје добара и услуга, што није у складу са чланом 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (описано у Напомени 3.1.1.1. Други приходи – конто 740000);
- 21) више је исказала приходе остварене из осталих извора у колони 11 за износ од 167 хиљада динара (као и расходе извршене из ових средстава), а мање исказала приходе остварене из буџета Републике у колони 6 за исти износ (као и расходе извршене из ових средстава), јер је средства за остваривање општег интереса у здравственој заштити исказала као сопствене приходе, што није у складу са одредбама члана 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања (описано у Напомени 3.1.1.1. Други приходи – конто 740000);
- 22) више је исказала расходе на економској класификацији 426100 – административни материјал за износ од 403 хиљаде динара, а мање исказала расходе на економској класификацији 426900 – Материјали за посебне намене јер је расходе за ситан медицински инвентар евидентирала као расходе за административни материјал, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (описано у Напомени 3.1.3.2.6. Материјал – конто 426000);
- 23) исказала је приходе у износу од 1.554 хиљаде динара остварене из буџета локалне самоуправе и расходе извршене из ових средстава у износу од 1.554 хиљаде динара у колони 8 (буџет општине/града) уместо у колони 11 (остали извори) Извештаја о извршењу буџета у периоду 1.1. – 31.12.2019. године, што није у складу са одредбама члана 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања (описано у Напомени 3.1.6. Утврђивање резултата по изворима финансирања);
- 24) због погрешних књижења није успоставила билансну равнотежу у Билансу стања јер је стање:
- дугорочне финансијске имовине више исказала за 2.012 хиљада динара од стања исказаног на одговарајућим контима извора средстава;
 - новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности мање исказала за 787 хиљада динара од стања исказаног на одговарајућим контима извора средстава;
 - пасивних временских разграничења више исказала за износ од 1.179 хиљада динара од стања исказаног на краткорочним потраживањима и пласманима;

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



- активних временских разграничења мање исказала за износ од 46 хиљада динара од стања исказаног на обавезама умањеним за пасивна временска разграничења (описано у Напомени 3.3. Биланс стања);
- 25) није пописала стање обавеза за плате и додатке у укупном износу од 38.381 хиљаде динара, што није у складу са одредбама члана 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог са стварним стањем¹² (описано у Напомени 3.3.1. Попис имовине и обавеза);
- 26) није усвојила процедуру управљања потраживањима која би подразумевала план управљања потраживањима, детаљну анализу стања и старосне структуре потраживања и начина њихове наплате (описано у Напомени 3.3.3.3. Краткорочна потраживања – конто 122000);
- 27) више је исказала у пословним књигама потраживања од купаца – конто 122111 за износ од 985 хиљада динара, а мање је исказала потраживања од других органа и организација – конто 122150 јер је потраживања од Министарства здравља за пружене услуге хитне медицинске помоћи особама непознатог пребивалишта, другим лицима која право на хитну медицинску помоћ не остварују на другачији начин и здравствене заштите лицима која се налазе на издржавању казне затвора, исказала као потраживања од купаца, што није у складу са чланом 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (описано у Напомени 3.3.3.3. Краткорочна потраживања – конто 122000).

¹² „Службени гласник РС“, бр. 33/15 и 101/18;



2. Резиме датих препорука

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Бор да:

- 1) на рачуноводственим исправама обезбеде потписе лица у складу са чланом 16 став 7 Уредбе о буџетском рачуноводству (описано у Напомени 2.1.4. Информисање и комуникација – Препорука број 3);
- 2) дефинишу контролне активности које би обезбедиле поређење података о фактурисаној и наплаћеној партиципацији, одговорност лица која врше наплату, као и мере и активности за наплату ненаплаћене партиципације (описано у Напомени 3.1.1.2. Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000 – Препорука број 7);
- 3) расходе за пружене услуге јавног здравља евидентирају и исказују на прописаним субаналитичким контима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (описано у Напомени 3.1.3.2.3. Услуге по уговору – конто 423000 – Препорука број 8);
- 4) издатке за капитално одржавање зграда и објеката евидентирају на прописаним субаналитичким контима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (описано у Напомени 3.1.3.2.5. Текуће поправке и одржавање – конто 425000 – Препорука број 9);
- 5) издатке за инвестиционо одржавање опреме евидентирају на прописаним субаналитичким контима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (описано у Напомени 3.1.3.2.5. Текуће поправке и одржавање – конто 425000 – Препорука број 10);
- 6) спроведу одговарајућа књижења и ускладе изворе новчаних средстава у оквиру класе 3 – Капитал, у складу са одредбама члана 5 став 6 Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама члана 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (описано у Напомени 3.1.3.3. Амортизација и употреба средстава за рад – конто 430000 – Препорука број 12);
- 7) износе основног дуга по основу извршних судских пресуда евидентирају на прописаним субаналитичким контима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (описано у Напомени 3.1.3.5. Остали расходи – конто 480000 – Препорука број 13);
- 8) расходе за амортизацију исказују до висине оствареног прихода (описано у Напомени 3.1.6. Утврђивање резултата по изворима финансирања – Препорука број 14);
- 9) увећају вредност зграда и грађевинских објеката за вредност изведених радова који по својој природи представљају издатке за капитално одржавање зграда и објеката у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (описано у Напомени 3.3.2.1. Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000 – Препорука број 18);



- 10) увећају књиговодствену вредност опреме за вредност резервних делова који представљају инвестиционо одржавање опреме (описано у Напомени 3.3.2.1. Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000 – Препорука број 19);
- 11) дугорочне обавезе за финансијске лизинге за опрему евидентирају на прописаним субаналитичким контима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (описано у Напомени 3.3.4.1. Дугорочне обавезе – конто 210000 – Препорука број 22);
- 12) ажурирају параметре у програму за обрачун плата како би обезбедили да се обавезе по основу додатака на плату обрачунавају и евидентирају у пословним књигама у прописаном износу (описано у Напомени 3.3.4.2. Обавезе по основу расхода за запослене – конто 230000 – Препорука број 23);
- 13) обавезе по основу нето исплата за службена путовања евидентирају на прописаним субаналитичким контима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (описано у Напомени 3.3.4.2. Обавезе по основу расхода за запослене – конто 230000 – Препорука број 24);
- 14) обавезе за камату евидентирају на прописаним субаналитичким контима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (описано у Напомени 3.3.4.4. Обавезе из пословања – конто 250000 – Препорука број 25);
- 15) успоставе ванбилансну евиденцију основних средстава добијених на коришћење у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (описано у Напомени 3.3.5.1. Ванбилансна евиденција – Препорука број 26).

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Бор да:

- 16) усвоје стратегију управљања ризиком, да је редовно ажурирају и да спроводе контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво у складу са одредбама члана 6 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (описано у Напомени 2.1.2. Управљање ризицима – Препорука број 1);
- 17) ажурирају програм за обрачун плата, додатака и накнада запосленима у делу који се односи на обрачун додатака на плату за време проведено на раду и додатка за дежурство у складу са одредбама Закона о платама у државним органима и јавним службама (описано у Напомени 2.1.3. Контролне активности – Препорука број 2);
- 18) предузму мере и активности на успостављању интерне ревизије на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (описано у Напомени 2.2. Интерна ревизија – Препорука број 4);
- 19) средства за остваривање општег интереса у здравственој заштити евидентирају на прописаним субаналитичким контима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (описано у Напомени 3.1.1.1. Други приходи – конто 740000 – Препорука број 5);



- 20) средства остварена из буџета Републике у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 исказују из одговарајућег извора у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања (описано у Напомени 3.1.1.1. Други приходи – конто 740000 – Препорука број 6);
- 21) расходе за ситан медицински инвентар евидентирају на прописаним субаналитичким контима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (описано у Напомени 3.1.3.2.6. Материјал – конто 426000 – Препорука број 11);
- 22) средства остварена од другог нивоа власти у Извештају о извршењу буџета (Образац 5) исказују на начин прописан одредбама члана 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања (описано у Напомени 3.1.6. Утврђивање резултата по изворима финансирања – Препорука број 15);
- 23) у пословним књигама спроведу одговарајућа књижења ради успостављања билансне равнотеже између активе и пасиве (описано у Напомени 3.3. Биланс стања – Препорука број 16);
- 24) спроводе попис свих обавеза (описано у Напомени 3.3.1. Попис имовине и обавеза – Препорука број 17);
- 25) донесу процедуру управљања потраживањима која би подразумевала план управљања потраживањима, детаљну анализу стања, мере и начин њихове наплате (описано у Напомени 3.3.3.3. Краткорочна потраживања – конто 122000 – Препорука број 20);
- 26) потраживања од Министарства здравља за пружене услуге хитне медицинске помоћи особама непознатог пребивалишта, другим лицима која право на хитну медицинску помоћ не остварују на другачији начин и здравствене заштите лицима која се налазе на издржавању казне затвора евидентирају у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (описано у Напомени 3.3.3.3. Краткорочна потраживања – конто 122000 – Препорука број 21).



3. Мере предузете у поступку ревизије

Одговорна лица Опште болнице Бор су у поступку ревизије предузела мере и активности за примену следеће препоруке:

- 1) да у ванбилансној евиденцији искажу менице као инструменте обезбеђења у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Општа болница Бор је у 2020. години, успоставила ванбилансну евиденцију меница као инструмента обезбеђења, у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (описано у Напомени 3.3.5.1 – Ванбилансна евиденција).

4. Захтев за достављање одазивног извештаја

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

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

Општа болница Бор мора у одазивном извештају исказати да је предузела мере исправљања у складу са препорукама наведеним у резимеу датих препорука.

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

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

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

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



ПРИЛОГ II

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ОПШТЕ БОЛНИЦЕ
БОР, БОР ЗА 2019. ГОДИНУ**



САДРЖАЈ

1. Основни подаци о субјекту ревизије.....	21
1.1 Оснивање и делатност Опште болнице Бор.....	21
1.2 Органи Опште болнице Бор.....	22
1.2.1 Стручни органи Опште болнице Бор.....	24
2. Интерна финансијска контрола	24
2.1 Финансијско управљање и контрола	25
2.1.1 Контролно окружење	25
2.1.2 Управљање ризицима.....	27
2.1.3 Контролне активности	27
2.1.4 Информисање и комуникација.....	28
2.1.5 Праћење и процена система.....	31
2.2 Интерна ревизија.....	31
3. Завршни рачун.....	32
3.1 Извештај о извршењу буџета	33
3.1.1. Текући приходи.....	33
3.1.1.1. Други приходи – конто 740000.....	35
3.1.1.2. Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000.....	36
3.1.1.3. Приходи из буџета – конто 790000	38
3.1.2. Примања од продаје нефинансијске имовине – конто 800000.....	38
3.1.2.1. Примања од продаје основних средстава – конто 810000	39
3.1.3. Текући расходи	39
3.1.3.1. Расходи за запослене – конто 410000.....	39
3.1.3.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000	40
3.1.3.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000.....	45
3.1.3.1.3. Социјална давања запосленима - конто 414000.....	45
3.1.3.1.4. Накнада трошкова за запослене – конто 415000.....	46
3.1.3.1.5. Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416000	46
3.1.3.2. Коришћење услуга и роба – конто 420000	47
3.1.3.2.1. Стални трошкови – конто 421000	48
3.1.3.2.2. Трошкови путовања – конто 422000	49
3.1.3.2.3. Услуге по уговору – конто 423000.....	50
3.1.3.2.4. Специјализоване услуге – конто 424000	51
3.1.3.2.5. Текуће поправке и одржавање – конто 425000	52
3.1.3.2.6. Материјал – конто 426000.....	54
3.1.3.3. Амортизација и употреба средстава за рад – конто 430000.....	56
3.1.3.4. Донације, дотације и трансфери – конто 460000	57
3.1.3.5. Остали расходи – конто 480000.....	58
3.1.4. Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000	58
3.1.4.1. Машине и опрема – конто 512000	59
3.1.5. Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине – конто 600000	60
3.1.5.1. Отплата главнице за финансијски лизинг – конто 614000.....	60



3.1.6. Утврђивање резултата по изворима финансирања.....	60
3.2 Биланс прихода и расхода – Образац 2	62
3.2.1. Приходи и примања.....	62
3.2.2. Расходи и издаци	62
3.2.3. Резултат пословања	62
3.3 Биланс стања.....	63
3.3.1. Попис имовине и обавеза.....	64
3.3.2. Нефинансијска имовина – конто 000000.....	65
3.3.2.1. Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000.....	65
3.3.2.2. Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000.....	70
3.3.3. Финансијска имовина – конто 100000.....	72
3.3.3.1. Дугорочна домаћа финансијска имовина – конто 111000.....	72
3.3.3.2. Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности – конто 121000.....	72
3.3.3.3. Краткорочна потраживања – конто 122000.....	72
3.3.3.4. Активна временска разграничења – конто 131000	75
3.3.4. Обавезе – конто 200000.....	75
3.3.4.1. Дугорочне обавезе – конто 210000.....	75
3.3.4.2. Обавезе по основу расхода за запослене – конто 230000.....	75
3.3.4.3. Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене – конто 240000.....	77
3.3.4.4. Обавезе из пословања – конто 250000	77
3.3.4.5. Пасивна временска разграничења – конто 290000	80
3.3.5. Капитал – конто 311000	80
3.3.5.1 Ванбилансна евиденција	80
3.4 Извештај о капиталним издацима и примањима	81
3.5 Извештај о новчаним токовима	82
4. Потенцијалне обавезе	83



1. Основни подаци о субјекту ревизије

Табела број 1. Основни подаци о субјекту ревизије

Субјект ревизије:	Општа болница Бор
Адреса:	Др Драгише Мишовића 1, 19210 Бор
Период ревизије:	2019. година
Предмет ревизије:	Финансијски извештаји
Матични број:	17870157
Порески идентификациони број (ПИБ):	108834325
Број уписа у регистар:	ФИ.94/14 Привредни суд у Зајечару
Одговорно лице	вршилац дужности директора Опште болнице Бор
Шифра делатности:	86.10 – Делатност болница; 86.21 – Општа медицинска пракса; 86.22 – Специјалистичка медицинска пракса; 86.23 – Стоматолошка пракса; 86.90 – Остала здравствена заштита; 87.10 – Делатности смештајних установа са медицинском негом
Интернет адреса:	http://www.borbolnica.org.rs

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

1.1 Оснивање и делатност Опште болнице Бор

Општа болница Бор основана је Одлуком о оснивању Опште болнице Бор 05 број 022-6841/2013 од 9. августа 2013. године.

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

Даном почетка рада Општа болница Бор преузела је средства, имовину, права, обавезе и запослене Здравственог центра Бор – организационе јединице Општа болница Бор.

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

Општа болница Бор обавља здравствену делатност на секундарном нивоу здравствене заштите на подручју Борског управног округа. Делатност Опште болнице Бор прописана је одредбама чл. 14 и 15 Статута Опште болнице Бор, и то:

- 1) прати здравствено стање становништва и предузима и предлаже мере за његово унапређивање;
- 2) прати и спроводи методе и поступке превенције, дијагностике, лечења и рехабилитације засноване на доказима, а нарочито утврђене стручно-методолошким протоколима и доктринарним ставовима;
- 3) организује и спроводи здравствену негу коју обављају медицинске сестре, односно здравствени техничари, односно бабице;
- 4) обезбеђује услове за стално стручно усавршавање својих запослених;
- 5) спроводи програме здравствене заштите;
- 6) спроводи мере ради спречавања нежељених компликација и последица при пружању здравствене заштите, као и мере опште сигурности за време боравка грађана у здравственим установама и обезбеђује сталну контролу ових мера;



- 7) организује и спроводи мере сталног унапређења квалитета стручног рада;
- 8) организује и спроводи мере у случају елементарних и других већих непогода и ванредних прилика;
- 9) организује, односно обезбеђује мере за одлагање, односно уништавање медицинског отпада, у складу са законом;
- 10) обавља и друге послове у складу са законом.

1.2 Органи Опште болнице Бор

У складу са одредбама члана 113 Закона о здравственој заштити¹³ и члана 17 Статута у Општој болници Бор прописани су следећи органи: директор, управни одбор и надзорни одбор.

Директор

Директор организује рад и руководи процесом рада, представља и заступа здравствену установу и одговоран је за законитост рада здравствене установе, у складу са законом.

Одредбама члана 116 Закона о здравственој заштити прописано је да се директор здравствене установе именује на основу јавног конкурса који расписује управни одбор здравствене установе и да се јавни конкурс расписује 90 дана пре истека мандата директора. Ранг листу са највише три кандидата који су са најбољим резултатом испунили услове за избор директора здравствене установе, управни одбор, уз записник о извршеном изборном поступку, доставља оснивачу у року од 30 дана од дана завршетка јавног конкурса. На основу предлога управног одбора, оснивач је дужан да изабере кандидата са ранг листе у року од 10 радних дана од дана достављања предлога, кога решењем именује за директора здравствене установе. Делокруг послова директора прописан је и чланом 18 Статута Опште болнице Бор.

Одредбама члана 117 став 1 Закона о здравственој заштити прописано је да ако управни одбор здравствене установе не изврши избор кандидата за директора здравствене установе, односно ако оснивач здравствене установе не именује директора здравствене установе, у складу са одредбама овог закона, као и у случају када дужност директора престане пре истека мандата, док се не спроведе конкурс за директора, оснивач ће именовати вршиоца дужности директора на период не дужи од шест месеци, који може имати само један мандат.

Министар здравља именован је вршиоца дужности директора Опште болнице Бор Решењем број 119-05-234/2017-04 од 18. маја 2017. године, на период од шест месеци.

Мандат вршиоца дужности директора Опште болнице Бор истекао је 18. новембра 2017. године, а да при томе управни одбор није расписао јавни конкурс за избор директора ове здравствене установе, што није у складу са чланом 117 став 1 Закона о здравственој заштити.

Управни одбор

Управни одбор Опште болнице Бор има седам чланова од којих су три члана из реда запослених у здравственој установи, а четири члана су представници оснивача. Председник и чланови Управног одбора именовани су Решењем Министарства здравља Републике Србије број 119-05-427/2013-04 од 29. јануара 2014. године. Чланови Управног одбора именују се на период од четири године.

Надлежност Управног одбора је дефинисана одредбама члана 119 Закона о здравственој заштити и чланом 26 Статута Опште болнице Бор и обухвата следеће послове:

¹³ „Службени гласник РС“, број 25/19;



- 1) доноси Статут Опште болнице уз сагласност оснивача;
- 2) доноси друге опште акте Опште болнице у складу са законом;
- 3) одлучује о пословању Опште болнице;
- 4) доноси програм рада и развоја;
- 5) доноси финансијски план и годишњи обрачун Опште болнице у складу са законом;
- 6) усваја годишњи извештај о раду и пословању Опште болнице;
- 7) одлучује о коришћењу средстава Опште болнице у складу са законом;
- 8) расписује јавни конкурс и спроводи поступак избора кандидата за обављање функције директора;
- 9) доноси Пословник о раду Управног одбора;
- 10) именује повремене комисије и друга радна тела;
- 11) обавља и друге послове утврђене законом и Статутом.

Табела број 2. Преглед решења о именовању чланова Управног одбора

Број решења о именовању	Назив органа	Назив функције	Период важења мандата
број 119-05-427/2013-04 од 29.1.2014. године	Управни одбор	Председник	од 29. јануара 2014. године
број 119-05-427/2013-04 од 29.1.2014. године	Управни одбор	Члан	од 29. јануара 2014. године
број 119-05-427/2013-04 од 29.1.2014. године	Управни одбор	Члан	од 29. јануара 2014. године
број 119-05-427/2013-04 од 29.1.2014. године	Управни одбор	Члан	од 29. јануара 2014. године
број 119-05-427/2013-04 од 29.1.2014. године	Управни одбор	Члан	од 29. јануара 2014. године
број 119-05-427/2013-04 од 29.1.2014. године	Управни одбор	Члан	од 29. јануара 2014. године

Чланови Управног одбора којима је истекао мандат од четири године своје функције и даље обављају до дана уклађивања организације здравствене установе у складу са одредбама члана 264 Закона о здравственој заштити.

Надзорни одбор

Чланом 29 Статута Опште болнице Бор прописано је да Надзорни одбор Опште болнице има пет чланова, од којих су два члана из Опште болнице, а три члана су представници оснивача. Надзорни одбор Опште болнице Бор има три члана и сви су представници оснивача.

Чланови надзорног одбора Опште болнице Бор именовани су решењем Министарства здравља Републике Србије број 119-05-427/2013-04 од 29. јануара 2014. године, на период од четири године.

Надлежност Надзорног одбора је дефинисана одредбама члана 121 Закона о здравственој заштити и чланом 31 Статута Опште болнице Бор и обухвата следеће послове:

- 1) врши надзор над радом и пословањем Опште болнице;
- 2) разматра шестомесечни, периодични и годишњи извештај о раду и пословању Опште болнице и завршни рачун и утврђује да ли су сачињени у складу са законом;
- 3) доноси Пословник о свом раду;
- 4) врши увид у спровођење закона и других прописа у вези са финансијским пословањем Опште болнице;
- 5) врши увид у спровођење одлука управног одбора;
- 6) обавља и друге послове утврђене законом и Статутом.



Табела број 3. Преглед решења о именовану чланова Надзорног одбора

Број решења о именовану	Назив органа	Назив функције	Период важења мандата
број 119-05-427/2013-04 од 29.1.2014. године	Надзорни одбор	Председник	од 29. јануара 2014. године
број 119-05-427/2013-04 од 29.1.2014. године	Надзорни одбор	Члан	од 29. јануара 2014. године
број 119-05-427/2013-04 од 29.1.2014. године	Надзорни одбор	Члан	од 29. јануара 2014. године

Чланови Надзорног одбора којима је истекао мандат од четири године своје функције и даље обављају до дана уклађивања организације здравствене установе у складу са одредбама члана 264 Закона о здравственој заштити.

1.2.1. Стручни органи Опште болнице Бор

Стручни органи Опште болнице Бор прописани су одредбама члана 126 Закона о здравственој заштити и члана 33 Статута, и то:

- 1) Стручни савет – представља саветодавно тело директора и Управног одбора, које има укупно пет чланова. Чланови Стручног савета су здравствени радници са високом стручном спремом, које на предлог организационих јединица Опште болнице именује директор. У раду Стручног савета учествује и главна сестра. Чланови Стручног савета своје задатке обављају у складу са делокругом послова прописаним чланом 128 Закона о здравственој заштити и чланом 35 Статута Опште болнице Бор;
- 2) Стручни колегијум – разматра и усваја стручне и доктринарне ставове. Чланове стручног колегијума чине начелници свих служби организационих јединица здравствене струке. Радам стручног колегијума руководи директор и састаје се најмање једанпут месечно. Стручни колегијум доноси пословник о раду;
- 3) Етички одбор – представља стручно тело које прати пружање и спровођење здравствене заштите на начелима професионалне етике. Директор здравствене установе именује етички одбор, на предлог стручног савета. Чланови етичког одбора именују се из реда здравствених радника, односно здравствених сарадника, запослених у здравственој установи. Чланови етичког одбора своје задатке обављају у складу са делокругом послова прописаним чланом 131 Закона о здравственој заштити и чланом 38 Статута Опште болнице Бор;
- 4) Комисија за унапређење квалитета здравствене заштите – представља стручни орган који се стара о сталном унапређењу квалитета здравствене заштите која се спроводи у здравственој установи. Број чланова, састав и начин рада комисије за унапређење квалитета здравствене заштите, уређује се статутом здравствене установе, у складу са чланом 133 Закона о здравственој заштити.

2. Интерна финансијска контрола

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

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



2.1 Финансијско управљање и контрола

У складу са чланом 81 Закона о буџетском систему корисници јавних средстава успостављају финансијско управљање и контролу која се спроводи политикама, процедурама и активностима са задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће своје циљеве остварити кроз:

- 1) пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима;
- 2) реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја;
- 3) економично, ефикасно и ефективно коришћење средстава;
- 4) заштиту средстава и података (информација).

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

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

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

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

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

2.1.1. Контролно окружење

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

Органи управљања Опште болнице Бор су у циљу успостављања контролног окружења донели већи број општих аката од којих издвајамо:

- 1) Статут Опште болнице Бор;
- 2) Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места Опште болнице Бор;
- 3) Правилник о радној дисциплини;
- 4) Пословни кодекс;
- 5) Правилник о стручном усавршавању и специјализацији здравствених радника и сарадника;
- 6) Правилник о ближем уређивању поступка јавних набавки;



7) Правилник о организацији рачуноводства Опште болнице Бор.

Унутрашња организација и систематизација послова у Општој болници Бор

Одредбама Закона о здравственој заштити, прописано је да је болница здравствена установа која обавља здравствену делатност на секундарном нивоу здравствене заштите.

Болница обавља здравствену делатност као наставак дијагностике, лечења, здравствене неге и рехабилитације започете у здравственој установи која обавља здравствену делатност на примарном нивоу здравствене заштите, односно приватној пракси, односно када су због сложености и тежине обољења потребни посебни услови у погледу кадрова, опреме, простора, лекова и медицинских средстава, у складу са законом.

Општа болница мора обављати здравствену делатност најмање у области:

- 1) пријема и збрињавања хитних стања;
- 2) специјалистичко-консултативне и стационарне делатности у области интерне медицине, педијатрије, гинекологије и акушерства и опште хирургије;
- 3) лабораторијске, радиолошке и друге дијагностике у складу са својом делатношћу;
- 4) анестезиологије са реаниматологијом и интензивном терапијом;
- 5) апотекарске делатности, преко болничке апотеке.

Општа болница мора обезбедити, самостално или преко друге здравствене установе:

- 1) санитарски превоз за упућивање пацијената у другу здравствену установу на секундарном или терцијарном нивоу здравствене заштите;
- 2) адекватне количине крви и компонената крви за пацијенте те здравствене установе;
- 3) патолошко-анатомску делатност.

Општа болница може имати породилиште и обављати специјалистичко-консултативну и стационарну делатност из других области медицине.

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

Статутом Опште болнице Бор образоване су следеће организационе јединице:

- 1) Сектор за интернистичке гране медицине;
- 2) Сектор за хируршке гране медицине;
- 3) Одељење педијатрије;
- 4) Служба гинекологије и акушерства;
- 5) Служба психијатрије;
- 6) Служба за продужено лечење и негу са палијативним збрињавањем;
- 7) Организационе јединице за обављање заједничких медицинских послова;
- 8) Организационе јединице за обављање заједничких немедицинских послова.

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места (послова) у Општој болници Бор, у циљу ефикаснијег и рационалнијег обављања делатности у Општој болници Бор, образоване су следеће организационе јединице:

- 1) Управа Опште болнице Бор;
- 2) Сектор за интернистичке гране медицине;
- 3) Сектор за хируршке гране медицине;
- 4) Одељење педијатрије са амбулантом за дечју пулмологију;
- 5) Служба гинекологије и акушерства;
- 6) Служба психијатрије са амбулантом;
- 7) Служба за продужено лечење и негу са палијативним збрињавањем;
- 8) Организационе јединице за обављање заједничких медицинских послова;



9) Организационе јединице за обављање заједничких немедицинских послова.

2.1.2. Управљање ризицима

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

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

Налаз: У поступку ревизије утврђено је да Општа болница Бор није усвојила стратегију управљања ризиком, што није у складу са одредбама члана 6 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Ризик: Недоношење стратегије управљања ризиком повећава ризик да циљеви пословања неће бити реализовани у потпуности јер није извршено идентификовање, процена и контрола над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати негативан ефекат на реализацију циљева пословања.

Препорука број 1: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Бор да усвоје стратегију управљања ризиком, да је редовно ажурирају и да спроводе контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво у складу са одредбама члана 6 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

2.1.3. Контролне активности

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

У поступку ревизије извршен је увид у писану процедуру која је релевантна за састављање финансијских извештаја - Правилник о организацији рачуноводства Опште болнице Бор.

У поступку ревизије утврђено је да је Општа болница Бор Правилником о организацији рачуноводства Опште болнице Бор уредила:

- 1) начин организовања рачуноводствених послова и финансијско извештавање;
- 2) интерне рачуноводствене поступке и контроле;
- 3) именовање лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање, рачуноводствених исправа о насталој пословној промени или другом догађају;
- 4) рачуноводствене исправе и њихово кретање;
- 5) рокове за састављање и достављање рачуноводствених исправа;
- 6) пословне књиге и ажурност;
- 7) усклађивање пословних књига;
- 8) попис имовине и обавеза;
- 9) закључивање пословних књига и чување пословних књига и рачуноводствених исправа;
- 10) утврђивање одговорности запослених у рачуноводству.



Систем обрачуна плата, додатака и накнада

Општа болница Бор није писаном процедуром уредила контролне поступке 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 Бор у току 2019. године. Утврђено је да су параметри у програму за обрачун плата неправилно дефинисани у делу обрачуна додатка на плату за дежурство и у делу додатка на плату за време проведено у радном односу (минули рад). Дефинисани параметри у делу обрачуна додатка на плату за дежурство не укључује у основицу за обрачун укупни коефицијент запосленог већ само основни коефицијент, а у делу додатка на плату за време проведено у радном односу (минули рад) у основицу за обрачун додатка на плату за време проведено у радном односу (минули рад) не урачунава основну плата за прековремени рад (дежурство), већ се прописани додаток на плату – минули рад (0,4% од основне плате) обрачунава само на основицу коју чини основна плата за редован рад.

Налаз: Параметри у програму за обрачун плата, додатака и накнада запосленима неправилно су дефинисани у делу обрачуна додатака на плату, што није у складу са одредбама чл. 2 и 5 Закона о платама у државним органима и јавним службама.

Ризик: Уколико програм за обрачун плата, додатака и накнада запосленима није усклађен са одредбама важећих законских прописа, јавља се ризик од неправилног извршавања расхода за плате.

Препорука број 2: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Бор да ажурирају програм за обрачун плата, додатака и накнада запосленима у делу који се односи на обрачун додатака на плату за време проведено на раду и додатка за дежурство у складу са одредбама Закона о платама у државним органима и јавним службама.

2.1.4. Информисање и комуникација

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

У поступку ревизије утврђено је да је Општа болница Бор на својој интернет страници објавила:

- 1) Завршни рачун за 2019. годину;
- 2) Финансијски план за 2019. годину;
- 3) Коначни обрачун припадајуће накнаде за рад и усаглашавању рачуноводствених и других евиденција са даваоцима здравствених услуга за период јануар – децембар 2019. године;
- 4) Статут Опште болнице Бор;
- 5) Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општој болници Бор;
- 6) Правилник о условима и мерама за спречавање, рано откривање и сузбијање болничких инфекција;
- 7) Решење о именовању Стручног савета;
- 8) Одлуку о именовању Комисије за контролу операционих сала;
- 9) Одлуку о распореду, почетку и завршетку радног времена;
- 10) Одлуку о увођењу и обиму дежурства, приправности и рада по позиву;
- 11) Правилник о радној дисциплини;
- 12) Пословни кодекс;



- 13) Правилник о стручном усавршавању и специјализацији здравствених радника и сарадника;
- 14) Правилник о ближем уређивању поступка јавних набавки;
- 15) Одлуку о унутрашњем узбуњивачу;
- 16) Одлуку о ценама ванстандардних услуга;
- 17) Информатор за пацијенте.

Рачуноводствени систем

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

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

У поступку ревизије утврђено је да је Општа болница Бор интерним општим актом уредила: начин организовања рачуноводствених послова и финансијског извештавања, интерне рачуноводствене поступке и контроле, именовање лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање рачуноводствених исправа о насталој пословној промени или другом догађају, рачуноводствене исправе и њихово кретање, рокове за састављање и достављање рачуноводствених исправа, пословне књиге и ажурност, усклађивање пословних књига, попис имовине и обавеза, закључивање и чување пословних књига и рачуноводствених исправа, утврђивање одговорности запослених у рачуноводству.

Организација књиговодства

Општа болница Бор у свом пословању примењује Правилник о организацији рачуноводства Опште болнице Бор број 575/8 од 28. јануара 2019. године. Послови буџетског рачуноводства обављају се и организују у стручној служби којом руководи руководиоца рачуноводства.

Под буџетским рачуноводством у смислу овог правилника подразумева се готовинска основа и услови за вођење пословних књига и других евиденција са документацијом на основу које се евидентирају све трансакције и други догађаји који исказују промене и стање на имовини, потраживањима, обавезама, изворима финансирања, расходима, издацима, приходима и примањима и утврђивање резултата пословања.

Општа болница Бор, као корисник средстава обавезног социјалног осигурања, води рачуноводствене евиденције и по обрачунској основи за потребе интерног извештавања, са тиме да се финансијски извештаји раде по готовинској основи.

Вођење пословних књига

Пословне књиге су свеобухватне евиденције о финансијским трансакцијама Опште болнице Бор којима се обезбеђује увид у стање и кретање на имовини, потраживањима, обавезама, изворима финансирања, расходима и издацима, приходима и примањима.

Пословне књиге се воде по систему двојног књиговодства уз примену прописаног контног плана, на шестом нивоу, за буџетски систем. Општа болница у складу са својим



потребама води евиденцију на седмом и на осмом нивоу што заједно са прописаним контним планом на шестом нивоу чини Контни план Опште болнице Бор.

Пословне књиге се воде хронолошки, уредно и ажурно, што подразумева да се рачуноводствене исправе достављају и књиже наредног дана, а најкасније у року од два дана од настанка пословне промене.

Евиденција у пословним књигама се спроводи путем рачунара коришћењем софтвера NextBiz. Општа болница Бор у овом софтверу води: финансијско, робно и материјално књиговодство, основна средства и ситан инвентар. Такође, у њему врши плаћања и формира извештаје за разне државне органе, води евиденцију кадрова и обрачунава зараде и уговоре о привременим и повременим пословима и путне трошкове.

Контрола рачуноводствених исправа у Општој болници Бор

Одредбама члана 9 Правилника о организацији рачуноводства Опште болнице Бор прописано је да је за веродостојност, тачност и потпуност рачуноводствених исправа одговорно лице које је одређено да саставља рачуноводствене исправе, што потврђује својим потписом на њој. За законитост рачуноводствених исправа одговоран је руководиоца рачуноводства, што потврђује својим потписом на рачуноводственој исправи. Интерну рачуноводствену контролу рачуноводствених исправа врши лице које је одређено да контролише рачуноводствене исправе у погледу правног основа настале пословне промене и наменског коришћења средстава, односно преузимања обавеза. Наведене функције се не могу преклапати.

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

Опис	Опис	Опис
Правни основ настале промене и наменског коришћења средстава	Састављање рачуноводствене исправе	Контрола законитости и исправности рачуноводствене исправе
Одговорност	Одговорност	Одговорност
Лице које је одређено да контролише исправе у погледу правног основа настале пословне промене и наменског коришћења средстава.	Лице које је одређено да саставља рачуноводствену исправу	Руководилац рачуноводства
Потврда спроведених активности	Потврда спроведених активности	Потврда спроведених активности
Потпис одговорног лица на рачуноводственој исправи	Потпис одговорног лица на рачуноводственој исправи	Потпис одговорних лица на рачуноводственим исправама

Увидом у обрасце рекапитулација обрачуна плата, накнада и додатака утврђено је да не садрже потписе лица која су одговорна за насталу трансакцију и пословни догађај, састављање и контролу исправности рачуноводствене исправе.



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

- насталу трансакцију и пословни догађај,
- састављање и

- контролу исправности рачуноводствене исправе, што није у складу са одредбама члана 16 став 7 Уредбе о буџетском рачуноводству.

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

Препорука број 3: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Бор да на рачуноводственим исправама обезбеде потписе лица у складу са чланом 16 став 7 Уредбе о буџетском рачуноводству.

2.1.5. Праћење и процена система

Одредбом члана 9 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору дефинисано је да праћење и процена система обухвата увођење система за надгледање финансијског управљања и контроле проценом адекватности и ефикасности његовог функционисања. Праћење и процена система се обавља текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом.

У поступку ревизије утврђено је да је Општа болница Бор известила министра надлежног за послове финансија о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле у Општој болници Бор за 2019. годину подношењем одговора на упитник који припрема Централна јединица за хармонизацију број 3755 од 5. јуна 2020. године.

2.2 Интерна ревизија

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

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

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



Налаз: У поступку ревизије утврђено је да Општа болница Бор није успоставила интерну ревизију на један од начина прописаних одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Ризик: Уколико корисник јавних средстава не успостави интерну ревизију на један од прописаних начина долази до ризика да се неће обезбедити задовољавајуће уверавање о адекватности и функционисању постојећих контрола, процеса управљања ризиком и управљања организацијом.

Препорука број 4: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Бор да предузму мере и активности на успостављању интерне ревизије на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

3. Завршни рачун

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

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

Општа болница Бор доставила је Републичком фонду за здравствено осигурање Завршни рачун за 2019. годину у законом прописаном року и у складу са садржајем из Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и то:

- 1) Образац 1 – Биланс стања на дан 31.12.2019. године;
- 2) Образац 2 – Биланс прихода и расхода у периоду 1.1. – 31.12.2019. године;
- 3) Образац 3 – Извештај о капиталним издацима и примањима у периоду 1.1. – 31.12.2019. године;
- 4) Образац 4 – Извештај о новчаним токовима у периоду 1.1. – 31.12.2019. године;
- 5) Образац 5 – Извештај о извршењу буџета у периоду 1.1. – 31.12.2019. године.

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

- 1) Стање неизмирених обавеза према добављачима на дан 31.12.2019. године – Образац 6;
- 2) ненаплаћена потраживања здравствене установе на дан 31.12.2019. године – Образац 7;
- 3) стање залиха на дан 31.12.2019. године – Образац 8;
- 4) образац одступања од новчаног тока у периоду 1.1. – 31.12.2019. године – К900СО,
- 5) образац за партиципацију и рефундације – ОЗПР;
- 6) образац ТР – трансфери између буџетских корисника на истом нивоу,
- 7) образац БО – исплаћена и рефундирана средства која се односе на накнаде које се евидентирају у оквиру групе 414100 у периоду 1.1. – 31.12.2019. године;
- 8) обрасци Крв 1, Крв 2а и Крв 2б;
- 9) директна плаћања у периоду 1.1. – 31.12.2019. године;



- 10) образац Повраћаји – Повраћаји по Закључку Владе РС;
- 11) коришћени нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година.

3.1 Извештај о извршењу буџета

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

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

Остварени текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине Опште болнице Бор у 2019. години, исказани у Обрасцу 5 износе 1.061.988 хиљада динара и укупни расходи и издаци за нефинансијску имовину у износу од 1.062.429 хиљада динара.

Припрема и доношење финансијског плана

Одредбом члана 144 Закона о здравственој заштити прописано је да се финансијски план здравствене установе за део средстава које здравствене установе стичу из буџета и из средстава организације обавезног здравственог осигурања доноси на начин и по поступку којим се уређује буџетски систем Републике Србије. Закон о буџетском систему, између осталог, уређује начин планирања, припреме, доношења и извршење финансијског плана Републичког фонда за здравствено осигурање који укључује и финансијске планове корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање.

Управни одбор Опште болнице Бор је Одлуком број 575/7 од 28. јануара 2019. године усвојио Финансијски план за 2019. годину.

Приходи и примања за 2019. годину планирани су у укупном износу од 1.245.658 хиљада динара, а расходи и издаци у укупном износу од 1.245.038 хиљада динара.

У току 2019. године извршене су две измене и допуне финансијског плана за 2019. годину. Последња измена и допуна финансијског плана усвојена је Одлуком Управног одбора Опште болнице Бор број 407/5 од 28. јануара 2020. године.

Последњом изменом и допуном финансијског плана предвиђени су приходи и примања у укупном износу од 1.063.455 хиљада динара као и расходи и издаци у укупном износу од 1.065.910 хиљада динара.

Подаци из колоне 4 Обрасца 5 – Извештај о извршењу буџета усклађени су са подацима из финансијског плана.

3.1.1. Текући приходи

Општа болница Бор је у 2019. години планирала текуће приходе у износу од 1.063.155 хиљада динара.

Завршним рачуном Опште болнице Бор за 2019. годину исказано је остварење текућих прихода у износу од 1.061.692 хиљаде динара и то:

- 1) колона 6 – Република износ од 7.167 хиљада динара;
- 2) колона 8 – Општина/Град износ од 1.554 хиљаде динара;
- 3) колона 9 – ООСО износ од 1.040.077 хиљада динара;
- 4) колона 10 – донације и помоћи износ од 82 хиљаде динара;
- 5) колона 11 – Остали извори износ од 12.812 хиљаде динара.



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

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

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

Највећи део текућих прихода Опште болнице Бор у 2019. години остварен је од Републичког фонда за здравствено осигурање (98%) и они у 2019. години бележе раст у односу на 2018. годину за износ од 51.188 хиљада динара.

Табела број 5. Преглед текућих прихода по изворима у 2019. години

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Конто	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
5069	740000	Други приходи	16.230	14.771	/	/	/	1.877	82	12.812
5094	770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	3.650	3.649	/	/	1.554	2.095	/	/
5099	780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	1.036.105	1.036.105	/	/	/	1.036.105	/	/
5104	790000	Приходи из буџета	7.170	7.167	7.167	/	/	/	/	/
5002	700000	Текући приходи	1.063.155	1.061.692	7.167	/	1.554	1.040.077	82	12.812
		%		100%	1%	/	0%	98%	0%	1%

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



3.1.1.1. Други приходи – конто 740000

Општа болница Бор је у Извештају о извршењу буџета у периоду 1.1.2019. – 31.12.2019. године исказала друге приходе (ОП 5069) у износу од 14.771 хиљаде динара.

Табела број 6. Упоредни преглед других прихода за 2018. и 2019. годину

(у хиљадама динара)					
Ознака ОП	Конто	Назив конта	2018. година	2019. година	Разлика
1	2	3	4	5	6 (5-4)
5070	741000	Приходи од имовине	3.721	1.877	(1.884)
5077	742000	Приходи од продаје добара и услуга	11.214	12.353	1.139
5089	744000	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	80	82	2
5092	745000	Мешовити и неодређени приходи	483	459	(24)
5069	740000	Други приходи	15.498	14.771	(727)

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 14.771 хиљаде динара.

Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000

Општа болница Бор је у Извештају о извршењу буџета у периоду 1.1.2019. – 31.12.2019. године исказала приходе од продаје добара и услуга (ОП 5077) у износу од 12.353 хиљаде динара.

Приходи од продаје добара и услуга исказани су у износу од 12.353 хиљаде динара и односе се на:

- 1) приходе од закупнина по основи закупа пословног простора Опште болнице Бор у износу од 150 хиљада динара;
- 2) приходе за здравствене услуге које се не пружају на терет обавезног здравственог осигурања (ванстандардне услуге, лекарска уверења, претходни, периодични прегледи и сл.) у износу од 12.036 хиљаде динара и
- 3) приходе остварене од стране Министарства здравља за остваривање општег интереса у здравственој заштити у износу од 167 хиљада динара.

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

Општа болница Бор је у току 2019. године пружала услуге: хитне медицинске помоћи особама непознатог пребивалишта, другим лицима која право на хитну медицинску помоћ не остварују на другачији начин у складу са законом и здравствене заштите лица која се налазе на издржавању казне затвора која им се пружа ван завода за издржавање заводских санкција. Одредбама Закона о здравственој заштити прописано је да Република, као општи интерес у здравственој заштити, за пружање ових услуга обезбеђује средства у буџету.

У поступку ревизије је утврђено да је Општа болница Бор погрешно исказала средства остварена по основу пружања медицинске помоћи особама непознатог пребивалишта, другим лицима која право на хитну медицинску помоћ не остварују на другачији начин и здравствене заштите лицима која се налазе на издржавању казне затвора која је остварио од Министарства здравља Републике Србије у износу од 167 хиљада динара и то на конту 742300 – Споредне продаје добар и услуга које врже државне нетржишне јединице у колони број 11 (остали извори) уместо на конту 790000 - приходи из буџета у колони број 6 (Република).



Налаз: У поступку ревизије утврђено је да је Општа болница Бор више исказала приходе на економској класификацији 742300 за износ од 167 хиљада динара, а мање исказала приходе на економској класификацији 791100, јер је средства остварена по основу пружања медицинске помоћи особама непознатог пребивалишта, другим лицима која право на хитну медицинску помоћ не остварују на другачији начин и здравствене заштите лицима која се налазе на издржавању казне затвора евидентирала као приходе од продаје добара и услуга, што није у складу са чланом 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

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

Препорука број 5: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Бор да средства за остваривање општег интереса у здравственој заштити евидентирају на прописаним субаналитичким контима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Налаз: У поступку ревизије утврђено је да је Општа болница Бор више исказала приходе остварене из осталих извора у колони 11 за износ од 167 хиљада динара (као и расходе извршене из ових средстава), а мање исказала приходе остварене из буџета Републике у колони 6 за исти износ (као и расходе извршене из ових средстава), јер је средства за остваривање општег интереса у здравственој заштити исказала као сопствене приходе, што није у складу са одредбама члана 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.

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

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

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

Финансијским планом за 2019. годину трансфери између буџетских корисника на истом нивоу планирани су у износу од 1.036.105 хиљада динара.

Општа болница Бор је у Извештају о извршењу буџета у периоду 1.1.2019. – 31.12.2019. године исказала приходе од трансфера између буџетских корисника на истом нивоу (ОП 5099) у износу од 1.036.105 хиљада динара.

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

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

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Износ
1	2	3
781111	Приходи од РЗЗО Бор – услуге	1.032.471
781112	Приходи од РЗЗО Бор партиципација – болничке услуге	3.634
780000	Укупно трансфери између буџетских корисника на истом нивоу:	1.036.105



Табела број 8. Преглед уговорене, исказане у фактурама и наплаћене партиципације у Општој болници Бор
(у хиљадама динара)

Уговорена партиципација	Партиципација исказана у фактурама за 2019. годину	Наплаћена партиципација	Разлика
1	2	3	4(3-2)
3.634	3.787	3.634	153

Наплаћена партиципација, евидентирана у пословним књигама Опште болнице Бор у 2019. години, је због погрешног фактурисања (лица која су ослобођена плаћања партиципације су задужена) за 153 хиљаде динара мања од износа партиципације исказане у фактурама које су испостављене Републичком фонду за здравствено осигурање.

У поступку ревизије извршен је увид у електронске фактуре испостављене Републичком фонду за здравствено осигурање, благајничке дневнике и рачуне о наплаћеној партиципацији који садрже серијски број и штампају се у три примерка. Рачуни се попуњавају ручно, један примерак се издаје пацијенту, други се прилаже уз дневник благајне, а трећи остаје у блоку рачуна.

Налаз: Општа болница Бор није успоставила контролне активности које би обезбедиле поређење података о фактурисаној и наплаћеној партиципацији, није дефинисала одговорност лица која врше наплату, нити је предузео мере за наплату ненаплаћене партиципације.

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

Препорука број 7: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице да дефинишу контролне активности које би обезбедиле поређење података о фактурисаној и наплаћеној партиципацији, одговорност лица која врше наплату, као и мере и активности за наплату ненаплаћене партиципације.

Филијала Републичког фонда за здравствено осигурање за Борски округ у Бору је на основу одредбе члана 177 Закона о здравственом осигурању¹⁴ закључила Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2019. годину са Општом болницом Бор и десет Анекса Уговора у току 2019. године.

Поступак фактурисања, начина плаћања здравствених услуга и спровођења коначног обрачуна којим се утврђује укупна накнада коју Републички фонд за здравствено осигурање признаје пружаоцима здравствених услуга утврђен је Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2019. годину¹⁵.

Инструкцијом Републичког фонда за здравствено осигурање о начину и поступку спровођења коначног обрачуна припадајуће накнаде за рад и усаглашавању рачуноводствених и других евиденција са даваоцима здравствених услуга за период јануар – децембар 2019. године, утврђен је начин обрачуна припадајуће накнаде за уговорене намене.

Спровођење коначног обрачуна

Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2019. годину утврђен је поступак фактурисања, начина плаћања здравствених услуга и спровођење коначног обрачуна којим се утврђује укупна накнада коју Републички фонд за здравствено осигурање

¹⁴ „Службени гласник РС“, број 25/19;

¹⁵ „Службени гласник РС“, број 106/18;



признаје пружаоцима здравствених услуга (чл. 78 – 90 Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2019. годину). Коначни обрачун накнаде за рад здравствене установе спроводи се по основу:

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

Табела број 9. Преглед пренетих средстава (без партиципације) по Уговору о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања

(у хиљадама динара)

1	2	3
1.	По уговору за 2018. годину	33.181
2.	По уговору за 2019. годину	997.014
3.	За лекове ван листе лекова	2.276
	Укупно пренета средства на конту 781111:	1.032.471

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

3.1.1.3. Приходи из буџета – конто 790000

Финансијским планом Опште болнице Бор планирани су приходи из буџета у износу од 7.170 хиљада динара.

Укупно остварени приходи из буџета исказани су у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 (ОП 5103) у износу од 7.167 хиљада динара, што је 100% од планираних.

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

Табела број 10. Преглед намене пренетих средстава из буџета Републике

(у хиљадама динара)

Редни број	Опис	Износ пренетих средстава
1	2	3
1	Медицинска опрема - систем за бушење и сечење костију	2.958
2	Медицинска опрема - ултразвучни апарат за биометрију	1.308
3	Медицинска опрема - офталмолошка опрема	147
4	Замена и уградња делова на ц-лику у ортопедској сали	1.235
5	Кречење	1.500
6	Надзор за кречење	19
	Укупно на конту 791111	7.167

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

3.1.2. Примања од продаје нефинансијске имовине – конто 800000

Општа болница Бор је у 2019. години планирала примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 300 хиљада динара.

Завршним рачуном Опште болнице Бор за 2019. годину исказано је остварење примања од продаје нефинансијске имовине у колони 11 – Остали извори у износу од 296 хиљада динара. Наведена примања односе се на примања од продаје основних средстава.



3.1.2.1. Примања од продаје основних средстава – конто 810000

Општа болница Бор је у Извештају о извршењу буџета у периоду 1.1.2019. – 31.12.2019. године исказала примања од продаје основних средстава (ОП 5107) у износу од 296 хиљада динара.

Табела број 11. Упоредни преглед примања од продаје основних средстава за 2018. и 2019. годину

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Конто	Назив конта	2018. година	2019. година	Разлика
1	2	3	4	5	6 (5-4)
5108	811000	Примања од продаје непокретности	247	225	(22)
5110	812000	Примања од продаје покретне имовине	0	71	71
5107	810000	Примања од продаје основних средстава	247	296	49

Остварена примања у 2019. години односе се на:

- 1) примања од откупа станова у државној својини – конто 811122 у износу од 225 хиљада динара остварена су наплатом доспелих рата за откупљене станове и
- 2) примања од продаје покретних ствари у корист Републичког завода за здравствено осигурање – конто 812161 у износу од 71 хиљаду динара остварена су продајом расходованог возила.

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

3.1.3. Текући расходи

Укупно извршени текући расходи исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду 1.1.2019. – 31.12.2019. године (ОП 5173) у износу од 1.057.158 хиљада динара (у 2018. години 1.006.365 хиљада динара).

Табела број 12. Преглед текућих расхода по изворима финансирања у 2019. години

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Конто	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
5174	410000	Расходи за запослене	744.800	744.790	/	/	1.554	741.123	/	2.113
5196	420000	Коришћење услуга и роба	295.935	295.897	2.254	/	/	290.544	82	3.017
5241	430000	Амортизација и употреба средстава за рад	700	283	/	/	/	/	/	283
5256	440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	360	359	/	/	/	91	/	268
5293	460000	Донације, дотације и трансфери	5.645	5.643	/	/	/	5.560	/	83
5324	480000	Остали расходи	10.195	10.186	500	/	/	2.738	/	6.948
5173	400000	Текући расходи	1.057.635	1.057.158	2.754	0	1.554	1.040.056	82	12.712
		%	/	100%	/	/	/	99%	/	1%

3.1.3.1. Расходи за запослене – конто 410000

Финансијским планом Опште болнице Бор за 2019. годину планирани су расходи за запослене у износу од 744.800 хиљада динара.

Општа болница Бор је у Извештају о извршењу буџета у периоду 1.1.2019.– 31.12.2019. године (ОП 5174) исказала расходе за запослене у износу од 744.790 хиљада динара, што је 99% од планираног износа.



Увидом у обрасце Завршног рачуна Опште болнице Бор за 2019. годину утврђено је да су износи исказани на економској класификацији 410000 – Расходи за запослене и синтетичким контима у оквиру групе усаглашени на свим обрачунским позицијама са стањем у пословним књигама.

Табела број 13. Преглед извршених расхода за запослене у 2019. години

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Извршено	Учешће
		2019. година	
1	2	3	4
411000	Плате, додаци и накнаде запослених	612.967	82%
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	105.016	14%
414000	Социјална давања запосленима	6.020	1%
415000	Накнада трошкова за запослене	11.700	2%
416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	9.087	1%
410000	Расходи за запослене:	744.790	100%

3.1.3.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000

Општа болница Бор је у 2019. години извршила расходе за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 612.967 хиљада динара и исказала их на економској класификацији 411000.

Табела број 14. Структура извршених расхода на конту 411000 у 2019. години

(у хиљадама динара)

Редни број	Опис	Конто	Извршени расходи у 2019. години
1	2	3	4
1.	Плате по основу цене рада	411111	378.060
2.	Додатак за рад дужи од пуног радног времена	411112	40.417
3.	Додатак за рада на дан државног и верског празника	411113	7.178
4.	Додатак за рад ноћу	411114	13.006
5.	Додатак за време проведено на раду (ноћни рад)	411115	30.979
6.	Накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести	411117	8.793
7.	Накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе	411118	88.358
8.	Остали додаци и накнаде запосленима	411119	46.176
	Укупно конто 411000:		612.967

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

Број запослених у Општој болници Бор

У складу са Законом о здравственој заштити Кадровски план садржи податке о укупном броју запослених, односно запослених у здравственој установи за чије се плате средства обезбеђују из организације обавезног здравственог осигурања, као и број запослених за чије се плате средства обезбеђују из других средстава у складу са законом. Кадровски план, као и његове измене и допуне, мора бити усклађен са финансијским средствима за буџетску годину за коју се доноси кадровски план, односно његове измене и допуне.

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

Одредбама Закона о здравственој заштити прописано је да број запослених у здравственој установи не сме бити већи од броја утврђеног кадровским планом као и да је



забрањен пријем у радни однос у здравствену установу из Плана мреже, изнад броја запослених утврђених кадровским планом.

Плате запослених у здравственим установама које се не обезбеђују из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање могу се финансирати само из планираних, односно из реалних прихода здравствене установе (сопствених прихода), који се остварују ван уговора са Републичким фондом за здравствено осигурање. Уколико здравствена установа не остварује довољан износ сопствених средстава, не постоји основ за закључивање, односно продужење уговора о раду за запослене чија се средства за зараде финансирају из сопствених средстава, односно здравствена установа је дужна да усклади рад са Законом о здравственој заштити.

Министарство здравља донело је Кадровски план за Општу болницу Бор број 112-01-200/2018-02 од 20. августа 2018. године и измену Кадровског плана број 112-01-200/2018-02 од 8. октобра 2018. године, којим је утврђен укупан број од 678 запослених на неодређено и одређено време од чега укупан број запослених радника који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања, утврђен Кадровским планом, износи 613.

Табела број 15. Број запослених на неодређено и одређено време утврђен кадровским планом Опште болнице Бор

Број запослених на неодређено и одређено време који се финансирају из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање		
доктори медицине		103
фармацеути, фармацеути-биохемичари		2
здравствени радници са ВШС и ВСС		345
здравствени сарадници са ВСС, ВШС и ССС		12
немедицински радници (укупно)		150
	административни радници	31
	технички и помоћни радници (укључујући и возаче ХМП)	119
доктори стоматологије који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања		1
Укупан број запослених радника који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања, утврђен Кадровским планом		613
Укупан број запослених у здравственој установи на неодређено и одређено време утврђен Кадровским планом		678

Одлуком о изменама Одлуке о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2017. годину утврђен је укупан број запослених на неодређено време у Општој болници Бор од 616 запослених.

Директор Опште болнице Бор је у 2019. години донео Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места (послова) у Општој болници Бор број 2223 од 22. марта 2018. године у којем је систематизован број запослених на неодређено време у складу са Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе.

Према подацима из Обрасца 7 Завршног рачуна, Општа болница Бор је на дан 31.12.2019. године имала укупно 616 запослених, од чега је 594 било у радном односу на неодређено време, а 22 на одређено време.



Табела број 16. Преглед запослених у Општој болници Бор

Опис	Број запослених на неодређено време који се финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања	Норматив	Разлика	Број запослених на неодређено време који се финансирају из других средстава	Укупно запослених на неодређено време	Број запослених на одређено време због замене одсутних запослених	Број запослених на одређено време због повећаног обима посла
Доктори медицине	101	106	(5)	/	101	2	/
Фармацеути	2	4	(2)	/	2	/	/
Медицинске сестре/ техничари	341	358	(17)	/	341	13	/
Здравствени сарадници	12	4	8	/	12	/	/
Немедицински административни радници	27	22	5	1	28	/	/
Немедицински технички радници/помоћни радници	110	119	(9)		110	7	/
Укупно	593	613	(20)	1	594	22	0

Заснивање радног односа са новим лицима у 2019. години

Услови за заснивање радног односа прописани су одредбама Закона о раду¹⁶ и одредбама Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Чланом 5 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе прописано је да радни однос са послодавцем може да заснује само лице које поред законом прописаних услова, испуњава и друге услове за рад на одређеним пословима утврђеним Правилником о организацији и систематизацији послова.

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

Општа болница Бор, је у току 2019. године, засновала радни однос на неодређено време са 17 лица уз сагласност Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава Закључак број 112-01-1436/2018-02 од 7. децембра 2018. године (3 радна места); Закључак број 112-01-46/2019-02 од 18. фебруара 2019. године (4 радна места); Закључак број 112-01-295/2019-02 од 11. марта 2019. године (3 радна места); Закључак број 112-01-383/2019-02 од 15. априла 2019. године (2 радна места); Закључак број 112-01-1382/2019-02 од 27. новембра 2019. године (4 радна места) и Закључак број 112-01-295/2019-02 од 11. марта 2019. године (1 радно место).

Општа болница Бор је у току 2019. године, засновала радни однос на одређено време са 29 лица због повећаног обима посла и због замена одсутних запослених.

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

¹⁶ „Службени гласник РС“, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14, 13/17 – одлука УС, 113/17 и 95/18 – аутентично тумачење;

¹⁷ „Службени гласник РС“, бр. 113/13, 21/14, 66/14, 118/14, 22/15, 59/15 и 62/19;



Престанак радног односа у 2019. години

У 2019. години у Општој болници Бор престанак радног односа имало је 52 лица.

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

Трошкови нето плата за редован рад – конто 411111

Општа болница Бор је у 2019. години евидентирала извршене расходе за плате по основу цене рада на субаналитичком конту 411111 у износу од 378.060 хиљада динара.

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

Утврђивање основице и коефицијената за обрачун плата

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

Табела број 17. Преглед основица за обрачун и исплату плата запослених у установама здравствене заштите
(у динарима)

Установе здравствене заштите, осим војноздравствених установа	Закључак Владе Републике Србије	
	05 број 121-161/2019 од 16. јануара 2019. године	05 број 121-10648/2019 од 24. октобра 2019. године
За доктора медицине, доктора стоматологије / доктора денталне медицине, магистра фармације и магистра фармације – медицинског биохемичара са завршеним интегрисаним академским студијама здравствене струке	3.099,08	3.408,99
За медицинску сестру, здравственог техничара, односно друга лица са завршеном одговарајућом високом, односно средњом школом здравствене струке	3.155,43	3.628,74
За остале запослене (немедицинско особље)	3.014,56	3.255,72

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 службама¹⁸.

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

У поступку ревизије, на одабраном узорку, утврдили смо да је Општа болница Бор приликом обрачуна плата запослених у 2019. години примењивала основицу за обрачун и исплату плата утврђену актом Владе Републике Србије и коефицијенте из Уговора/Анекса уговора о раду запослених.

¹⁸ „Службени гласник РС“, бр. 44/01, 15/02 – др.уредба, 30/02, 32/02 – испр., 69/02, 78/02, 61/03, 121/03, 130/03, 67/04, 120/04, 05/05, 26/05, 81/05, 105/05, 109/05, 27/06, 32/06, 58/06, 82/06, 106/06, 10/07, 40/07, 60/07, 91/07, 106/07, 07/08, 09/08, 24/08, 26/08, 31/08, 44/08, 54/08, 108/08, 113/08, 79/09, 25/10, 91/10, 20/11, 65/11, 100/11, 11/12, 124/12, 08/13, 04/14 и 58/14;



Увећање плата запослених

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

Општа болница Бор је у 2019. години извршила расходе за увећање плате у износу од 384 хиљаде динара који се односе на исплате запосленима по основу појединачних решења в.д. директора о увећању плате запослених.

У поступку ревизије, на одабраном узорку, извршили смо проверу тачности обрачуна увећања плата запослених и утврдили смо да је Општа болница Бор приликом обрачуна увећања плата запослених у 2019. години примењивала проценте утврђене одлукама в.д. директора Опште болнице Бор.

Додаци на плату и накнаде плате

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

Табела број 18. Преглед података на плату

Редни број	Назив	Висина и ограничења	Правни основ
1	2	3	4
1.	Додатак за минули рад	0,4% од основице за сваку пуну годину рада остварену у радном односу у установама социјалне заштите	члан 94 став 1 тачка 6) Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе
2.	Додатак за рад недељом	20% од основне плате за сваки сат рада недељом уколико има обезбеђена средства	члан 94 став 1 тачка 3) Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе
3.	Додатак за рад дужи од пуног радног времена	26%	члан 94 став 1 тач. 4) и 5) Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе
4.	Прековремени рад	26% до 8 сати недељно	
5.	Дежурство	26% до 10 сати недељно, а изузетно до 20 сати недељно	
6.	Рад по позиву	26%	
7.	Додатак за приправност	10% за број сати проведен у приправности	члан 94 став 5 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе
8.	Додатак за рад на дан државног и верског празника	110% за стварно извршен број сати	члан 94 став 1 тачка 1) Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе
9.	Додатак за рад ноћу	26% за време проведено на раду у периоду од 22,00–06,00 часова	члан 94 став 1 тачка 2) Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе



Додатак на плату за рад дужи од пуног радног времена

Општа болница Бор је у 2019. години евидентирала извршене расходе за додатке за рад дужи од пуног радног времена на субаналитичком конту 411112 у износу од 40.417 хиљада динара.

Начелници служби, на основу Одлуке о увођењу и обиму дежурства, приправности и рада по позиву у Општој болници Бор број 2612 од 27. марта 2015. године на крају месеца сачињавају распоред радног времена за наредни месец који се прослеђује директору и правној служби Опште болнице Бор.

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

Општа болница Бор је у 2019. години примењивала прописане стопе за исплату ових додатака.

Додатак за време проведено на раду (минули рад)

Општа болница Бор је у 2019. години извршила расходе за додатак на плату за време проведено на раду (минули рад) у укупном износу од 30.979 хиљада динара и исказала их на субаналитичком конту 411115.

Општа болница Бор, је у 2019. години, обрачунавала и исплаћивала запосленима додатак за време проведено на раду (минули рад), по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код истог послодавца у износу од 0,4% од основице.

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

3.1.3.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000

Финансијским планом Опште болнице Бор за 2019. годину планирани су расходи за социјалне доприноси на терет послодавца у износу од 105.020 хиљада динара.

Укупно извршени расходи за социјалне доприносе на терет послодавца су у пословним књигама и обрасцима Завршног рачуна Опште болнице Бор за 2019. годину исказани у износу од 105.016 хиљада динара.

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

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

3.1.3.1.3. Социјална давања запосленима - конто 414000

Финансијским планом Опште болнице Бор за 2019. годину планирани су расходи за социјална давања запосленима у износу од 6.020 хиљада динара.

Укупно извршени расходи за социјална давања запосленима исказани су у пословним књигама и обрасцима Завршног рачуна Опште болнице Бор за 2019. годину у износу од 6.020 хиљада динара, што је 100% од укупно планираних расхода за ове намене.

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

Одредбама члана 105 став 1 тачка 1 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне



самоуправе утврђено је да је послодавац дужан да исплати отпремнину при одласку у пензију у висини три просечне плате запосленог у последњих 12 месеци, с тим што тако исплаћена отпремнина не може бити нижа од три просечне плате код послодавца у последњих 12 месеци, односно три просечне зараде исплаћене у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике, ако је то за запосленог повољније.

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

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

3.1.3.1.4. Накнада трошкова за запослене – конто 415000

Финансијским планом Опште болнице Бор за 2019. годину планирани су расходи за накнаде трошкова за запослене у износу од 11.700 хиљада динара.

Укупно извршени расходи за накнаде трошкова за запослене исказани су у пословним књигама и обрасцима завршног рачуна Опште болнице Бор за 2019. годину у износу од 11.700 хиљада динара, што је 100% од укупно планираних расхода за ове намене. Наведени расходи се односе на трошкове превоза за запослене на посао и са посла.

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

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

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

3.1.3.1.5. Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416000

Финансијским планом Опште болнице Бор за 2019. годину планирани су расходи за награде запосленима и остали посебни расходи у износу од 9.090 хиљада динара. Укупно извршени расходи за награде запосленима и остали посебни расходи исказани су у пословним књигама и обрасцима Завршног рачуна Опште болнице Бор за 2019. годину у износу од 9.087 хиљада динара, што је 99% од укупно планираних расхода за ове намене.

Општа болница Бор је у току 2019. године обрачунала и исплатила јубиларне награде за 80 запослених, који су право на јубиларну награду стекли у 2019. години.

Одредбама члана 105 став 6 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе прописано је да је послодавац дужан да запосленом исплати јубиларну награду у процентуалном износу од просечне зараде из статистичких података из децембра месеца претходне године.



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

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

3.1.3.2. Коришћење услуга и роба – конто 420000

Финансијским планом Опште болнице Бор за 2019. годину планирани су расходи за коришћење услуга и роба у износу од 295.935 хиљада динара.

Општа болница Бор је у Извештају о извршењу буџета у периоду 1.1.2019. – 31.12.2019. године (ОП 5196) исказала расходе за коришћење услуга и роба у износу од 295.897 хиљада динара, што је 100% планираних финансијским планом.

Табела број 19. Преглед извршених расхода за коришћење услуга и роба у 2019. години по изворима финансирања

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Конто	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
5197	421000	Стални трошкови	45.025	45.018	/	/	/	44.989	/	29
5205	422000	Трошкови путовања	1.385	1.383	/	/	/	1.310	52	21
5211	423000	Услуге по уговору	4.860	4.851	19	/	/	3.312	30	1.490
5220	424000	Специјализоване услуге	2.810	2.807	/	/	/	1.826	/	981
5228	425000	Текуће поправке и одржавање	15.880	15.874	2.235	/	/	13.392	/	247
5231	426000	Материјал	225.975	225.964	/	/	/	225.715	/	249
5196	420000	Коришћење услуга и роба	295.935	295.897	2.254	/	/	290.544	82	3.017

Влада Републике Србије је донела Закључак 05 број 401-937/2019 од 31. јануара 2019. године којим је сагласна, да, изузетно у 2019. години, Републички фонд за здравствено осигурање асигнацијом измирује обавезе здравствених установа из Уредбе о плану мреже здравствених установа¹⁹ којима су блокирани подрачуни и које су закључиле Уговор са Републичким фондом за здравствено осигурање, ради остваривања права осигураних лица на здравствену заштиту, а по основу доспелих обавеза здравствених установа према повериоцима за: испоручене лекове, медицинска средства, крв и лабилне продукте од крви, дијализни материјал, исхрану болесника, енергенте и остале трошкове, који се финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања.

¹⁹ „Службени гласник РС“, бр. 42/06, 119/07, 84/08, 71/09, 85/09, 24/10, 06/12, 37/12, 08/14, 92/15, 111/17, 114/17 – исправка, 13/18, 15/18 – исправка и 68/19;



3.1.3.2.1. Стални трошкови – конто 421000

Финансијским планом Опште болнице Бор за 2019. годину планирани су расходи за сталне трошкове у износу од 45.025 хиљада динара.

Укупно извршени расходи за сталне трошкове у периоду 1.1.2019. – 31.12.2019. године, исказани су у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 (ОП 5197) у износу од 45.018 хиљада динара.

Табела број 20. Упоредни преглед расхода за сталне трошкове за 2018. и 2019. годину

(у хиљадама динара)

Број конта	Опис	2018. година	2019. година	Разлика
1	2	3	4	5(4-3)
421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	797	554	(243)
421200	Енергетске услуге	33.968	36.637	2.669
421300	Комуналне услуге	5.564	4.629	(935)
421400	Услуге комуникација	1.256	1.063	(193)
421500	Трошкови осигурања	2.937	2.135	(802)
421000	Стални трошкови	44.522	45.018	496

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

Енергетске услуге – конто 421200

Укупно извршени расходи за енергетске услуге исказани су у износу од 36.637 хиљада динара и односе се на:

- 1) услуге за електричну енергију у износу од 19.233 хиљаде динара,
- 2) централно грејање у износу од 17.261 хиљаду динара и
- 3) утрошено гориво у котларници болнице у износу од 143 хиљаде динара.

Расходи за енергетске услуге исказани су у колони 9 ООСО Извештаја о извршењу буџета – Образац 5.

У поступку ревизије извршено је тестирање расхода за услуге за електричну енергију и централно грејање које је извршила Општа болница Бор у 2019. години.

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

Комуналне услуге – конто 421300

Укупно извршени расходи за комуналне услуге исказани су у износу од 4.629 хиљада динара и односе се на:

- 1) услуге водовода и канализације у износу од 3.356 хиљада динара и
- 2) одвоз отпада у износу од 1.273 хиљаде динара.

Расходи за комуналне услуге исказани су у колони 9 ООСО Извештаја о извршењу буџета – Образац 5.

У поступку ревизије извршено је тестирање расхода за услуге водовода и канализације и одвоза отпада које је извршила Општа болница Бор у 2019. години.

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

Услуге комуникација – конто 421400

Укупно извршени расходи за услуге комуникација исказани су у износу од 1.063 хиљаде динара и односе се на:

- 1) трошкове телефона, телекса и телефакса у износу од 359 хиљада динара,
- 2) интернет и слично у износу од 286 хиљада динара,
- 3) услуге мобилног телефона у износу од 220 хиљада динара и



4) пошту у износу од 198 хиљада динара.

У поступку ревизије извршено је тестирање расхода за услуге интернета и мобилног телефона које је извршила Општа болница Бор у 2019. години.

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

Трошкови осигурања – конто 421500

Укупно извршени расходи за трошкове осигурања исказани су у износу од 2.135 хиљада динара и односе се на:

- 1) осигурање возила у износу од 212 хиљада динара,
- 2) осигурање опреме у износу од 1.660 хиљада динара и
- 3) осигурања запослених у случају несреће на раду у износу од 263 хиљаде динара.

Расходи за трошкове осигурања исказани су у колони 9 ООСО Извештаја о извршењу буџета – Образац 5.

У поступку ревизије извршено је тестирање трошкова премије осигурања опреме које је извршила Општа болница Бор у 2019. години.

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

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

3.1.3.2.2. Трошкови путовања – конто 422000

Финансијским планом Опште болнице Бор за 2019. годину планирани су расходи за трошкове путовања у износу од 1.385 хиљада динара.

Укупно извршени расходи за трошкове путовања у периоду 1.1.2019. – 31.12.2019. године, исказани су у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 (ОП 5205) у износу од 1.383 хиљаде динара.

Табела број 21. Упоредни преглед расхода за трошкове путовања за 2018. и 2019. годину

(у хиљадама динара)

Број конта	Опис	2018. година	2019. година	Разлика
1	2	3	4	5(4-3)
422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	2.404	1.383	(1.021)
422000	Трошкови путовања	2.404	1.383	(1.021)

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

Извршени расходи за трошкове путовања односе се на:

- 1) дневнице у оквиру редовног рада у износу од 1.275 хиљада динара,
- 2) путарине у оквиру редовног рада у износу од 35 хиљада динара,
- 3) трошкове путовања у оквиру редовног рада (авион, аутобус, воз) у износу од 4 хиљаде динара и
- 4) трошкове смештаја на путовању у оквиру редовног рада у износу од 69 хиљада динара.

У поступку ревизије извршено је тестирање извршених расхода за дневнице у оквиру редовног рада.

На основу узорковане документације, утврђено је да расходи исказани на синтетичким контима у оквиру групе 422000 – Трошкови путовања не садрже материјално значајна погрешна исказивања.



3.1.3.2.3. Услуге по уговору – конто 423000

Финансијским планом Опште болнице Бор за 2019. годину за расходе за услуге по уговору планирана су средства у износу од 4.860 хиљада динара.

Укупно извршени расходи за услуге по уговору у периоду 1.1.2019. – 31.12.2019. године, исказани су у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 (ОП 5211) у износу од 4.851 хиљаду динара.

Табела број 22. Упоредни преглед расхода за услуге по уговору за 2018. и 2019. годину

(у хиљадама динара)

Број конта	Опис	2018. година	2019. година	Разлика
1	2	3	4	5(4-3)
423200	Компјутерске услуге	1.632	1.735	103
423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	1.560	1.620	60
423400	Услуге иформисања	0	17	17
423500	Стручне услуге	533	340	(193)
423700	Репрезентација	51	67	16
423900	Остале опште услуге	639	1.072	433
423000	Услуге по уговору	4.415	4.851	436

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

Компјутерске услуге – конто 423200

Укупно извршени расходи за компјутерске услуге у 2019. години износили су 1.735 хиљада динара и односе се на:

- 1) услуге за одржавање софтвера у износу од 1.543 хиљаде динара и
- 2) услуге одржавања рачунара у износу од 192 хиљаде динара.

Расходи за компјутерске услуге исказани су у колони 9 ООСО Извештаја о извршењу буџета – Образац 5.

У поступку ревизије извршено је тестирање расхода за услуге одржавања софтвера и одржавања рачунара које је извршила Општа болница Бор у 2019. години.

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

Општа болница Бор је у 2019. години на основу испостављених фактура од једног добављача извршила расходе за пружене услуге јавног здравља (санитарни прегледи запослених, брисеви, контрола воде, дезинсекција, дезинфекција и дератизација...) и евидентирала на конту 423200 – Компјутерске услуге, уместо на конту 424300 – Медицинске услуге.

Налаз: У поступку ревизије утврђено је да је Општа болница Бор више исказала расходе на економској класификацији 423200 – Компјутерске услуге, а мање исказала расходе на економској класификацији 424300 – Медицинске услуге за износ од 185 хиљада динара јер је расходе за пружене услуге јавног здравља евидентирала као расходе за одржавање рачунара, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

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

Препорука број 8: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Бор да расходе за пружене услуге јавног здравља евидентирају и исказују на прописаним субаналитичким контима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.



Услуге образовања и усавршавања запослених – конто 423300

Укупно извршени расходи за услуге образовања и усавршавања запослених у 2019. години износили су 1.620 хиљада динара и односе се на:

- 1) услуге образовања стручних кадрова у износу од 1.561 хиљаду динара,
- 2) котизације за семинаре у износу од 10 хиљада динара и
- 3) котизације за стручна саветовања у износу од 49 хиљада динара.

Расходи за услуге образовања стручних кадрова исказани су у колони 9 ООСО Извештаја о извршењу буџета – Образац 5.

У поступку ревизије извршено је тестирање расхода за услуге образовања стручних кадрова које је извршила Општа болница Бор у 2019. години.

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

Стручне услуге – конто 423500

Укупно извршени расходи за стручне услуге у 2019. години износили су 340 хиљада динара и односе се на:

- 1) расходе за правно заступање пред домаћим судовима – адвокатске услуге у износу од 321 хиљаду динара и
- 2) накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија у износу од 19 хиљада динара.

Општа болница Бор је у 2019. години извршила расходе у износу од 19 хиљада динара за вршење стручног надзора над извођењем радова на кречењу просторија здравствених установа и адаптацији мокрих чворова и водоводне и канализационе мреже.

Расходи за стручне услуге (адвокатске услуге) исказани су у колони 11 – Остали извори Извештаја о извршењу буџета – Образац 5.

Расходи за накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија исказани су у колони 6 – Република Извештаја о извршењу буџета – Образац 5.

У поступку ревизије извршен је увид у уговоре, фактуре, помоћне књиге добављача и осталу пратећу документацију за одабрани узорак.

Остале опште услуге – конто 423900

Укупно извршени расходи за остале опште услуге у 2019. години износили су 1.072 хиљаде динара и односили су се у целости на бруто повремене и привремене послове.

Расходи за остале опште услуге исказани су у колони 11 – Остали извори Извештаја о извршењу буџета – Образац 5.

У поступку ревизије извршено је увид у уговоре, фактуре, помоћне књиге добављача и осталу пратећу документацију за одабрани узорак.

3.1.3.2.4. Специјализоване услуге – конто 424000

Укупно извршени расходи за специјализоване услуге исказани су у Извештају о извршењу буџета за период 1.1.2019. – 31.12.2019. године (ОП 5220) у износу од 2.807 хиљада динара.

Финансијским планом Опште болнице Бор за 2019. годину планирани су расходи за ове намене у износу од 2.810 хиљада динара.

Табела број 23. Упоредни преглед расхода за специјализоване услуге за 2018. и 2019. годину

(у хиљадама динара)

Број конта	Опис	2018. година	2019. година	Разлика
1	2	3	4	5(4-3)
424300	Медицинске услуге	2.460	2.172	-288
424900	Остале специјализоване услуге	306	635	329
424000	Специјализоване услуге	2.766	2.807	41



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

Медицинске услуге – конто 424300

Укупно извршени расходи за медицинске услуге у 2019. години износили су 2.172 хиљаде динара.

Табела број 24. Преглед извршених расхода за медицинске услуге у 2019. години

(у хиљадама динара)

Број конта	Опис	Износ
1	2	3
424301	Трошкови здравствених услуга	226
424311	Здравствена заштита по уговору	120
424331	Услуге јавног здравства – инспекција и анализа	1.720
424341	Лабораторијске услуге	87
424351	Остале медицинске услуге	19
424300	Медицинске услуге	2.172

У поступку ревизије извршено је тестирање расхода за трошкове здравствених услуга, за здравствену заштиту по уговору и услуге јавног здравства – инспекција и анализа које је извршила Општа болница Бор у 2019. години.

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

Остале специјализоване услуге – конто 424900

Укупно извршени расходи за остале специјализоване услуге у 2019. години износили су 635 хиљада динара.

Расходи за остале специјализоване услуге исказани су у колони 11 – Остали извори Извештаја о извршењу буџета – Образац 5.

У поступку ревизије извршено је тестирање расхода за остале специјализоване услуге које је извршила Општа болница Бор у 2019. години.

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

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

3.1.3.2.5. Текуће поправке и одржавање – конто 425000

Укупно извршени расходи за текуће поправке и одржавање исказани су у Извештају о извршењу буџета за период 1.1.2019. – 31.12.2019. године (ОП 5228), у износу од 15.874 хиљаде динара.

Финансијским планом Опште болнице Бор за 2019. годину планирани су расходи за ове намене у износу од 15.880 хиљада динара.

Табела број 25. Упоредни преглед расхода за текуће поправке и одржавање за 2018. и 2019. годину

(у хиљадама динара)

Број конта	Опис	2018. година	2019. година	Разлика
1	2	3	4	5(4-3)
425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	7.715	5.726	(1.989)
425200	Текуће поправке и одржавање опреме	13.448	10.148	(3.300)
425000	Расходи за текуће поправке и одржавање	21.163	15.874	(5.289)

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



Текуће поправке и одржавање зграда и објеката – конто 425100

Укупно извршени расходи за текуће поправке и одржавање зграда и објеката у 2019. години износили су 5.726 хиљада динара и односе се на:

- 1) текуће поправке и одржавање зграда (столарски радови, молерски радови, радови на крову, централно грејање, електричне инсталације, радови на комуникацијским инсталацијама, остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање зграда) у износу од 1.177 хиљада динара и
- 2) текуће поправке и одржавање објеката – услуге у износу од 4.549 хиљада динара.

У поступку ревизије извршено је тестирање расхода за радове на крову, за централно грејање, за електричне инсталације и расхода за текуће поправке и одржавање објеката – услуге које је извршила Општа болница Бор у 2019. години.

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

Текуће поправке и одржавање објеката – услуге – конто 425191

Укупно извршени расходи за текуће поправке и одржавање објеката – услуге у 2019. години износили су 4.549 хиљада динара.

Општа болница Бор исказала је расходе за адаптацију мокрих чворова и водоводне и канализационе мреже, као и расходе за молерске радове као расходе за текуће поправке и одржавање објеката (конто 425100) у износу од 1.000 хиљада динара, а који по својој природи представљају издатке за капитално одржавање зграда и објеката (конто 511300). Износ од 1.000 хиљада динара се односи на набавку радова за кречење просторија, адаптацију мокрих чворова и водоводне и канализационе мреже од добављача „Roofs“ d.o.o. Београд. Средства за финансирање ових радова обезбедило је Министарство здравља Републике Србије у оквиру економске класификације – Капиталне дотације здравственим установама за инвестиције и инвестиционо одржавање – конто 464212. Општа болница Бор није увећала стање нефинансијске имовине за радове изведене у 2019. години у износу од 1.000 хиљада динара.

Налаз: У поступку ревизије утврђено је да је Општа болница Бор више исказала расходе за текуће поправке и одржавање објеката (конто 425100) у износу од 1.000 хиљада динара и у истом износу мање исказала издатке за капитално одржавање зграда и објеката (конто 511300), јер је набавку радова за кречење просторија, адаптацију мокрих чворова и водоводне и канализационе мреже за коју је средства обезбедило Министарство здравља Републике Србије у оквиру економске класификације – Капиталне дотације здравственим установама за инвестиције и инвестиционо одржавање евидентирала као текући расход, што није у складу са одредбама чл. 14 и 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Евидентирањем издатака као текућих расхода јавља се ризик да ће финансијски извештаји садржати нетачне податке.

Препорука број 9: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Бор да издатке за капитално одржавање зграда и објеката евидентирају на прописаним субаналитичким контима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.



Текуће поправке и одржавање опреме – конто 425200

Укупно извршени расходи за текуће поправке и одржавање опреме у 2019. години износили су 10.148 хиљада динара и односе се на:

- 1) текуће поправке и одржавање опреме за саобраћај (механичке поправке у износу од 548 хиљада динара и поправке електричне и електронске опреме у износу од 285 хиљада динара);
- 2) текуће поправке и одржавање административне опреме (поправка рачунарске опреме у износу од 287 хиљада динара, опрема за комуникацију у износу од 59 хиљада динара и опрема за домаћинство и угоститељство у износу од 705 хиљада динара) и
- 3) текуће поправке и одржавање медицинске и лабораторијске опреме (текуће поправке и одржавање медицинске опреме у износу од 8.265 хиљада динара).

У поступку ревизије извршено је тестирање расхода које је извршила Општа болница Бор у 2019. години. Извршен је увид у уговоре, фактуре, помоћне књиге добављача и осталу пратећу документацију за одабрани узорак.

Општа болница Бор исказала је расходе за текуће поправке и одржавање медицинске опреме (конто 425251) најмање у износу од 1.435 хиљаде динара који по својој природи представљају издатке за медицинску и лабораторијску опрему опрему (конто 512500). Износ од 1.435 хиљаде динара односи се на поправку и уградњу оригиналних резервних делова за Рентген апарат са Ц луком – Ziehm 8000.

У поступку ревизије утврђено је да је Министарство здравља Републике Србије средства у износу од 1.235 хиљада динара обезбедило у оквиру економске класификације – Капиталне дотације здравственим установама за набавку медицинске и друге опреме (конто 464213), док је износ од 200 хиљада динара Општа болница Бор обезбедила из сопствених средстава.

Општа болница Бор није увећала стање нефинансијске имовине за износ од 1.435 хиљада динара на дан 31. децембар 2019. године, јер је резервне делове за Рентген апарат са Ц луком – Ziehm 8000 у износу од 1.435 хиљада динара евидентирала као текући расход.

Налаз: У поступку ревизије утврђено је да је Општа болница Бор више исказала расходе за текуће поправке и одржавање опреме (конто 425200) у износу од 1.435 хиљада динара и у истом износу мање исказала издатке за медицинску и лабораторијску опрему (конто 512500), јер је набавку резервних делова за које су средства обезбедили Министарство здравља Републике Србије у оквиру економске класификације – Капиталне дотације здравственим установама за набавку медицинске и друге опреме и Установа евидентирала као текући расход, што није у складу са одредбама чл. 14 и 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Евидентирањем издатака као текућих расхода јавља се ризик да ће финансијски извештаји садржати нетачне податке.

Препорука број 10: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Бор да издатке за инвестиционо одржавање опреме евидентирају на прописаним субаналитичким контима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

3.1.3.2.6. Материјал – конто 426000

Укупно извршени расходи за материјал исказани су у Извештају о извршењу буџета за период 1.1.2019. – 31.12.2019. године (ОП 5231), у износу од 225.964 хиљаде динара.

Финансијским планом Опште болнице Бор за 2019. годину планирани су расходи за ове намене у износу од 225.975 хиљада динара.



Табела број 26. Упоредни преглед расхода за материјал за 2018. и 2019. годину

(у хиљадама динара)

Број конта	Опис	2018. година	2019. година	Разлика
1	2	3	4	5(4-3)
426100	Административни материјал	3.495	2.682	(813)
426300	Материјал за образовање и усавршавање запослених	52	28	(24)
426400	Материјали за саобраћај	7.671	7.528	(143)
426700	Медицински и лабораторијски материјали	226.273	195.822	(30.451)
426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	17.748	18.205	457
426900	Материјали за посебне намене	3.997	1.699	(2.298)
426000	Материјал	259.236	225.964	(33.272)

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

Административни материјал – конто 426100

Укупно извршени расходи за административни материјал у 2019. години износили су 2.682 хиљаде динара и односе се на:

- 1) канцеларијски материјал у износу од 1.179 хиљада динара.
- 2) утрошене канцеларијске обрасце у износу од 404 хиљаде динара,
- 3) ситан инвентар у ОЈ у износу од 885 хиљада динара и
- 4) ауто гуме у ОЈ у износу од 214 хиљаде динара.

У поступку ревизије извршено је тестирање расхода за канцеларијски материјал, ситан инвентар у ОЈ, ауто гуме у ОЈ које је извршила Општа болница Бор у 2019. години. Извршен је увид у фактуре, уговоре, помоћне књиге добављача и осталу пратећу документацију за одабрани узорак.

Налаз: У поступку ревизије утврђено је да је Општа болница Бор више исказала расходе на економској класификацији 426100 – Административни материјал за износ од 403 хиљаде динара, а мање исказала расходе на економској класификацији 426900 – Материјали за посебне намене јер је расходе за ситан медицински инвентар евидентирала као расходе за административни материјал, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

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

Препорука број 11: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Бор да расходе за ситан медицински инвентар евидентирају на прописаним субаналитичким контима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Материјали за саобраћај – конто 426400

Укупно извршени расходи за материјале за саобраћај у 2019. години износили су 7.528 хиљада динара и односе се на:

- 1) утрошен бензин за возила у износу од 6.500 хиљада динара,
- 2) уља и мазива у износу од 4 хиљаде динара и
- 3) остали материјал – резервни делови за превозна средства и гуме у износу од 1.024 хиљаде динара.

У поступку ревизије извршено је тестирање расхода за утрошен бензин за возила које је извршила Општа болница Бор у 2019. години. Извршен је увид у фактуре, уговоре, помоћне књиге добављача и осталу пратећу документацију за одабрани узорак.



Медицински и лабораторијски материјали – конто 426700

Укупно извршени расходи за медицински и лабораторијски материјал у 2019. години износили су 195.822 хиљаде динара и односе се на:

- 1) материјале за медицинске тестове у износу од 133.908 хиљада динара;
- 2) материјале за лабораторијске тестове у износу од 45.989 хиљада динара;
- 3) ортопедске материјале у износу од 12.543 хиљаде динара;
- 4) хируршке потрошне материјале у износу од 3.175 хиљада динара;
- 5) сочива у износу од 162 хиљаде динара;
- 6) остале медицинске и лабораторијске материјале у износу од 45 хиљада динара.

У поступку ревизије извршено је тестирање расхода за медицинске и лабораторијске материјале које је извршила Општа болница Бор у 2019. години. Извршен је увид у фактуре, помоћне књиге добављача и осталу пратећу документацију за одабрани узорак.

Материјали за одржавање хигијене и угоститељство – конто 426800

Укупно извршени расходи за материјале за одржавање хигијене и угоститељство у 2019. години износили су 18.205 хиљада динара и односе се на:

- 1) расходе за производе за чишћење у износу од 3.991 хиљаду динара и
- 2) расходе за намирнице за припремање хране у износу од 14.214 хиљада динара.

У поступку ревизије извршено је тестирање расхода за производе за чишћење и расхода за намирнице за припремање хране које је извршила Општа болница Бор у 2019. години. Извршен је увид у уговоре, фактуре, помоћне књиге добављача и осталу пратећу документацију за одабрани узорак.

Материјали за посебне намене – конто 426900

Укупно извршени расходи за материјале за посебне намене у 2019. години износили су 1.699 хиљада динара и односе се на:

- 1) потрошни материјал у износу од 1.293 хиљаде динара;
- 2) резервне делове у износу од 312 хиљаде динара и
- 3) алат и инвентар у износу од 94 хиљаде динара.

У поступку ревизије извршено је тестирање материјала за посебне намене које је извршила Општа болница Бор у 2019. години. Извршен је увид у фактуре, помоћне књиге добављача и осталу пратећу документацију за одабрани узорак.

3.1.3.3. Амортизација и употреба средстава за рад – конто 430000

Општа болница Бор је у 2019. години исказала дефицит из осталих извора у износу од 462 хиљаде динара, односно исказала је сразмерни део обрачунате амортизације на терет расхода (конто 430000) у износу од 283 хиљаде динара, иако није остварила вишак прихода изнад извршених расхода из сопствених средстава. На тај начин је само обрачунски исказала расход амортизације и употребе средстава за рад, што је утицало на погрешно исказивање укупног резултата пословања, као и резултата у колони осталих извора, што није у складу са одредбом Уредбе о буџетском рачуноводству којом је прописано да резултат у финансијским извештајима састављеним по готовинској основи, представља промену износа готовине и готовинских еквивалената.

Општа болница Бор је корисник средстава Републичког фонда за здравствено осигурање који поред пружања здравствених услуга за осигуранике пружа и друге услуге на тржишту за које остварује сопствене приходе. Амортизација и употреба средстава за рад се књижи по следећим правилима:

- 1) након одрађеног обрачуна амортизације целокупан износ амортизације књижи се на терет капитала,



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

Подрачуни Опште болнице Бор налазе се у континуираној блокади почев од 19. августа 2019. године.

Општа болница Бор је у 2019. години исказала дефицит из осталих извора у износу од 462 хиљаде динара, односно исказала је сразмерни део обрачунате амортизације на терет расхода (конто 430000) у износу од 283 хиљада динара. иако није имала новчана средства на подрачунима сопствених прихода у истом износу, јер се подрачуни налазе у блокади. На тај начин је само обрачуни исказала расход амортизације и употребе средства за рад, што је утицало на погрешно исказивање укупног резултата пословања, као и резултата у колони осталих извора, што није у складу са одредбом Уредбе о буџетском рачуноводству којом је прописано да резултат у финансијским извештајима састављеним по готовинској основи, представља промену износа готовине и готовинских еквивалента.

Налаз: У поступку ревизије утврђено је да је Општа болница Бор у пословим књигама исказала расход амортизације и употребе средства за рад (конто 430000) у износу од 283 хиљаде динара и у истом износу више исказала изворе новчаних средства (конто 311500), јер је сразмерни износ обрачунате амортизације исказала на терет расхода и у корист капитала, а да није остварила вишак прихода изнад извршених расхода из сопствених средства, што није у складу са одредбама члана 5 ст. 5 и 6 Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама чл. 13 и 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

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

Препорука број 12: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Бор да спроведу одговарајућа књижења и ускладе изворе новчаних средства у оквиру класе 3 – Капитал, у складу са одредбама члана 5 став 6 Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама члана 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

3.1.3.4. Донације, дотације и трансфери – конто 460000

Финансијским планом Опште болнице Бор за 2019. годину планирани су расходи за донације, дотације и трансфере у износу од 5.645 хиљада динара.

Општа болница Бор је у Извештају о извршењу буџета у периоду 1.1.2019. – 31.12.2019. године (ОП 5293) исказала расходе за донације, дотације и трансфере у износу од 5.643 хиљаде динара и у целости се односе на остале дотације и трансфере.

Табела број 27. Упоредни преглед расхода за остале дотације и трансфере за 2018. и 2019. годину

(у хиљадама динара)

Број конта	Опис	2018.	2019.	Разлика
1	2	3	4	5(4-3)
465100	Остале текуће дотације и трансфери	4.966	5.643	677
465000	Остале дотације и трансфери	4.966	5.643	677

На основу узорковане документације, утврђено је да расходи исказани на синтетичким контима у оквиру групе 46000 – Донације, дотације и трансфери не садрже материјално значајна погрешна исказивања.



3.1.3.5. Остали расходи – конто 480000

Финансијским планом Опште болнице Бор за 2019. годину планирани су остали расходи у износу од 10.195 хиљада динара.

Општа болница Бор је у Извештају о извршењу буџета у периоду 1.1.2019. – 31.12.2019. године (ОП 5324) исказала остале расходе у износу од 10.186 хиљада динара, што је 100% планираних финансијским планом.

Табела број 28. Преглед извршених осталих расхода у 2019. години по изворима финансирања

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Конто	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
5328	482000	Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате	335	330	/	/	/	32	/	298
5332	483000	Новчане казне и пенали по решењу судова	9.860	9.856	500	/	/	2.706	/	6.650
5324	480000	Остали расходи	10.195	10.186	500	/	/	2.738	/	6.948

Општа болница Бор је током 2019. године, приликом извршења путем принудне наплате са подрачуна, основни дуг по извршним судским пресудама евидентирала на конту 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова. Расходи за запослене и коришћење услуга и роба односе се на 2012. годину, односно на обавезе преузете из Здравственог центра Бор.

Налаз: У поступку ревизије утврђено је да је Општа болница Бор више исказала новчане казне и пенале по решењу судова (конто 483000) у износу од 9.751 хиљаде динара и у истом износу мање исказала расходе за запослене (конто 410000) у износу 390 хиљада динара и коришћење услуга и роба конто (420000) у износу 9.361 хиљаде динара, јер је износе основног дуга из извршних судских пресуда погрешно евидентирала као новчане казне и пенале по решењу судова, што није у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

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

Препорука број 13: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Бор да износе основног дуга по основу извршних судских пресуда евидентирају на прописаним субаналитичким контима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

3.1.4. Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000

Укупно извршени издаци за нефинансијску имовину исказани су у Извештају о извршењу буџета – Обрасцу 5 (ОП 5341) у периоду 1.1.2019. – 31.12.2019. године у износу од 5.271 хиљаде динара и у целости се односе на издатке за машине и опрему.

Финансијским планом Опште болнице Бор за ове намене планирана су средства у износу од 5.275 хиљада динара.

Влада Републике Србије је донела Закључак 05 број 401-1353/2019 од 14. фебруара 2019. године којим је сагласна да, изузетно у 2019. години, Министарство здравља



асигнацијом измирује обавезе здравствених установа из Уредбе о плану мреже здравствених установа којима су блокирани подрачуни, за намене набавке и поправке медицинске и друге опреме и инвестиције и инвестиционо одржавање у здравственим установама.

Табела број 29. Преглед издатака за нефинансијску имовину по изворима финансирања

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Конто	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
5348	512000	Машине и опрема	5.275	5.271	4.413	0	0	0	0	858
5341	50000	Издаци за нефинансијску имовину	5.275	5.271	4.413	0	0	0	0	858

3.1.4.1. Машине и опрема – конто 512000

Издаци за машине и опрему исказани су у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду 1.1.2019. – 31.12 2019. године (ОП 5348) у износу од 5.271 хиљаде динара динара.

Табела број 30. Упоредни преглед расхода за машине и опрему за 2018. и 2019. годину

(у хиљадама динара)

Број конта	Опис	2018.	2019.	Разлика
1	2	3	4	5(4-3)
512100	Опрема за саобраћај	43	0	-43
512200	Административна опрема	552	620	68
512500	Медицинска и лабораторијска опрема	15.666	4.651	-11.015
512000	Машине и опрема	16.261	5.271	-10.990

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

Табела број 31. Преглед тестираних издатака за конто 512000

(у хиљадама динара)

Редни број	Назив добављача	Опис	Тестирани издаци на конту 512000
1	2	3	4
1.	Успон	Рачунарска опрема	85
2.	Амфора	Рачунарска опрема	35
3.	Контеса	Опрема за домаћинство	85
4.	Викор	Медицинска опрема	212
5.	Vision experts	Медицинска опрема	147
6.	Тривакс	Медицинска опрема	1.308
7.	Магна Фармација	Медицинска опрема	2.958
	Укупно		4.830

Издаци у износу од 4.413 хиљада динара извршени су на терет буџета Министарства здравља по основу набавке медицинске опреме, што представља 84% од укупно извршених издатака.



3.1.5. Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине – конто 600000

Финансијским планом Опште болнице Бор за 2019. годину издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине планирани су у износу од 545 хиљада динара.

Укупно извршени издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине исказани су у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 (ОП 5387) у периоду 1.1.2019. – 31.12.2019. године у износу од 542 хиљаде динара и у целости се односе на издатке за отплату главнице.

Табела број 32. Преглед издатака за отплату главнице и набавку финансијске имовине по изворима финансирања

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Конто	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
5409	614000	Отплата главнице за финансијски лизинг	545	542	/	/	/	/	/	542
5388	610000	Отплата главнице	545	542	/	/	/	/	/	542
5387	600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	545	542	/	/	/	/	/	542

У поступку ревизије извршено је тестирање у вези са свим релевантним тврдњама руководства исказаним у ревидираним финансијским извештајима – Образац 5 у вези са издацима за отплату главнице и набавку финансијске имовине.

3.1.5.1. Отплата главнице за финансијски лизинг – конто 614000

Издаци за отплату главнице за финансијски лизинг исказани су у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду 1.1.2019. – 31.12.2019. године (ОП 5409) у износу од 542 хиљаде динара и односе се на издатке за набавку аутомобила путем финансијског лизинга.

3.1.6. Утврђивање резултата по изворима финансирања

Општа болница Бор исказала је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду 1.1.2019. – 31. 12.2019. године (ОП 5439) мањак прихода и примања – буџетски дефицит у износу од 441 хиљаду динара.

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

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

При састављању финансијских извештаја за 2019. годину Општа болница Бор издвојила је део остварених сопствених прихода за намене набавке основних средстава применом процента учешћа сопствених прихода у односу на укупне приходе на износ обрачунате исправке вредности и евидентирала га на економској класификацији 430000 – Амортизација и употреба средстава за рад.



Табела број 33. Утврђивање финансијског резултата

(у хиљадама динара)

Опис	Планирани приходи и примања / расходи и издаци	Остварени приходи 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		
3	4	5	6	7	8	9	10	11
Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине	1.063.455	1.061.988	7.167		1.554	1.040.077	82	13.108
Текући расходи и издаци за нефинансијску имовину	1.062.910	1.062.429	7.167		1.554	1.040.056	82	13.570
Вишак прихода и примања – буџетски суфицит	545					21		
Мањак прихода и примања – буџетски дефицит		441						462
Примања од задуживања и продаје финансијске имовине		0						
Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	545	542						542
Вишак примања								
Мањак примања	545	542						542
Вишак новчаних прилива						21		
Мањак новчаних прилива		983						1.004

Општа болница Бор је у колони осталих извора више исказала расход амортизације и употребе средстава за рад (конто 430000) у износу од 283 хиљаде динара и у истом износу више исказала изворе новчаних средстава (конто 311500), јер је сразмерни износ обрачунате амортизације исказала на терет расхода и у корист капитала, иако није у истом износу располагао новчаним средствима на дан састављања финансијских извештаја (објашњено у Напомени 3.1.3.3. Амортизација и употреба средстава за рад – конто 430000).

Налаз: У поступку ревизије утврђено је да је Општа болница Бор у Извештају о извршењу буџета у периоду 1.1 – 31.12.2019. године – Образац 5, у колони 11 – из осталих извора, исказала већи буџетски дефицит у износу од 283 хиљаде динара, јер је исказала амортизацију некретнина и опреме изнад висине остварених прихода, што није у складу са одредбама члана 5 ст. 5 и 6 Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама члана 13 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.

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

Препорука број 14: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Бор да расходе за амортизацију исказују до висине оствареног прихода.

У складу са одредбом члана 8 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, трансфери од других нивоа власти су класификовани у извор 07, док се сагласно члану 10 Правилника о начину припреме,



састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова, остварени приходи и извршени расходи из извора 07 исказују у колони 11 Извештаја о извршењу буџета – Образац 5.

Налаз: У поступку ревизије утврђено је да је Општа болница Бор приходе у износу од 1.554 хиљаде динара остварене из буџета локалне самоуправе и расходе извршене из ових средстава у износу од 1.554 хиљаде динара исказала у колони 8 (буџет општине/града) уместо у колони 11 (остали извори) Извештаја о извршењу буџета у периоду 1.1. – 31.12.2019. године, што није у складу са одредбама члана 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.

Ризик: Нетачно исказивање података о изворима финансирања остварених прихода и примања и извршених расхода и издатака утиче на потпуност, поузданост и тачност финансијског извештавања корисника јавних средстава.

Препорука број 15: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Бор да средства остварена од другог нивоа власти у Извештају о извршењу буџета (Образац 5) исказују на начин прописан одредбама члана 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.

3.2 Биланс прихода и расхода – Образац 2

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

3.2.1. Приходи и примања

Према презентованим подацима за 2019. годину, остварени су текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 1.061.988 хиљада динара. У поређењу са претходном годином, у којој су текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине остварени у износу од 1.021.986 хиљада динара, утврђено је повећање за 40.002 хиљаде динара или за 25%.

3.2.2. Расходи и издаци

Према презентованим подацима за 2019. годину, извршени су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину у износу од 1.062.429 хиљада динара. У поређењу са претходном годином, у којој су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину извршени у износу од 1.022.641 хиљаде динара, утврђено је повећање у односу на претходну годину за 39.788 хиљада динара или за 26%.

3.2.3. Резултат пословања

Општа болница Бор је у 2019. години исказала буџетски дефицит у износу од 441 хиљаде динара. Буџетски дефицит коригован је за део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 853 хиљаде динара и за део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине у износу од 542 хиљаде динара.



Налаз: Општа болница Бор је у Билансу прихода и расхода у периоду 1.1 – 31.12.2019. године – Образац 2 исказала буџетски дефицит у већем износу за 283 хиљаде динара, јер је исказала расходе по основу амортизације некретнина и опреме, изнад висине остварених прихода из осталих извора, што није у складу са одредбама члана 5 ст. 5 и 6 Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама члана 7 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања (Ризик и препорука дати у напоменама 3.1.3.3 Амортизација и употреба средстава за рад – конто 430000).

3.3 Биланс стања

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

Одредбом члана 9 став 3 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем је прописано да су корисници средстава обавезни да пословне промене у буџетском рачуноводству воде по прописаним шестоцифреним субаналитичким контима, садржаним у Контном плану.

Табела број 34. Преглед билансне равнотеже стања исказаних на контима у активи и пасиви

(у хиљадама динара)

Конто		Средства	Износ
Актива	000000	Нефинансијска имовина	258.134
Пасива	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	209.394
	311200	Нефинансијска имовина у залихама	48.740
	340000	Друге промене у обиму	0
Актива = Пасива (равнотежа)			0
Актива	110000	Дугорочна финансијска имовина	2.012
Пасива	311400	Капитал–Финансијска имовина	0
Актива = Пасива (равнотежа)			2.012
Актива	121000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности	575
Пасива	311500	Извори новчаних средстава	283
	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година	668
	321121	Вишак прихода и примања-суфицит	411
Актива = Пасива (равнотежа)			787
Актива	122000	Краткорочна потраживања	75.187
	123000	Краткорочни пласмани	1.631
Пасива	290000	Пасивна временска разграничења	77.997
Актива = Пасива (равнотежа)			1.179
Актива	131000	Активна временска разграничења	228.754
Пасива	2– 29	Обавезе	228.800
Актива = Пасива (равнотежа)			46



Налаз: У поступку ревизије утврђено је да Општа болница Бор због погрешних књижења није успоставила билансну равнотежу у Билансу стања јер је стање:

- дугорочне финансијске имовине више исказала за 2.012 хиљада динара од стања исказаног на одговарајућим контима извора средстава;
- новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности мање исказала за 787 хиљада динара од стања исказаног на одговарајућим контима извора средстава;
- пасивних временских разграничења више исказано за износ од 1.179 хиљада динара од стања исказаног на краткорочним потраживањима и пласманима;
- активних временских разграничења мање исказано за износ од 46 хиљада динара од стања исказаног на обавезама умањеним за пасивна временска разграничења.

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

Препорука број 16: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Бор да у пословним књигама спроведу одговарајућа књижења ради успостављања билансне равнотеже између активне и пасивне.

3.3.1. Попис имовине и обавеза

Чланом 18 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству прописана је обавеза корисника буџетских средстава да попишу имовину и обавезе на крају буџетске године, са стањем на дан 31. децембар и да ускладе стање имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем.

Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем уређени су начин и рокови вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем.

Попис и усаглашавање стања имовине и обавеза у Општој болници Бор уређен је и чл. 19 - 29 Правилника о организацији рачуноводства Опште болнице Бор.

В.д. Директора Опште болнице Бор је на основу члана 23 Статута Опште болнице Бор донео Решење редовном попису средстава и извора средстава на дан 31.12.2019. године. Одлуком о образовању пописне комисије образована је централна и посебне пописне комисије за редован попис имовине и обавеза по организационим јединицама.

Централна пописна комисија је, на основу поднетих извештаја пописних комисија сачинила Елаборат о попису са стањем на дан 31.децембар 2019. године број 407/6 од 24. јануара 2020. године. Управни одбор Опште болнице Бор је Одлуком број 407/6 од 28. јануара 2020. године усвојио Елаборат о попису са стањем на дан 31. децембар 2019. године.

Централна пописна комисија доставила је в.д. директору и Управном одбору Опште болнице Бор предлог за расход и искњижење из евиденције Опште болнице Бор и то:

- опреме садашње вредности од 178 хиљада динара (набавна вредност износи 5.534 хиљаде динара, а отписана вредност је 5.356 хиљада динара);
- лекова, санитетског и медицинског потрошног материјала у износу од 2.178 хиљада динара;
- ситног инвентара у употреби који се односи на болничке униформе, постељине, чаршаве, компресе, ситне апарате, дотрајале инструменте, добоше за стерилизацију материјала, катанце, телефоне и слично и ауто гума у износу од 2.684 хиљаде динара.

Елаборат о попису са стањем на дан 31. децембар 2019. године садржи: стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, начин решавања питања имовине која није више у употреби, као и предлоге пописне комисије у вези са пописом.



Тим за ревизију завршног рачуна Опште болнице Бор није присуствовао попису. Извршен је увид у Елаборат о попису са стањем на дан 31. децембар 2019. године и у пописне листе са стањем на дан 31. децембар 2019. године за некретнине и опрему, нефинансијску имовину у залихама, благајну, потраживања и обавезе.

У поступку ревизије утврђено је да Општа болнице Бор није пописала обавезе за плате и додатке у износу од 38.381 хиљаде динара.

Табела број 35. Преглед стања исказаног у извештају о извршеном попису и стања исказаног у билансу стања на дан 31.12.2019. године дат је у следећој табели:

(у хиљадама динара)

Редни број	Број конта	Опис	Стање исказано у извештају о извршеном попису	Стање исказано у Билансу стања на дан 31.12.2019. године	Коментар	Разлика
1	2	3	4	5	6	7
1	231000	Обавезе за плате и додатке	1.738	40.119	Није извршен попис	38.381
Укупно:						38.381

Налаз: У поступку ревизије утврђено је да Општа болница Бор није пописала стање обавеза за плате и додатке у укупном износу од 38.381 хиљаде динара, што није у складу са одредбама члана 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодства са стварним стањем.

Ризик: Уколико се не попишу све обавезе, настаје ризик од нетачног и непотпуног исказивања података у финансијским извештајима.

Препорука број 17: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Бор да спроводе попис свих обавеза.

3.3.2. Нефинансијска имовина – конто 000000

Стање нефинансијске имовине исказано у Билансу стања на дан 31.12.2019. године (ОП 1001) и евидентирано у пословним књигама Опште болнице Бор износи 258.134 хиљаде динара (у 2018. години 264.946 хиљада динара).

Табела број 36. Преглед нефинансијске имовине

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	2018.	2019.			Разлика
			Нето	Бруто	Исправка вредности	Нето	
1	2	3	4	5	6	7(5-6)	8(7-4)
1002	010000	Нефинансијска имовина у сталним средствима	217.840	800.038	590.644	209.394	(8.446)
1020	020000	Нефинансијска имовина у залихама	47.106	48.740	/	48.740	1.634
1002	000000	Нефинансијска имовина	264.946	848.778	590.644	258.134	(6.812)

3.3.2.1. Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000

Стање нефинансијске имовине у сталним средствима у Билансу стања и пословним књигама на дан 31.12.2019. године (ОП 1002) износи 209.394 хиљаде динара (у 2018. години 217.840 хиљада динара).

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



Табела број 37. Преглед нефинансијске имовине у сталним средствима

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	2018.	2019.			Разлика
			Нето	Бруто	Исправка вредности	Нето	
1	2	3	4	5	6	7(5-6)	8(7-4)
1003	011000	Некретнине и опрема	217.386	797.855	589.054	208.801	(8.585)
1015	015000	Нефинансијска имовина у припреми и аванси	399	389	/	389	(10)
1018	016000	Нематеријална имовина	55	1.794	1.590	204	149
1001	010000	Нефинансијска имовина	217.840	800.038	590.644	209.394	(8.446)

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

Некретнине и опрема – конто 011000

Стање некретнина и опреме у Билансу стања на дан 31.12.2019. године (ОП 1003) износи 208.801 хиљаду динара (у 2018. години 217.386 хиљада динара).

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаним у Билансу стања на дан 31.12.2019. године – Образац 1, у вези са некретнинама и опремом.

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

Основна средства у Општој болници Бор амортизују се по стопама амортизације утврђеним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације²⁰ и то за свако основно средство посебно. Обрачун амортизације за новонабављена основна средства почиње од наредног месеца у односу на месец у којем је основно средство стављено у употребу.

Табела број 38. Преглед примењених стопа амортизације у Општој болници Бор

Опис	Примењена стопа у процентима	Стопа амортизације по Правилнику о номенклатури нематеријалних улагања са стопама амортизације
1	2	3
Зграде и грађевински објекти	1,5	1,5
Расхладни уређаји, витрине, коморе, фрижидери	18	18
Електронски медицински уређаји и инструменти	20	20
Механички и остали медицински уређаји	14,3	14,3
Намештај у стационарним установама за смештај	11	11
Путнички аутомобили за службу хитне помоћи	30	30
Остала возила за друмски саобраћај	11	11
Телефонске и телеграфске централе и припадајући уређаји	7	7
Радио фреквентно модулари предајници	10	10
Телевизори(портابل, монитор и остали)	20	20
Рачунари и остала опрема за управљање процесима рада	18	18
Клима уређаји и остали уређаји за вентилацију	16,5	16,5

²⁰ „Службени лист СРЈ“, бр. 17/97 и 24/00;



Опис	Примењена стопа у процентима	Стопа амортизације по Правилнику о номенклатури нематеријалних улагања са стопама амортизације
1	2	3
Уређаји и остала опрема за чишћење и одржавање	20	20
Пећи(на чврста горива), термоакумулационе, нефтне и др.	12,5	12,5
Намештај од дрвета	12,5	12,5
Намештај од осталог материјала	11	11
Писаће и рачунске машине електричне	14,3	14,3
Писаће и рачунске машине механичке	12,5	12,5
Електронски рачунари и остала опрема	20	20
Опрема за пријем, чување и руковање новцем	15,5	15,5
Опрема за израду и умножавање пројеката	14,3	14,3
Остала непоменута опрема	11	11
Апарати електрични и механички	16,6	16,6
Апарати остали	12,5	12,5

Зграде и грађевински објекти – конто 011100

Стање зграда и грађевинских објеката у Општој болници Бор у Билансу стања и пословним књигама на дан 31.12.2019. године износи 150.811 хиљада динара и чини 72% од укупне вредности нефинансијске имовине у сталним средствима.

Табела број 39. Преглед промене стања зграда и грађевинских објеката

(у хиљадама динара)

Опис	Износ
Стање 1. јануара 2019. године	155.683
Директна повећања	/
Смањења	/
Амортизација за 2019. годину	4.872
Стање 31. децембра 2019. године	150.811

Општа болница Бор је расходе за адаптацију мокрих чворова, водоводне и канализационе мреже и молерске радове исказала као расходе за текуће поправке и одржавање објеката (конто 425100) у износу од 1.000 хиљада динара, а који по својој природи представљају издатке за капитално одржавање зграда и објеката (конто 511300). Износ од 1.000 хиљада динара се односи на набавку радова за кречење просторија, адаптацију мокрих чворова и водоводне и канализационе мреже од добављача „Roofs“ д.о.о. Београд. Средства за финансирање ових радова обезбедило је Министарство здравља Републике Србије у оквиру економске класификације – Капиталне дотације здравственим установама за инвестиције и инвестиционо одржавање – конто 464212. Општа болница Бор није увећала стање нефинансијске имовине за радове изведене у 2019. години у износу од 1.000 хиљада динара и за исти износ је мање исказала вредност зграда и грађевинских објеката (конто 011100).



Налаз: Општа болница Бор, због погрешних књижења пословних промена у оквиру класе 4 и 5, није увећала вредност зграда и грађевинских објеката у активи – конто 011100 и пасиви – конто 311000 за вредност изведених радова у износу од 1.000 хиљада динара за које је средства обезбедило Министарство здравља Републике Србије у оквиру економске класификације – Капиталне дотације здравственим установама за инвестиције и инвестиционо одржавање, што није у складу са одредбама чл. 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Евидентирањем расхода који по својој природи представљају издатке за капитално одржавање зграда и објеката настаје ризик од исказивања нетачних информација у финансијским извештајима.

Препорука број 18: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Бор да увећају вредност зграда и грађевинских објеката за вредност изведених радова који по својој природи представљају издатке за капитално одржавање зграда и објеката у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Опрема – конто 011200

Стање опреме у Општој болници Бор у Билансу стања и пословним књигама на дан 31.12.2019. године износи 57.990 хиљада динара и чини 28% од укупне вредности нефинансијске имовине у сталним средствима.

Табела број 40. Преглед промене стања опреме

(у хиљадама динара)

Опис	Износ
Стање 1. јануара 2019. године	61.703
Директна повећања	18.957
Смањења	177
Амортизација за 2019. годину	22.493
Стање 31. децембра 2019. године	57.990

Табела број 41. Тестирана повећања вредности опреме у 2019. години

(у хиљадама динара)

РБ	Назив основног средства	Опис повећања	Износ	Конто
1.	Упс за напајање	Набавка новог уређаја	58	0112224
2.	Фрижидер	Набавка новог уређаја	22	0112252
3.	Замрзивач	Набавка новог уређаја	212	0112252
4.	Фритеза	Набавка новог уређаја	85	0112259
5.	Клима	Набавка новог уређаја	67	0112259
6.	Клима	Донација	26	0112259
7.	Клима	Донација	27	0112259
8.	Клима	Донација	24	0112259
9.	Клима	Донација	49	0112259
10.	Клима	Донација	24	0112259
11.	Машина за прање веша	Донација	805	0112259
12.	Сушара за веш	Донација	293	0112259
13.	Ваљак за пеглање	Донација	244	0112259
14.	Респиратор	Донација	185	0112511
15.	Апарат за анализу урина	Донација	2.264	0112511
16.	Апарат за анализу урина	Донација	2.264	0112511
17.	Апарат за анализу урина	Донација	2.264	0112511
18.	Апарат за тенс терапију	Донација	59	0112511
19.	Елетрични систем за бушење и сечење костију	Набавка новог апарата	2.958	0112511
20.	Интермедис плус	Набавка новог апарата	92	0112511
21.	Инфузиона пумпа	Донација	180	0112511
22.	Инфузиона пумпа	Донација	180	0112511
23.	Негатоскоп	Донација	25	0112511
24.	Офталмоскоп	Набавка новог апарата	85	0112511



РБ	Назив основног средства	Опис повећања	Износ	Конто
25.	Пнеуматски литротриптер	Донација	2.417	0112511
26.	Ултразвук за биометрију	Набавка новог апарата	1.308	0112511
27.	Болнички кревет	Набавка	46	0112512
28.	Екартер велики	Донација	55	0112512
29.	Керисон средњи	Донација	60	0112512
30.	Керисон мали	Донација	60	0112512
31.	Керисон ротирајући	Донација	99	0112512
32.	Ретрактор	Донација	45	0112512
33.	Ронцер	Донација	91	0112512
34.	Фрижидер за крв	Донација	516	0112512
35.	Фотеља за дојиље	Донација	16	0112512
36.	Фотеља за дојиље	Донација	16	0112512
37.	Лапароскопски иглодржач	Набавка	117	0112512
38.	Контејнер за стерилизацију	Набавка	83	0112512
39.	Контејнер за стерилизацију	Набавка	83	0112512
40.	Офтамолошки фака шпатуле или фако кукe	Набавка	30	0112512
41.	Офтамолошки фака шпатуле или фако кукe	Набавка	30	0112512
42.	Офтамолошка пинцета	Набавка	43	0112512
43.	Офтамолошка пинцета	Набавка	43	0112512
44.	Лежећа болничка колица	Набавка	43	0112512
45.	Педијатријски кревет	Донација	28	0112512
46.	Педијатријски кревет	Донација	28	0112512
47.	Болнички кревет	Донација	131	0112512
48.	Болнички кревет	Донација	131	0112512
49.	Болничка колица	Донација	24	0112512
50.	Колица за лекове	Донација	53	0112512
51.	Екг апарат	Донација	71	0112511
52.	Орман за лекове	Донација	35	0112512
53.	Орман за лекове	Донација	35	0112512
54.	Орман за лекове	Донација	35	0112512
55.	Пушка клип апликатор	Донација	28	0112512
56.	Пушка клип апликатор	Донација	28	0112512
57.	Слушалице за аудиометар	Набавка	106	0112512
58.	Старт пипете	Донација	34	011252
59.	Повезивање лапароскопске опреме	Набавка	155	016111
		Укупно	18.615	

Као што је описано у Напомени 3.1.3.2.5 Текуће поправке и одржавање – конто 425000, Општа болница Бор није увећала стање нефинансијске имовине за износ од 1.435 хиљада динара на дан 31. децембар 2019. године, јер је резервне делове за Рентген апарат са Ц луком – Ziehm 8000 у износу од 1.435 хиљада динара евидентирала као текући расход.



Налаз: Општа болница Бор, због погрешних књижења пословних промена у оквиру класе 4 и 5, није увећала вредност опреме у активи – конто 011200 и пасиви – конто 311100 за вредност резервних делова у износу од 1.435 хиљада динара, за које су средства обезбедили Министарство здравља Републике Србије у оквиру економске класификације – Капиталне дотације здравственим установама за набавку медицинске и друге опреме и Установа, што није у складу са одредбама чл. 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Евидентирањем расхода који по својој природи представљају издатке за машине и опрему настаје ризик од исказивања нетачних информација у финансијским извештајима.

Препорука број 19: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Бор да увећају књиговодствену вредност опреме за вредност резервних делова који представљају инвестиционо одржавање опреме.

Нефинансијска имовина у припреми и аванси – конто 015000

Стање нефинансијске имовине у припреми и аванси у Билансу стања на дан 31.12.2019. године (ОП 1015) износи 389 хиљада динара (у 2018. години 399 хиљада динара) и у целости се односи на Остале некретнине и опрему у припреми – конто 015131.

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаним у Билансу стања на дан 31.12.2019. године – Образац 1, у вези са нефинансијском имовином у припреми и авансима.

Нематеријална имовина – конто 016000

Стање нематеријалне имовине у Билансу стања на дан 31.12.2019. године (ОП 1018) износи 204 хиљаде динара (у 2018. години 55 хиљада динара).

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаним у Билансу стања на дан 31.12.2019. године – Образац 1, у вези са нематеријалном имовином.

3.3.2.2. Невинансијска имовина у залихама – конто 020000

Стање нефинансијске имовине у залихама у Билансу стања и пословним књигама на дан 31.12.2019. године у Билансу стања (ОП 1020) износи 48.740 хиљада динара (у 2018. години 47.106 хиљада динара).

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаним у Билансу стања на дан 31.12.2019. године – Образац 1, у вези са нефинансијском имовином у залихама.

Залихе ситног инвентара и потрошног материјала – конто 022000

Стање залиха ситног инвентара и потрошног материјала у Билансу стања на дан 31.12.2019. године у Билансу стања (ОП 1025) износи 48.740 хиљада динара (у 2018. години 47.106 хиљада динара).

Табела број 42. Преглед стања нефинансијске имовине у залихама

(у хиљадама динара)

Конто	Назив конта	Стање на дан 31. децембар 2018. године	Стање на дан 31. децембар 2019. године	Промена
1	2	3	4	5 (4-3)
022100	Залихе ситног инвентара	857	688	(169)
022200	Залихе потрошног материјала	46.249	48.052	1.803
020000	Нефинансијска имовина у залихама	47.106	48.740	1.634



Залихе ситног инвентара – конто 022100

Вредност исказаних залиха ситног инвентара у Билансу стања на дан 31.12.2019. године износи 688 хиљада динара.

Залихе потрошног материјала – конто 022200

Вредност исказаних залиха потрошног материјала у Билансу стања на дан 31.12.2019. године износи 48.052 хиљаде динара и односи се на стање залиха: материјала за грејање, потрошног материјала, административног материјала, материјала за саобраћај, лекова, завоја, санитетског и осталог медицинског материјала у болничкој апотеци, осталог санитетског материјала у магацину потрошног материјала, материјала у трансфузији крви у ОЈ, инекција, завоја и осталог медицинског материјала у амбуланти у ОЈ, лабораторијског материјала и животињских намирница у магацину.

Извршен је увид у Елаборат о попису са стањем на дан 31. децембар 2019. године, као и у аналитичке евиденције залиха у материјалном књиговодству, помоћне евиденције залиха, и пописне листе за лекове и медицински материјал и ситан инвентар и утврђено је да Општа болница Бор исказала у Билансу стања на дан 31.12.2019. године залихе утврђене пописом.

Општа болница Бор пријем лекова, медицинског и лабораторијског материјала обавља искључиво преко Централне апотеке. Примљени лекови, медицински и лабораторијски материјал се одмах по пријему у Централну апотеку који је намењен организационим јединицама одваја и шаље у организационе јединице уз пратећу документацију (фактуру добављача ако је на њој назначено који део испоруке се односи на коју организациону јединицу или уз интерни рачун и отпремницу уколико на фактури није назначено на коју се организациону јединицу односи испорука). Целокупан пријем лекова и медицинског материјала се књижи у материјалном књиговодству које води Централна апотека за Општу болницу Бор, а издавање лекова и медицинског материјала се књижи на основу требовања, односно излаза лекова из Централне апотеке. На крају сваке календарске године обавља се попис залиха у централној апотеци, апотекама по организационим јединицама и залиха лекова на одељењима. Лекови и медицински материјал се пописују и воде по апотекама у складу са класификацијом Републичког фонда за здравствено осигурање и ставкама уговора закљученог са Републичким фондом за здравствено осигурање.

Табела број 43: Стање залиха на 31. децембар 2019. године

(у хиљадама динара)

Редни број	Конто	Залихе	31.децембар 2019.године
1	2	3	4
	020000	Залихе (I+II)	48.740
I	022100	Ситан инвентар	688
II	022200	Потрошни материјал (1+2+3)	48.052
1	022210	Материјал за сталне трошкове (грејање)	86
2	022220	Материјал за поправке и одржавање	795
3	022230	Материјал за обављање делатности (3.1+3.2+3.3+3.4)	47.171
3.1	022231	Административни материјал	330
3.2	022237	Медицински и лабораторијски материјал (3.2.1+3.2.2+3.2.3+3.2.4+3.2.5)	46.211
3.2.1		Лекови (3.2.1.1+3.2.1.2+3.2.1.3+3.2.1.4+3.2.1.5)	15.670
3.2.1.1		Лекови у ЗУ	12.891
3.2.1.2		Вакцине	157
3.2.1.3		Цитостатици са листе лекова	1.550
3.2.1.4		Лекови са Ц листе по тендеру РФЗО	781
3.2.1.5		Лекови ван листе лекова (без лекова за лечење ретких болести)	291
3.2.2		Крв и лабилни продукти од крви	957
3.2.3		Уградни материјал (3.2.3.1+3.2.3.2+3.2.3.3)	6.664



Редни број	Конто	Залихе	31.децембар 2019.године
1	2	3	4
3.2.3.1		Уградни материјал у ортопедији	4.289
3.2.3.2		Имплантанти у ортопедији	1.419
3.2.3.3		Остали уградни материјал	956
3.2.4		Санитетски и медицински потрошни материјал	17.192
3.2.5		Материјал за дијализу	5.728
3.3	022238	Материјал за домаћинство и угоститељство	575
3.4		Остали материјал за обављање делатности	55

3.3.3. Финансијска имовина – конто 100000

Стање финансијске имовине исказано у Билансу стања на дан 31.12.2019. године (ОП 1028) и евидентирано у пословним књигама Опште болнице Бор износи 308.159 хиљада динара (у 2018. години 238.169 хиљада динара).

Табела број 44. Упоредни преглед стања финансијске имовине у 2018. и 2019. години

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Конто	Опис	Исказано		Разлика
			2018. година	2019. година	
1	2	3	4	5	6(5-4)
1029	110000	Дугорочна финансијска имовина	2.237	2.012	(225)
1049	120000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани	40.838	77.393	36.555
1067	130000	Активна временска разграничења	195.094	228.754	33.660
1028	100000	Финансијска имовина	238.169	308.159	69.990

3.3.3.1. Дугорочна домаћа финансијска имовина – конто 111000

Стање дугорочне домаће финансијске имовине на дан 31.12.2019. године, исказано у Билансу стања (ОП 1030) износи 2.012 хиљада динара и у целости се односи на потраживања за продате станове – конто 111611.

3.3.3.2. Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности – конто 121000

Стање новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности на дан 31.12.2019. године, исказано у Билансу стања (ОП 1050) износи 575 хиљада динара и представља стање средстава на жиро и текућим рачунима Опште болнице Бор.

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у Билансу стања на дан 31.12.2019. године – Образац 1, у вези са новчаним средствима, племенитим металима, хартијама од вредности.

Жиро и текући рачуни – конто 121100

Стање новчаних средстава на жиро и текућим рачунима на дан 31.12.2019. године, исказано у Билансу стања износи 575 хиљада динара, и то:

- 1) стање на рачуну за боловања износи 118 хиљада динара и
- 2) стање на рачуну за плате износи 457 хиљада динара.

Стање исказаних новчаних средстава се слаже са стањем новчаних средстава по изводима на дан 31.12.2019. године.

3.3.3.3. Краткорочна потраживања – конто 122000

Краткорочна потраживања у Билансу стања (ОП 1060) на дан 31.12.2019. године износе 75.187 хиљада динара (у 2018. години 39.524 хиљаде динара) и у целости се односе на потраживања по основу продаје и друга потраживања.

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у Билансу стања на дан 31.12.2019. године – Образац 1, у вези са краткорочним потраживањима.



Потраживања по основу продаје и друга потраживања – konto 122100

Потраживања по основу продаје и друга потраживања на дан 31.12.2019. године износе 75.187 хиљада динара.

Табела број 45. Преглед потраживања по основу продаје и друга потраживања

(у хиљадама динара)

Редни број	Кonto	Опис	Стање на дан 31.12.2019.
1	2	3	4
1.	1221111	Купци у земљи – привредне организације и војне поште у ОЈ	5.050
2.	1221112	Купци у земљи – грађани у ОЈ	547
3.	1221511	Купци - заводи у ОЈ	64.046
4.	1221925	Остала разна потраживања	5.544
	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	75.187

У поступку ревизије упућено је 15 захтева за независну потврду стања на рачунима потраживања од купаца Опште болнице Бор.

Независним потврдама стања за купце чије је стање на дан 31. децембар 2019. године исказано у износу од 2.808 хиљада динара до датума овог извештаја нисмо добили одговоре на независне потврде стања. Поред тога, за купце чије је стање на дан 31. децембра 2019. године исказано у износу од 0 динара нису идентификоване разлике по конфирмацијама, док за купце чије је стање у пословним књигама Опште болнице Бор исказано у износу од 1.732 хиљаде динара укупно идентификоване разлике по конфирмације износе 1.732 хиљаде динара за колико је стање у књигама Опште болнице Бор више исказано.

За купце чије је стање на дан 31. децембра 2019. године исказано у износу од 229 хиљада динара добили смо доказе путем независних потврда и уверили смо се у њихово постојање и стање.

Потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање

Потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање за пружене здравствене услуге осигураним лицима евидентирана су у пословним књигама на конту 1221511 – Купци у земљи – заводи у ОЈ на дан 31. децембар 2019. године и износе 64.046 хиљада динара.

Општа болница Бор је са Републичким фондом за здравствено осигурање – Филијалом за Борски округ у Бору, закључила Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2019. годину 01 број 450-118/19 од 29. јануара 2019. године (код Опште болнице Бор број 640 од 29. јануара 2019. године) и десет анекса Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2019. годину, којом је утврђивана висина накнаде за рад према Предрачуну средстава за здравствене установе.

Потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање – Филијала за Борски округ у Бору у износу од 64.046 хиљада динара, која су исказана у пословним књигама Опште болнице Бор на дан 31. децембар 2019. године, односе се на дуг по коначном обрачуну за 2019. годину.

У поступку ревизије извршен је увид у коначни обрачун накнаде за рад за 2019. годину који је спроводен са Републичким фондом за здравствено осигурање и утврђено је да је Општа болница Бор усагласила стање потраживања са Републичким фондом за здравствено осигурање пре израде Завршног рачуна за 2019. годину.



Потраживања од Министарства здравља – конто 1221131

Општа болница Бор је у пословним књигама на конту 1221131 евидентирала потраживања од Министарства здравља за пружене услуге хитне медицинске помоћи особама непознатог пребивалишта, другим лицима која право на хитну медицинску помоћ не остварују на другачији начин и здравствене заштите лицима која се налазе на издржавању казне затвора.

Општа болница Бор је у пословним књигама је на конту 122111 исказала потраживања од Министарства здравља са стањем на дан 31. децембар 2019. године у укупном износу од 985 хиљада динара за пружене услуге хитне медицинске помоћи особама непознатог пребивалишта. Од укупно исказног стања потраживања према Министарству здравља на дан 31. децембар 2019. године 704 хиљаде динара чине потраживања која су на тај датум старија од три године и чија је наплата неизвесна.

У току поступка ревизије тестирано је управљање потраживања са аспекта наплате потраживања, рочности потраживања и предузимања активности за наплату потраживања.

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

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

Препорука број 20: Препоручујемо одговорним лицима Опште болнице Бор да донесу процедуру управљања потраживањима која би подразумевала план управљања потраживањима, детаљну анализу стања, мере и начин њихове наплате.

Општа болница Бор је потраживања од Министарства здравља за накнаде за пружене услуге хитне медицинске помоћи особама непознатог пребивалишта, другим лицима која право на хитну медицинску помоћ не остварују на другачији начин и здравствене заштите лицима која се налазе на издржавању казне затвора, исказала као потраживања од купаца, уместо као потраживања од других органа и организација.

Налаз: У поступку ревизије утврђено је да је Општа болница Бор више исказала у пословним књигама потраживања од купаца – конто 122111 за износ од 985 хиљада динара, а мање је исказала потраживања од других органа и организација - конто 122150 јер је потраживања од Министарства здравља за пружене услуге хитне медицинске помоћи особама непознатог пребивалишта, другим лицима која право на хитну медицинску помоћ не остварују на другачији начин и здравствене заштите лицима која се налазе на издржавању казне затвора, исказала као потраживања од купаца, што није у складу са чланом 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Евидентирање пословних промена на погрешној економској класификацији може утицати на нетачно извештавање руководства и доношење погрешних управљачких одлука.

Препорука број 21: Препоручујемо одговорним лицима Опште болнице Бор да потраживања од Министарства здравља за пружене услуге хитне медицинске помоћи особама непознатог пребивалишта, другим лицима која право на хитну медицинску помоћ не остварују на другачији начин и здравствене заштите лицима која се налазе на издржавању казне затвора евидентирају у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.



3.3.3.4. Активна временска разграничења – конто 131000

Општа болница Бор је у Билансу стања (ОП 1068) на дан 31. децембар 2019. године исказала активна временска разграничења у износу од 228.754 хиљаде динара и у целости се односе на разграничене расходе до једне године.

3.3.4. Обавезе – конто 200000

Стање обавеза исказано у Билансу стања на дан 31.12.2019. године (ОП 1074) и евидентирано у пословним књигама Опште болнице Бор износи 306.797 хиљада динара (у 2018. години 236.106 хиљада динара).

Табела број 46. Упоредни преглед обавеза у 2018. и 2019. години на дан 31. децембар

(у хиљадама динара)

Конто	Назив конта	2018. година	2019. година	Разлика
1	2	3	4	5(4-3)
230000	Обавезе по основу расхода за запослене	32.156	40.119	7.963
240000	Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене	69	47	(22)
250000	Обавезе из пословања	162.938	188.634	25.696
290000	Пасивна временска разграничења	40.943	77.997	37.054
200000	Обавезе	236.106	306.797	70.691

3.3.4.1. Дугорочне обавезе – конто 210000

Општа болница Бор и Липакс д.о.о Београд закључили су Уговор о финансијском лизингу број 001-001/бп/19 од 13. фебруара 2019. године на износ од 1.702 хиљаде динара за набавку аутомобила путем финансијског лизинга на 60 рата.

У поступку ревизије утврђено је да Општа болница Бор није евидентирала у својим пословним књигама дугорочне обавезе по основу финансијског лизинга.

Налаз: У поступку ревизије утврђено је да је Општа болница Бор није исказала дугорочне обавезе за финансијске лизинге за опрему на економској класификацији 211900 за износ од 1.160 хиљаде динара, јер није евидентирала обавезе по основу неизвршених отплата према уговору о финансијском лизингу, што није у складу са одредбама члана 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

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

Препорука број 22: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Бор да дугорочне обавезе за финансијске лизинге за опрему евидентирају на прописаним субаналитичким контима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

3.3.4.2. Обавезе по основу расхода за запослене – конто 230000

Обавезе по основу расхода за запослене у Билансу стања на дан 31. децембар 2019. године исказане су у износу од 40.119 хиљада динара.

Табела број 47. Упоредни преглед обавеза по основу расхода за запослене у 2018. и 2019. години

(у хиљадама динара)

Конто	Назив конта	2018. година	2019. година	Разлика
1	2	3	4	5(4-3)
231000	Обавезе за плате и додатке	25.143	30.498	5.355
232000	Обавезе по основу накнада запосленима	2.552	4.363	1.811
234000	Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца	4.461	5.258	797
230000	Обавезе по основу расхода за запослене	32.156	40.119	7.963



У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у Билансу стања на дан 31. децембар 2019. године – Образац 1, у вези са обавезама по основу расхода за запослене.

Обавезе за плате и додатке – конто 231000

Општа болница Бор је у Билансу стања на дан 31. децембар 2019. године на позицији Обавезе за плате и додатке исказала износ од 30.498 хиљада динара који се односи на обавезе за:

- 1) нето плате и додатке у износу од 21.644 хиљаде динара,
- 2) порезе на плате и додатке у износу од 2.594 хиљаде динара,
- 3) доприносе за ПИО на терет запослених у износу од 4.404 хиљаде динара,
- 4) доприносе за здравство на терет запослених у износу од 1.620 хиљада динара,
- 5) доприносе за незапосленост на терет запослених у износу од 236 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је да је Општа болница Бор обрачунавала додатак на плату за рад дужи од пуног радног времена, тако што је проценат увећања плате по основу рада дужег од пуног радног времена (26%), примењивала на основну плату у који није укључила коефицијент по основу руковођења.

Налаз: У поступку ревизије утврђено је да је Општа болница Бор у Билансу стања на дан 31. децембар 2019. године мање исказала обавезе за нето плате и додатке – економска класификација 231100 и активна временска разграничења – економска класификација 131200 у износу од најмање 1.197 хиљада динара, јер је проценат увећања плате по основу рада дужег од пуног радног времена (26%), примењивала на основну плату у који није укључила коефицијент по основу руковођења, што није у складу са чланом 5 ст. 3 и 4 Закона о платама у државним органима и јавним службама.

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

Препорука број 23: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Бор да ажурирају параметре у програму за обрачун плата како би обезбедили да се обавезе по основу додатака на плату обрачунавају и евидентирају у пословним књигама у прописаном износу.

Обавезе по основу накнада запосленима – конто 232000

Општа болница Бор је у Билансу стања на дан 31. децембар 2019. године на позицији Обавезе по основу накнада запосленима исказала износ од 4.363 хиљаде динара који се односи на обавезе по основу:

- 1) нето накнада запосленима у износу од 3.481 хиљаду динара;
- 2) дневница по путним налозима у износу од 882 хиљаде динара.



Налаз: У поступку ревизије утврђено је да је Општа болница Бор у Билансу стања на дан 31. децембар 2019. године више исказала обавезе по основу нето накнада запосленима – економска класификација 232100 у износу од 882 хиљаде динара и мање исказала обавезе по основу нето исплата за службена путовања – економска класификација 237100 у истом износу, јер је обавезе по основу дневница по путним налозима евидентирала као обавезе по основу накнада запосленима, што није у складу чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

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

Препорука број 24: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Бор да обавезе по основу нето исплата за службена путовања евидентирају на прописаним субаналитичким контима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца – конто 234000

Општа болница Бор је у Билансу стања на дан 31. децембар 2019. године на позицији Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца исказала износ од 5.258 хиљада динара који се односи на обавезе по основу:

- 1) доприноса за ПИО на терет послодавца у износу од 3.626 хиљада динара;
- 2) доприноса за здравство на терет послодавца у износу од 1.620 хиљада динара и
- 3) обавезе по основу доприноса за незапосленост на терет послодавца у износу од 12 хиљада динара.

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

Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене у Билансу стања на дан 31. децембар 2019. године исказане су у износу од 47 хиљада динара и у целости се односе на обавезе за остале расходе.

Табела број 48. Упоредни преглед обавеза по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене у 2018. и 2019. години

(у хиљадама динара)

Конто	Назив конта	2018. година	2019. година	Разлика
1	2	3	4	5 (4-3)
245000	Обавезе за остале расходе	69	47	(22)
240000	Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене	69	47	(22)

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у Билансу стања на дан 31. децембар 2019. године – Образац 1, у вези са обавезама по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене.

3.3.4.4. Обавезе из пословања – конто 250000

Обавезе из пословања у Билансу стања на дан 31. децембар 2019. године (ОП 1198) и у пословним књигама Опште болнице Бор исказане су у износу од 188.634 хиљаде динара и у целости се односе на обавезе према добављачима и то добављачима у земљи.

Табела број 49. Упоредни преглед обавеза из пословања у 2018. и 2019. години

(у хиљадама динара)

Конто	Назив конта	2018. година	2019. година	Разлика
1	2	3	4	5 (4-3)
251000	Примљени аванси, депозити и кауције	7	/	(7)
252000	Обавезе према добављачима	162.931	188.634	25.703
250000	Обавезе из пословања	162.938	188.634	25.696



У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у Билансу стања на дан 31. децембар 2019. године – Образац 1, у вези са обавезама из пословања.

Обавезе према добављачима у земљи – конто 252100

Стање обавеза према добављачима у земљи на дан 31.12.2019. године исказано у Билансу стања износи 188.634 хиљаде динара (у 2018. години 162.931 хиљаду динара).

Табела број 50. Преглед обавеза према добављачима у 2019. години

(у хиљадама динара)

Конто	Назив конта	Промет у 2019. години			%
		Дугује	Потражује	Салдо	
1	2	3	4	5 (4-3)	6
2521111	Добављачи фирме	266.721	393.404	126.683	67%
2521112	Добављачи грађани	64	64	0	0%
2521113	Обавезе за нефактурисану робу у ОЈ добављача	23.723	23.781	58	0%
2521114	Обавезе по залогама Хемофарм	5.344	5.344	0	0%
2521115	Јавни дуг – обавезе према веледрогеријама	5.528	5.528	0	0%
25211153	Обавезе према добављачима које плаћа РФЗО	46.171	101.388	55.217	29%
2521116	Обавезе према веледрогеријама у стечају	7.504	14.180	6.676	4%
252100	Обавезе према добављачима у земљи	355.055	543.689	188.634	100%

У поступку ревизије утврђено је да је Општа болница Бор на конту 252100 – Обавезе према добављачима у земљи, погрешно евидентирала обавезе по основу камата из извршне судске пресуде према добављачу Велефарм ВФБ, у износу од 6.676 хиљада динара. Ове обавезе је требало евидентирати на конту 245200 – Обавезе за остале порезе, обавезне таксе, казне и камате.

Налаз: У поступку ревизије утврђено је да је Општа болница Бор у Билансу стања на дан 31. децембар 2019. године више исказала обавезе према добављачима у земљи (конто 252100) најмање у износу од 6.676 хиљада динара и у истом износу мање исказала Обавезе за остале порезе, обавезне таксе, казне и камате (конто 245200), јер је погрешно евидентирала камату из извршне судске пресуде према добављачу, што није у складу са одредбама члана 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

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

Препорука број 25: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Бор да обавезе за камату евидентирају на прописаним субаналитичким контима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Табела број 51. Стање неизмерених обавеза према добављачима на дан 31.12.2019. године

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Назив обавезе	Стање дуга на дан 31. децембар 2019. године		
		Стање дуга	Доспели дуг	Недоспели дуг
1	2	3=4+5	4	5
1.	Лекови	26.998	3.258	23.740
1.1.	Лекови у ЗУ	19.806	1.020	18.786
1.2.	Цитостатици са листе лекова	2.438	111	2.327
1.3.	Лекови са Ц листе по тендеру РФЗО	2.741	686	2.055
1.4.	Остали лекови (ван листе)	2.013	1.441	572
2.	Крв и продукти од крви	3.349	2.958	391
3.	Уградни материјал	9.060	6.493	2.567
3.1.	Остали уградни материјал у ортопедији	2.526	1.485	1.041



Ред. бр.	Назив обавезе	Стање дуга на дан 31. децембар 2019. године		
		Стање дуга	Доспели дуг	Недоспели дуг
1	2	3=4+5	4	5
3.2.	Ортопедија – ендопротезе	4.665	3.235	1.430
3.3.	Остали угадни материјал	1.869	1.773	96
4.	Санитетски и медицински потрошни материјал	41.855	29.482	12.373
5.	Материјал за дијализу са лековима (Пекормон и Епрекс)	17.329	10.087	7.242
6.	Исхрана (намирнице и услуге)	3.618	1.713	1.905
7.	Енергенти	7.945	1.692	6.253
7.1.	Даљинско грејање	2.872	274	2.598
7.2.	Обавезе према Нис-у	901	269	632
7.3.	Електропривреда	2.717		2.717
7.4.	Обавезе за остале енергенте	1.455	1.149	306
8.	Јавно комунално предузеће	17.341	16.884	457
8.1.	Обавезе за воду	16.549	16.184	365
8.2.	Обавезе према ПТТ-у	54	34	20
8.3.	Обавезе према осталим ЈКП	738	666	72
9.	Остале обавезе	61.139	53.479	7.660
10.	Укупне обавезе – 252000 (1+2+3+4+5+6+7+8+9)	188.634	126.046	62.588

Доспели дуг Опште болнице Бор на дан 31. децембар 2019. године износи 126.046 хиљада динара, (67% од укупних обавеза према добављачима), а недоспели дуг износи 62.588 хиљада динара.

Табела број 52. Преглед најзначајнијих добављача у земљи у 2019. години

(у хиљадама динара)

Редни број	Назив добављача	Салдо обавеза на дан 31. децембар 2019. године	% учешћа у укупним обавезама
1	„Makler“	22.339	12%
2	ЈКП „Водовод“ Бор	16.554	9%
3	Fresenius medical care	14.263	8%
4	„Farmalogist“ d.o.o.	7.011	4%
5	„Phoenix Pharma“ d.o.o.	6.757	4%
6	„Velefarm VFB“ d.o.o.	6.676	4%
7	„Medister service medical equipment“	6.604	4%
8	„Remed Recipe Medical Supplies“	4.849	3%
9	„Tren“	4.389	2%
10	Остали	99.192	53%
	Укупно	188.634	100%

У поступку ревизије упућено је 33 захтева за независну потврду стања на рачунима добављача Опште болнице Бор чије стање обавеза на дан 31. децембар 2019. године износи 147.262 хиљаде динара.

Независним потврдама стања за добављаче чије је стање на дан 31. децембра 2019. године исказано у износу од 37.120 хиљада динара до датума овог извештаја нисмо добили одговоре на независне потврде стања.

Поред тога, за добављаче чије је стање на дан 31. децембра 2019. године исказано у износу од 77.728 хиљада динара укупно идентификоване разлике по конфирмацијама износе 685 хиљада динара.

За добављаче чије је стање на дан 31. децембра 2019. године исказано у износу од 32.413 хиљаде динара добили смо доказе путем независних потврда на основу којих смо се уверили у њихово постојање и стање.



3.3.4.5. Пасивна временска разграничења – konto 290000

Општа болница Бор је у Билансу стања (ОП 1068) на дан 31. децембар 2019. године исказала пасивна временска разграничења у износу 77.997 хиљада динара и у целости се односе на обрачунате ненаплаћене приходе и примања.

Табела број 53. Преглед пасивних временских разграничења

(у хиљадама динара)

Редни број	Кonto	Опис	Стање на дан 31.12.2019.
1	2	3	4
1.	291311	Обрачунати ненаплаћени приходи	73.999
2.	2913112	Обрачунати ненаплаћени приходи основица ПДВ 20%	1.986
3.	291312	Обрачуната ненаплаћена примања од продаје нефинансијске имовине	2.012
	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	77.997

3.3.5. Капитал – konto 311000

Стање капитала исказано у Билансу стања на дан 31. децембар 2019. године (ОП 1220) износи 259.085 хиљада динара (у 2018. години 266.156 хиљада динара).

Табела број 54. Упоредни преглед капитала у 2018. и 2019. години

(у хиљадама динара)

Редни број	Кonto	Опис	Исказано		Разлика
			2018.	2019.	
1	2	3	4	5	6 (5-4)
1.	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	217.840	209.394	(8.446)
2.	311200	Нефинансијска имовина у залихама	47.106	48.740	1.634
3.	311500	Извори новчаних средстава	401	283	(118)
4.	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година	809	668	(141)
	311000	Капитал	266.156	259.085	(7.071)

3.3.5.1. Ванбилансна евиденција

У поступку ревизије утврђено да Општа болница Бор није евидентирала у ванбилансној евиденцији менице као инструменте обезбеђења (за добро извршење посла и за отклањање недостатака у гарантном року) у износу од 13.611 хиљада динара.

Налаз: У поступку ревизије утврђено је да Општа болница Бор није у ванбилансној евиденцији исказала менице као инструменте обезбеђења у износу од 13.611 хиљада динара, што није у складу са чланом 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Мере предузете у поступку ревизије: Одговорна лица Опште болнице Бор су поступила по датој препоруци и успоставила ванбилансну евиденцију меница као инструмента обезбеђења у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Као доказ за поступање по препоруци доставили су налог за књижење број 15-700 од 12. маја 2020. године са пратећом документацијом.

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



Табела број 55. Преглед туђих основних средстава датих на коришћење Општој болници Бор
(у хиљадама динара)

Редни број	Назив основног средства	Основ коришћења	Партнер	Вредност на дан 31.12.2019. године
1	2	3	4	5
1.	ARTIS 230V PHYSIO ser.br. FX023859	Дато на коришћење уз употребу њихових дијализатора	Medicon d.o.o.	972
2.	ARTIS 230V PHYSIO Pser.br. FX026952	Дато на коришћење уз употребу њихових дијализатора	Medicon d.o.o.	899
3.	ARTIS 230V PHYSIO Pser.br. FX026953	Дато на коришћење уз употребу њихових дијализатора	Medicon d.o.o.	899
4.	ARTIS 230V PHYSIO ser.br. FX028879	Дато на коришћење уз употребу њихових дијализатора	Medicon d.o.o.	902
5.	ARTIS 230V PHYSIO ser.br. FX028880	Дато на коришћење уз употребу њихових дијализатора	Medicon d.o.o.	902
6.	Апарат за седиментацију Ролер 20МЦ - произвођач Алифакс	Дато на коришћење по Уговору број 5143 од 2.7.2019. године	Promedia d.o.o.	446
7.	Фрижидер за чување готових подлога	Дато на коришћење по Уговору број 5143 од 2.7.2019. године	Promedia d.o.o.	47
8.	Апарат за седиментацију Роллер 20ПН - произвођач Алифакс, СН: P20887ПН2	Дато на коришћење по Уговору број 8107 од 10.10.2019. године	Promedia d.o.o.	954
9.	Сет за лапароскопску операцију	Отпремница број 19-310-000036 од 26.12.2019. године	Neomedica d.o.o. Beograd	113
Укупно:				6.134

Налаз: У поступку ревизије утврђено је да Општа болница Бор није у ванбилансној евиденцији исказала туђа основна средства добијена на коришћење у износу од 6.134 хиљада динара, што није у складу са чланом 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

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

Препорука број 26: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Бор да успоставе ванбилансну евиденцију основних средстава добијених на коришћење у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

3.4 Извештај о капиталним издацима и примањима

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

Општа болница Бор је у Извештају о капиталним издацима и примањима – Образац 3 у периоду 1.1.2019. – 31.12.2019. године исказала мањак примања у износу од 5.517 хиљада динара.



Табела број 56. Преглед исказаних капиталних издатака и примања

(у хиљадама динара)

Редни број	Опис	Исказани износ	
		2018. година	2019. година
1	2	3	4
	Свега примања:	247	296
1.	Примања од продаје нефинансијске имовине	247	296
	Свега издатака:	16.276	5.813
1.	Издаци за нефинансијску имовину	16.276	5.271
2.	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	/	542
	Мањак примања (свега издатака – свега примања):	16.029	5.517

Налаз: Општа болница Бор је због погрешног евидентирања мање исказала издатке за нефинансијску имовину и машине и опрему у Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду 1.1. – 31.12.2019. године у износу од 2.435 хиљада динара и у истом износу мање исказала мањак новчаних прилива, што није у складу са одредбама члана 8 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања (Ризик и препорука дати у Напомени 3.1.3.2.5. Текуће поправке и одржавање).

3.5 Извештај о новчаним токовима

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

Новчани приливи

Укупни новчани приливи исказани у Извештају о новчаним токовима у периоду од 1.1.2019. – 31.12.2019. године – Образац 4 износили су 1.061.988 хиљада динара (у 2018. години 1.021.986 хиљада динара).

Табела број 57. Преглед новчаних прилива

(у хиљадама динара)

Опис	2018. година	2019. година	Разлика
1	2	3	4 (3-2)
Текући приходи	1.021.739	1.061.692	39.953
Примања од продаје нефинансијске имовине	247	296	49
Свега новчани приливи	1.021.986	1.061.988	40.002

Новчани одливи

Укупни новчани одливи исказани у Извештају о новчаним токовима у периоду од 1.1.2019. - 31.12.2019. године – Образац 4 износили су 1.062.971 хиљаду динара (у 2018. години 1.022.641 хиљаду динара).

Табела број 58. Преглед новчаних одлива

(у хиљадама динара)

Опис	2018. година	2019. година	Разлика
1	2	3	4 (3-2)
Текући расходи	1.006.365	1.057.158	1.057.158
Издаци за нефинансијску имовину	16.276	5.271	(11.005)
Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	/	542	542
Свега новчани одливи	1.022.641	1.062.971	40.330



Мањак новчаних прилива

Мањак новчаних прилива исказан у Извештају о новчаним токовима у периоду 1.1.2019. - 31.12.2019. године – Образац 4 износио је 983 хиљаде динара.

Салдо готовине на почетку године и салдо готовине на крају године

Салдо од готовине на почетку године исказан у Извештају о новчаним токовима у периоду 1.1.2019. - 31.12.2019. године – Образац 4 износио је 1.314 хиљаде динара (у 2018. години 1.260 хиљада динара).

Салдо готовине на крају године исказан у наведеном извештају износио је 575 хиљада динара (у 2018. години 1.314 хиљаде динара).

Кориговани приливи за примљена средства у обрачуну

У Извештају о новчаним токовима у периоду 1.1.2019. - 31.12.2019. године – Образац 4 у делу Кориговани приливи за примљена средства у обрачуну, исказан је податак у износу од 1.063.235 хиљада динара, а састоји се од:

- 1) новчаних прилива (ОП 4001) у износу од 1.061.988 хиљада динара;
- 2) корекције новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000, 900000 за износ 1.247 хиљада динара односе се на наплаћен ПДВ.

Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну

У Извештају о новчаним токовима у периоду 1.1.2019. - 31.12.2019. године – Образац 4, у делу Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну, исказан је податак у износу од 1.063.974 хиљаде динара, а састоји се од:

- 1) новчаних одлива у износу од 1.062.971 хиљаде динара;
- 2) корекције новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода у износу од 283 хиљаде динара;
- 3) корекције новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класа 400000, 500000 и 600000 у износу од 1.286 хиљада динара односе се на плаћен ПДВ.

4. Потенцијалне обавезе

Општа болница Бор је током 2019. године водила 8 судских спорова у којима је била тужена, односно извршни дужник укупне вредности 19.604 хиљаде динара.

Табела број 59. Преглед судских спорова Опште болнице Бор

(у хиљадама динара)

Редни број	Врста спора	Вредност спора
1	2	3
1.	Наканада штете	15.669
2.	Наканада штете	2.465
3.	Наканада штете	450
4.	Наканада штете	990
5.	Наканада штете	/
6.	Наканада штете	30
7.	Наканада штете	/
8.	Наканада штете	/
	Укупно	19.604



Блокада текућег рачуна

Општа болница Бор је, деобним билансом на дан 31. децембар 2014. године, преузела средства, имовину, права и обавезе и запослене Здравственог центра Бор – организационе јединице Општа болница Бор. Самим тим, преузела је и обавезе Здравственог центра Бор према добављачу „Велефарм ВФБ“ д.о.о., које због насталог стечаја овог добављача, нису ушле у обавезе које је Република Србија преузела као јавни дуг.

Општа болница Бор и „Велефарм ВФБ“ д.о.о. су након правоснажне пресуде и поднете молбе стечајном управнику и одбору поверилаца закључили Споразум о измиривању дуга на рате.

У току 2018. године Општа болница Бор измирила је главни дуг према овом добављачу у износу од 16.432 хиљаде динара, али је остао дуг по основу камате и трошкова судског спора. Подрачуни Опште болнице Бор се налазе у континуираној блокади текућих рачуна од 19. августа 2019. године.

Према подацима са сајта Народне банке Србије укупан износ блокаде, подрачуна Опште болнице Бор, на дан овог извештаја износи 7.679 хиљада динара.



ПРИЛОГ III

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ОПШТЕ БОЛНИЦЕ БОР, БОР



С А Д Р Ж А Ј :

1.	Биланс стања на дан 31.12.2019. године – Образац 1.....	87
2.	Биланс прихода и расхода – Образац 2	89
3.	Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3.....	92
4.	Извештај о новчаним токовима – Образац 4.....	93
5.	Извештај о извршењу буџета – Образац 5.....	96



1. Биланс стања на дан 31.12.2019. 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)	264.946	848.778	590.644	258.134
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1015 + 1018)	217.840	800.038	590.644	209.394
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (1004 + 1006)	217.386	797.855	589.054	208.801
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	155.683	334.165	183.354	150.811
1005	011200	Опрема	61.703	463.690	405.700	57.990
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016)	399	389		389
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	399	389		389
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)	55	1.794	1.590	204
1019	016100	Нематеријална имовина	55	1.794	1.590	204
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1025)	47.106	48.740		48.740
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)	47.106	48.740		48.740
1026	022100	Залихе ситног инвентара	857	688		688
1027	022200	Залихе потрошног материјала	46.249	48.052		48.052
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	238.169	308.159		308.159
1029	110000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030)	2.237	2.012		2.012
1030	111000	ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1036)	2.237	2.012		2.012
1036	111600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи	2.237	2.012		2.012
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050+ 1060 + 1062)	40.838	77.393		77.393
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (1051)	1.314	575		575
1051	121100	Жиро и текући рачуни	1.314	575		575
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	39.524	75.187		75.187
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	39.524	75.187		75.187
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1064)		1.631		1.631
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције		1.631		1.631
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	195.094	228.754		228.754
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1069)	195.094	228.754		228.754
1069	131100	Разграничени расходи до једне године	195.094	228.754		228.754
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	503.115	1.156.937	590.644	566.293
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА		1.420		1.420



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		ПАСИВА		
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1118 + 1173 + 1198 + 1212)	236.106	306.797
1118	230000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1125 + 1137)	32.156	40.119
1119	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)	25.143	30.498
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке	17.853	21.644
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	2.127	2.594
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке	3.632	4.404
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке	1.336	1.620
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке	195	236
1125	232000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (1126)	2.552	4.363
1126	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима	2.552	4.363
1137	234000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1140)	4.461	5.258
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	3.113	3.626
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	1.336	1.620
1140	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца	12	12
1173	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1192)	69	47
1192	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (1194)	69	47
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне	69	47
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199+ 1203)	162.938	188.634
1199	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (1200)	7	
1200	251100	Примљени аванси	7	
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204)	162.931	188.634
1204	252100	Добављачи у земљи	162.931	188.634
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)	40.943	77.997
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1216)	40.943	77.997
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	40.943	77.997
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232)	267.009	259.496
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	266.156	259.085
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 + 1225 + 1227)	266.156	259.085
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	217.840	209.394
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	47.106	48.740
1225	311500	Извори новчаних средстава	401	283
1227	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година	809	668
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	853	411
1230	321122	Мањак прихода и примања – дефицит		
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година		
1232	321312	Дефицит из ранијих година		
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)	503.115	566.293
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА		1.420



2. Биланс прихода и расхода – Образац 2
у периоду 1.1.2019. – 31.12.2019. године

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Конто	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
2001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2002 + 2106)	1.021.986	1.061.988
2002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (2069 + 2094 + 2099 + 2103)3+0	1.021.739	1.061.692
2069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (2070 + 2077 + 2089 + 2092)	15.498	14.771
2070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (2074)	3.721	1.877
2074	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања	3.721	1.877
2077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (2078 + 2080)	11.214	12.353
2078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	150	150
2080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	11.064	12.203
2089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (2090)	80	82
2090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	80	82
2092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (2093)	483	459
2093	745100	Мешовити и неодређени приходи	483	459
2094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2095 + 2097)	3.702	3.649
2095	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2096)	1.762	
2096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	1.762	
2097	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (2098)	1.940	3.649
2098	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	1.940	3.649
2099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2100)	984.917	1.036.105
2100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2101)	984.917	1.036.105
2101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	984.917	1.036.105
2103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2104)	17.622	7.167
2104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2105)	17.622	7.167
2105	791100	Приходи из буџета	17.622	7.167
2106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2107)	247	296
2107	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (2108 + 2110)	247	296
2108	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (2109)	247	225
2109	811100	Примања од продаје непокретности	247	225
2110	812000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ (2111)		71
2111	812100	Примања од продаје покретне имовине		71
2131		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2132 + 2300)	1.022.641	1.062.429
2132	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (2133 + 2155 + 2200 + 2215 + 2252 + 2283)	1.006.365	1.057.158
2133	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2134 + 2136 + 2142 + 2147 + 2149)	662.899	744.790
2134	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (2135)	543.711	612.967
2135	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	543.711	612.967
2136	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 2137 до 2139)	97.334	105.016
2137	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	65.266	73.481
2138	412200	Допринос за здравствено осигурање	27.992	31.535
2139	412300	Допринос за незапосленост	4.076	
2142	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (2143 + 2145)	5.768	6.020
2143	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	2.570	3.585
2145	414300	Отпремнине и помоћи	3.198	2.435
2147	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2148)	9.250	11.700
2148	415100	Накнаде трошкова за запослене	9.250	11.700
2149	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (2150)	6.836	9.087
2150	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	6.836	9.087



Ознака ОП	Конто	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
2155	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (2156 + 2164 + 2170 + 2179 + 2187 + 2190)	334.506	295.897
2156	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 2157 до 2161)	44.522	45.018
2157	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	797	554
2158	421200	Енергетске услуге	33.968	36.637
2159	421300	Комуналне услуге	5.564	4.629
2160	421400	Услуге комуникација	1.256	1.063
2161	421500	Трошкови осигурања	2.937	2.135
2164	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (2167)	2.404	1.383
2167	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	2.404	1.383
2170	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 2172 до 2178)	4.415	4.851
2172	423200	Компјутерске услуге	1.632	1.735
2173	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	1.560	1.620
2174	423400	Услуге информисања		17
2175	423500	Стручне услуге	533	340
2177	423700	Репрезентација	51	67
2178	423900	Остале опште услуге	639	1.072
2179	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (2182 + 2186)	2.766	2.807
2182	424300	Медицинске услуге	2.460	2.172
2186	424900	Остале специјализоване услуге	306	635
2187	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (2188 + 2189)	21.163	15.874
2188	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	7.715	5.726
2189	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	13.448	10.148
2190	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 2191 до 2199)	259.236	225.964
2191	426100	Административни материјал	3.495	2.682
2193	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	52	28
2194	426400	Материјали за саобраћај	7.671	7.528
2197	426700	Медицински и лабораторијски материјали	226.273	195.822
2198	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	17.748	18.205
2199	426900	Материјали за посебне намене	3.997	1.699
2200	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (2201)	401	283
2201	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (2202 + 2203)	401	283
2202	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката	54	60
2203	431200	Амортизација опреме	347	223
2215	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (2216)	100	359
2216	441000	ОТПЛАТЕ ДОМАЋИХ КАМАТА (2218)	100	359
2218	441200	Отплата камата осталим нивоима власти	100	359
2252	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (2265)	4.966	5.643
2265	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (2266)	4.966	5.643
2266	465100	Остале текуће дотације и трансфери	4.966	5.643
2283	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (2287 + 2291)	3.493	10.186
2287	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ, КАЗНЕ, ПЕНАЛИ И КАМАТЕ (2288 + 2289)	166	330
2288	482100	Остали порези	40	28
2289	482200	Обавезне таксе	126	302
2291	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (2292)	3.327	9.856
2292	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	3.327	9.856
2300	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2301)	16.276	5.271
2301	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (2307 + 2321)	16.276	5.271
2307	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (2308 + 2309 + 2312)	16.261	5.271
2308	512100	Опрема за саобраћај	43	
2309	512200	Административна опрема	552	620
2312	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	15.666	4.651
2321	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (2322)	15	
2322	515100	Нематеријална имовина	15	
		УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА		
2346		Вишак прихода и примања - буџетски суфицит (2001 - 2131)		
2347		Мањак прихода и примања - буџетски дефицит (2131 - 2001)	655	441
2348		КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И	2.163	1.395



Ознака ОП	Конто	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
		ПРИМАЊА (од 2349 до 2353)		
2349		Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	1.508	853
2350		Део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине		542
2351		Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	655	
2352		Износ расхода и издатака за нефинансијску имовину, финансираних из кредита		
2353		Износ приватизационих примања и примања од отплате датих кредита коришћен за покриће расхода и издатака текуће године		
2354		ПОКРИЋЕ ИЗВРШЕНИХ ИЗДАТАКА ИЗ ТЕКУЋИХ ПРИХОДА И ПРИМАЊА (2355 + 2356)	655	543
2355		Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима		
2356		Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине	655	543
2357	321121	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (2346 + 2348 - 2354) > 0 или (2348 - 2347 - 2354) > 0	853	411
2358	321122	МАЊАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА - ДЕФИЦИТ (2347 - 2348 + 2354) > 0		
2359		ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (ЗА ПРЕНОС У НАРЕДНУ ГОДИНУ) (2360 + 2361 = 2357)	853	411
2360		Део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину	853	411
2361		Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину		



3. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3
у периоду 1.1.2019. – 31.12.2019. године

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
3001		ПРИМАЊА (3002)	247	296
3002	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3003)	247	296
3003	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (3004 + 3006)	247	296
3004	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (3005)	247	225
3005	811100	Примања од продаје непокретности	247	225
3006	812000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ (3007)		71
3007	812100	Примања од продаје покретне имовине		71
3067		ИЗДАЦИ (3068 + 3114)	16.276	5.813
3068	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (3069 + 3091 + 3100 + 3103 + 3111)	16.276	5.271
3069	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (3075 + 3089)	16.276	5.271
3075	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 3076 до 3080)	16.261	5.271
3076	512100	Опрема за саобраћај	43	
3077	512200	Административна опрема	552	620
3080	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	15.666	4.651
3089	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (3090)	15	
3090	515100	Нематеријална имовина	15	
3114	600000	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3115)		542
3115	610000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ (3136)		542
3136	614000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ЗА ФИНАНСИЈСКИ ЛИЗИНГ (3137)		542
3137	614100	Отплата главнице за финансијски лизинг		542
3162		ВИШАК ПРИМАЊА (3001 – 3067) > 0		
3163		МАЊАК ПРИМАЊА (3067 – 3001) > 0	16.029	5.517



4. Извештај о новчаним токовима – Образац 4
у периоду 1.1.2019. – 31.12.2019. године

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Конто	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
4001		Н О В Ч А Н И П Р И Л И В И (4002 + 4106)	1.021.986	1.061.988
4002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (4069 + 4094 + 4099 + 4103)	1.021.739	1.061.692
4069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (4070 + 4077 + 4089 + 4092)	15.498	14.771
4070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 4071 до 4076)	3.721	1.877
4074	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања	3.721	1.877
4077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (4078 + 4080)	11.214	12.353
4078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	150	150
4080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	11.064	12.203
4089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (4090)	80	82
4090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	80	82
4092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (4093)	483	459
4093	745100	Мешовити и неодређени приходи	483	459
4094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (4095 + 4097)	3.702	3.649
4095	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (4096)	1.762	
4096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	1.762	
4097	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (4098)	1.940	3.649
4098	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	1.940	3.649
4099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4100)	984.917	1.036.105
4100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4101)	984.917	1.036.105
4101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	984.917	1.036.105
4103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4104)	17.622	7.167
4104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4105)	17.622	7.167
4105	791100	Приходи из буџета	17.622	7.167
4106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4107)	247	296
4107	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (4108 + 4110)	247	296
4108	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (4109)	247	225
4109	811100	Примања од продаје непокретности	247	225
4110	812000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ (4111)		71
4111	812100	Примања од продаје покретне имовине		71
4171		Н О В Ч А Н И О Д Л И В И (4172 + 4340 + 4386)	1.022.641	1.062.971
4172	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (4173 + 4195 + 4240 + 4255 + 4292 + 4323)	1.006.365	1.057.158
4173	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4174 + 4176 + 4182 + 4187 + 4189)	662.899	744.790
4174	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (4175)	543.711	612.967
4175	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	543.711	612.967
4176	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 4177 до 4179)	97.334	105.016
4177	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	65.266	73.481
4178	412200	Допринос за здравствено осигурање	27.992	31.535
4179	412300	Допринос за незапосленост	4.076	
4182	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (4183 + 4185)	5.768	6.020
4183	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	2.570	3.585



Ознака ОП	Конто	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
4185	414300	Отпремнине и помоћи	3.198	2.435
4187	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4188)	9.250	11.700
4188	415100	Накнаде трошкова за запослене	9.250	11.700
4189	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (4190)	6.836	9.087
4190	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	6.836	9.087
4195	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (4196 + 4204 + 4210 + 4219 + 4227 + 4230)	334.506	295.897
4196	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 4197 до 4201)	44.522	45.018
4197	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	797	554
4198	421200	Енергетске услуге	33.968	36.637
4199	421300	Комуналне услуге	5.564	4.629
4200	421400	Услуге комуникација	1.256	1.063
4201	421500	Трошкови осигурања	2.937	2.135
4204	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (4207)	2.404	1.383
4207	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	2.404	1.383
4210	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 4212 до 4218)	4.415	4.851
4212	423200	Компјутерске услуге	1.632	1.735
4213	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	1.560	1.620
4214	423400	Услуге информисања	0	17
4215	423500	Стручне услуге	533	340
4217	423700	Репрезентација	51	67
4218	423900	Остале опште услуге	639	1.072
4219	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (4222 + 4226)	2.766	2.807
4222	424300	Медицинске услуге	2.460	2.172
4226	424900	Остале специјализоване услуге	306	635
4227	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (4228 + 4229)	21.163	15.874
4228	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	7.715	5.726
4229	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	13.448	10.148
4230	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 4231 до 4239)	259.236	225.964
4231	426100	Административни материјал	3.495	2.682
4233	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	52	28
4234	426400	Материјали за саобраћај	7.671	7.528
4237	426700	Медицински и лабораторијски материјали	226.273	195.822
4238	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	17.748	18.205
4239	426900	Материјали за посебне намене	3.997	1.699
4240	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (4241)	401	283
4241	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (4242 + 4243)	401	283
4242	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката	54	60
4243	431200	Амортизација опреме	347	223
4255	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (4256)	100	359
4256	441000	ОТПЛАТА ДОМАЋИХ КАМАТА (4258)	100	359
4258	441200	Отплата камата осталим нивоима власти	100	359
4292	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (4305)	4.966	5.643
4305	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (4306)	4.966	5.643
4306	465100	Остале текуће дотације и трансфери	4.966	5.643
4323	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (4327 + 4331)	3.493	10.186
4327	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ, КАЗНЕ, ПЕНАЛИ И КАМАТЕ (4328 + 4329)	166	330
4328	482100	Остали порези	40	28



Ознака ОП	Конто	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
4329	482200	Обавезне таксе	126	302
4331	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (4332)	3.327	9.856
4332	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	3.327	9.856
4340	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (4341)	16.276	5.271
4341	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (4347 + 4361)	16.276	5.271
4347	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 4348 до 4352)	16.261	5.271
4348	512100	Опрема за саобраћај	43	
4349	512200	Административна опрема	552	620
4352	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	15.666	4.651
4361	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (4362)	15	
4362	515100	Нематеријална имовина	15	
4386	600000	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4387)		542
4387	610000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ (4408)		542
4408	614000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ЗА ФИНАНСИЈСКИ ЛИЗИНГ (4409)		542
4409	614100	Отплата главнице за финансијски лизинг		542
4434		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4001 – 4171) > 0		
4435		МАЂАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4171 – 4001) > 0	655	983
4436		САЛДО ГОТОВИНЕ НА ПОЧЕТКУ ГОДИНЕ	1.260	1.314
4437		КОРИГОВАНИ ПРИЛИВИ ЗА ПРИМЉЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4001 + 4438)	1.023.578	1.063.235
4438		Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000	1.592	1.247
4439		КОРИГОВАНИ ОДЛИВИ ЗА ИСПЛАЋЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4171 – 4440 + 4441)	1.023.524	1.063.974
4440		Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода	401	283
4441		Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000	1.284	1.286
4442		САЛДО ГОТОВИНЕ НА КРАЈУ ГОДИНЕ (4436 + 4437 – 4439)	1.314	575



5. Извештај о извршењу буџета – Образац 5

у периоду 1.1.2019. – 31.12.2019. године

I УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5002 + 5106)	1.063.455	1.061.988	7.167		1.554	1.040.077	82	13.108
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5069 + 5094 + 5099 + 5103)	1.063.155	1.061.692	7.167		1.554	1.040.077	82	12.812
5069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (5070 + 5077 + 5089 + 5092)	16.230	14.771				1.877	82	12.812
5070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (5074)	1.880	1.877				1.877		
5074	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања	1.880	1.877				1.877		
5077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (5078 + 5080)	13.805	12.353						12.353
5078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	150	150						150
5080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	13.655	12.203						12.203
5089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (5090)	85	82					82	
5090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	85	82					82	
5092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (5093)	460	459						459
5093	745100	Мешовити и неодређени приходи	460	459						459
5094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5097)	3.650	3.649			1.554	2.095		
5097	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (5098)	3.650	3.649			1.554	2.095		
5098	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	3.650	3.649			1.554	2.095		



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
5099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5100)	1.036.105	1.036.105				1.036.105		
5100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5101)	1.036.105	1.036.105				1.036.105		
5101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	1.036.105	1.036.105				1.036.105		
5103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104)	7.170	7.167	7.167					
5104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)	7.170	7.167	7.167					
5105	791100	Приходи из буџета	7.170	7.167	7.167					
5106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5107)	300	296						296
5107	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (5108 + 5110)	300	296						296
5108	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (5109)	225	225						225
5109	811100	Примања од продаје непокретности	225	225						225
5110	812000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ (5111)	75	71						71
5111	812100	Примања од продаје покретне имовине	75	71						71
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001)	1.063.455	1.061.988	7.167		1.554	1.040.077	82	13.108



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 НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНЕ (5173 + 5341)	1.062.910	1.062.429	7.167		1.554	1.040.056	82	13.570
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5293 + 5324)	1.057.635	1.057.158	2.754		1.554	1.040.056	82	12.712
5174	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5175 + 5177 + 5183 + 5188 + 5190)	744.800	744.790			1.554	741.123		2.113
5175	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (5176)	612.970	612.967				611.025		1.942
5176	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	612.970	612.967				611.025		1.942
5177	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (5178+5179)	105.020	105.016				104.923		93
5178	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	73.485	73.481				73.416		65
5179	412200	Допринос за здравствено осигурање	31.535	31.535				31.507		28
5183	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (5184 + 5186)	6.020	6.020			1.554	4.466		
5184	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	3.585	3.585			1.554	2.031		
5186	414300	Отпремнине и помоћи	2.435	2.435				2.435		
5188	415000	НАКНАДА ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5189)	11.700	11.700				11.662		38
5189	415100	Накнаде трошкова за запослене	11.700	11.700				11.662		38
5190	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (5191)	9.090	9.087				9.047		40
5191	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	9.090	9.087				9.047		40
5196	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197 + 5205 + 5211 + 5220 + 5228 + 5231)	295.935	295.897	2.254			290.544	82	3.017
5197	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 5198 до 5202)	45.025	45.018				44.989		29
5198	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	555	554				526		28
5199	421200	Енергетске услуге	36.640	36.637				36.637		
5200	421300	Комуналне услуге	4.630	4.629				4.629		
5201	421400	Услуге комуникација	1.065	1.063				1.062		1
5202	421500	Трошкови осигурања	2.135	2.135				2.135		



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
5205	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (5208)	1.385	1.383				1.310	52	21
5208	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	1.385	1.383				1.310	52	21
5211	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5213 до 5219)	4.860	4.851	19			3.312	30	1.490
5213	423200	Компјутерске услуге	1.735	1.735				1.735		
5214	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	1.620	1.620				1.560	30	30
5215	423400	Услуге информисања	20	17				17		
5216	423500	Стручне услуге	340	340	19					321
5218	423700	Репрезентација	70	67						67
5219	423900	Остале опште услуге	1.075	1.072						1.072
5220	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (5223 + 5227)	2.810	2.807				1.826		981
5223	424300	Медицинске услуге	2.175	2.172				1.826		346
5227	424900	Остале специјализоване услуге	635	635						635
5228	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5229 + 5230)	15.880	15.874	2.235			13.392		247
5229	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	5.730	5.726	1.000			4.697		29
5230	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	10.150	10.148	1.235			8.695		218
5231	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 5232 до 5240)	225.975	225.964				225.715		249
5232	426100	Административни материјал	2.685	2.682				2.521		161
5234	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	30	28						28
5235	426400	Материјали за саобраћај	7.530	7.528				7.507		21
5238	426700	Медицински и лабораторијски материјали	195.825	195.822				195.787		35
5239	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	18.205	18.205				18.205		
5240	426900	Материјали за посебне намене	1.700	1.699				1.695		4
5241	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (5242)	700	283						283
5242	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (5243 + 5244)	700	283						283
5243	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката	100	60						60
5244	431200	Амортизација опреме	600	223						223
5256	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (5257)	360	359				91		268



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
5257	441000	ОТПЛАТЕ ДОМАЋИХ КАМАТА (5259)	360	359				91		268
5259	441200	Отплата камата осталим нивоима власти	360	359				91		268
5293	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5306)	5.645	5.643				5.560		83
5306	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5307)	5.645	5.643				5.560		83
5307	465100	Остале текуће дотације и трансфери	5.645	5.643				5.560		83
5324	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (5328 + 5332)	10.195	10.186	500			2.738		6.948
5328	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ, КАЗНЕ, ПЕНАЛИ И КАМАТЕ (5329 + 5330)	335	330				32		298
5329	482100	Остали порези	30	28				28		
5330	482200	Обавезне таксе	305	302				4		298
5332	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (5333)	9.860	9.856	500			2.706		6.650
5333	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	9.860	9.856	500			2.706		6.650
5341	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342)	5.275	5.271	4.413					858
5342	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (5348)	5.275	5.271	4.413					858
5348	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (5350+5353)	5.275	5.271	4.413					858
5350	512200	Административна опрема	620	620						620
5353	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	4.655	4.651	4.413					238
5387	600000	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5388)	545	542						542
5388	610000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ (5409)	545	542						542
5409	614000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ЗА ФИНАНСИЈСКИ ЛИЗИНГ (5410)	545	542						542
5410	614100	Отплата главнице за финансијски лизинг	545	542						542
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)	1.063.455	1.062.971	7.167		1.554	1.040.056	82	14.112



III УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Планирани приходи и примања / расходи и издаци	Остварени приходи и и примања / расходи и издаци						
				Укупно (од 6 до 11)	Из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5436		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)	1.063.455	1.061.988	7.167		1.554	1.040.077	82	13.108
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)	1.062.910	1.062.429	7.167		1.554	1.040.056	82	13.570
5438		Вишак прихода и примања – буџетски суфицит (5436 – 5437) > 0	545					21		
5439		Мањак прихода и примања – буџетски дефицит (5437 – 5436) > 0		441						462
5440	900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5131)								
5441	600000	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5387)	545	542						542
5442		ВИШАК ПРИМАЊА (5440 – 5441) > 0								
5443		МАЊАК ПРИМАЊА (5441 – 5440) > 0	545	542						542
5444		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5171 - 5435) > 0						21		
5445		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5435 - 5171) > 0		983						1.004