



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

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



Број: 400-2615/2019-05/10
Београд, 25. јун 2020. године



САДРЖАЈ:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ	3
Извештај о ревизији финансијских извештаја Опште болнице Вршац	3
РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ ...	7
НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ОПШТЕ БОЛНИЦЕ ВРШАЦ, ВРШАЦ ЗА 2019. ГОДИНУ	24
ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ОПШТЕ БОЛНИЦЕ ВРШАЦ, ВРШАЦ ЗА 2019. ГОДИНУ	107



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

ОПШТА БОЛНИЦА ВРШАЦ, Абрашевићева бб, Вршац

Извештај о ревизији финансијских извештаја Опште болнице Вршац

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Опште болнице Вршац за 2019. годину, који обухватају Биланс стања на дан 31.12.2019. године – Образац 1, Биланс прихода и расхода у периоду од 01.01.2019 до 31.12.2019. године – Образац 2, Извештај о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01. 2019 до 31.12.2019. године – Образац 3, Извештај о новчаним токовима у периоду од 01.01. 2019 до 31.12.2019. године – Образац 4, Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01. 2019 до 31.12.2019. године – Образац 5 за годину која се завршава на тај дан и осталих пратећих извештаја.

По нашем мишљењу, осим за ефекте питања описаних у делу извештаја *Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима*, финансијски извештаји су припремљени по свим материјално значајним питањима у складу са Законом о 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 Вршац је непотпуно и нетачно исказала податке у финансијским извештајима за 2019. годину најмање у износу од 60.650 хиљада динара, тако што је:

1) у Билансу стања на дан 31.12.2019. године – Образац 1, непотпуно и нетачно исказала вредност нефинансијске имовине, капитала и обавеза, у укупном износу од 24.853 хиљаде динара, с обзиром на то да је:

- (1) мање исказала почетно стање Обавеза по основу осталих расхода (240000) и Активна временска разграничења (131000) у износу од 5.638 хиљада динара и
- (2) мање исказала Обавезе по основу осталих расхода (240000) и Активна временска разграничења (131000) за обрачунату камату по основу кашњења у измирењу обавеза у току 2019. године у износу од 467 хиљада динара,
- (3) мање исказала стање нефинансијске имовине у залихама и капитала у износу од 18.748 хиљада динара, колико износи вредност залиха медицинског и лабораторијског материјала које су се налазиле у одељенским магацинима на дан 31. 12. 2019. године;

2) у Билансу прихода и расхода у периоду од 01. 01. 2019. до 31. 12. 2019. године – Образац 2 нетачно исказала податке о оствареним приходима и извршеним расходима и издацима, најмање у износу 35.797 хиљада динара, с обзиром на то да је:

¹ "Службени гласник РС", бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101011, 93/12, 62/13, 63/13 – исправка, 108/13, 142/14, 103/15, 99/16, 113/17, 95/18 и 31/19

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

³ „Службени гласник РС“, бр. 18/15

⁴ „Службени гласник РС“, бр. 16/16, 49/16 и 107/16



- (1) више исказала приходе од споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице (конто 742300) у износу од 493 хиљаде динара и мање исказала приходе из буџета (конто 791100) у истом износу, с обзиром на то да је приходе остварене од Министарства здравља евидентирала као приходе од споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем,
- (2) више исказала расходе на контима групе 413000 - Накнаде у природи у износу од 34.028 хиљада динара и у истом износу мање исказала расходе на контима групе 415000 - Накнаде трошкова за запослене, с обзиром на то да је на контима групе 413000 евидентирала расходе на име накнаде трошкова за превоз на посао и са посла исплаћене запосленима у новцу, који по својој суштини не представљају накнаде у природи, што није у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем,
- (3) више исказала расходе на синтетичком конту 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи у износу од 296 хиљада динара и у истом износу мање исказала расходе на синтетичком конту 423500 – Стручне услуге јер је накнаде члановима управног и надзорног одбора који су представници оснивача евидентирала на конту 416131 - Накнаде члановима управних и надзорних одбора, који је у оквиру групе 410000 прописане за евидентирање расхода за запослене, уместо на конту 423591 - Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија, што није у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем;

3) у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01. 01. 2019. до 31. 12. 2019. године – Образац 5 нетачно исказала податке о износима остварених прихода по изворима и извршених расхода по изворима, као и податке о одобреним апропријацијама с обзиром на то да је:

(1) више исказала приходе остварене из осталих извора у колони 11 за износ од 493 хиљаде динара јер је приходе остварене од Министарства здравља евидентирала као приходе од споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице и мање исказала приходе остварене из буџета Републике у колони шест за износ од 493 хиљаде динара,

(2) у колони 4 (Износ одобрених апропријација) исказала податке о одобреним апропријацијама који не одговарају подацима из Финансијског плана Опште болнице Вршац за 2019. годину, и то:

- износе одобрених апропријација за расходе и издатке на категоријама 410000 и 510000 у већем износу од апропријација одобрених Финансијским планом за 2019. годину,

- износе одобрених апропријација за расходе на категорији 420000 у мањем износу од апропријација одобрених Финансијским планом за 2019. годину.

Као што је наведено у Резимеу налаза у ревизији финансијских извештаја и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији финансијских извештаја, Општа болница Вршац је непотпуно и нетачно исказала податке у финансијским извештајима и услед недостатака у функционисању интерне финансијске контроле.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији⁵, Пословником Државне ревизорске институције⁶ и Међународним стандардима врховних

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

⁶ „Службени гласник РС”, број 9/09



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

Скретање пажње

1) Скрећемо пажњу на Напомену број 3.3.4.2.1 – Обавезе према добављачима – конто 252000. Надзорни одбор Опште болнице Вршац у свом шестомесечном извештају није на адекватан и потпун начин, прописан одредбом члана 121 став 4 Закона о здравственој заштити, обавештавао оснивача о стању обавеза из пословања по наменама и структури обавеза у погледу њихове доспелости, што може битно утицати на вршење оснивачких права у смислу праћења пословања ове здравствене установе. Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

Остала питања

1) Управни одбор Опште болнице Вршац у периоду од децембра 2018. године до новембра 2019. године није расписао јавни конкурс за именовање директора на основу кога би се извршио избор кандидата ради утврђивања предлога оснивачу, односно Покрајинска влада у периоду од децембра 2018. године до новембра 2019. године није именовала вршиоца дужности директора на период од шест месеци. Потребно је да Управни одбор Опште болнице Вршац распише јавни конкурс за именовање директора у роковима прописаним Законом о здравственој заштити (*Описано у Напомени број 1.2 Органи Опште болнице Вршац*).

Одговорност руководства за финансијске извештаје

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

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

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

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

- Идентификујемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или



грешке; осмишљавамо и обављамо ревизијске поступке као одговор на те ризике; и прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основ за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле,

- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле субјекта ревизије,
- Процењујемо примењене рачуноводствене политике и у којој мери су разумне рачуноводствене процене које је извршило руководство.

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

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић

Државна ревизорска институција

Макензијева 41

11000 Београд, Србија

25. јун 2020. године



ПРИЛОГ I

**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.



САДРЖАЈ:

1. Резиме налаза	10
2. Резиме датих препорука	16
3. Мере предузете у поступку ревизије	18
4. Захтев за достављање одазивног извештаја	23



1. Резиме налаза

ПРИОРИТЕТ 1⁷ (висок)

Општа болница Вршац:

- 1) није обезбедила да вршилац дужности директора Опште болнице Вршац подноси Управном одбору Опште болнице Вршац и Надзорном одбору Опште болнице Вршац тромесечне извештаје о преузетим финансијским обавезама и извршењу финансијског плана за прва три квартала 2019. године, што није у складу са одредбом члана 114 став 3 Закона о здравственој заштити, који је у примени од 11. априла 2019. године, као и да тромесечни извештај о преузетим финансијским обавезама и извршењу финансијског плана за период октобар – децембар 2019. године садржи детаљније и потпуне информације о извршењу финансијског плана (*Описано у Напомени број 1.2 Органи Опште болнице Вршац*);
- 2) није обезбедила да шестомесечни извештај о раду Надзорног одбора Опште болнице Вршац за 2019. годину број: 01-1385 од 10. октобра 2019. године, који се подноси оснивачу, поднет Покрајинском секретаријату за здравство, потписује председник Надзорног одбора, а не вршилац дужности директора. Поред формалног недостатка, садржај Шестомесечног извештаја о раду Надзорног одбора Опште болнице Вршац није у складу са захтевима у погледу садржине ових извештаја прописаних одредбом члана 121 став 4 Закона о здравственој заштити (*Описано у Напомени број 1.2 Органи Опште болнице Вршац*);
- 3) није именовала руководиоца задуженог за финансијско управљање и контролу, није основала радну групу за увођење и развој система финансијског управљања и контроле, није донела акциони план за успостављање система финансијског управљања и контроле и није сачинила мапу пословних процеса (*Описано у Напомени број 2.1 Финансијско управљање и контрола*);
- 4) није усвојила стратегију управљања ризиком и регистар ризика, што није у складу са одредбом члана 6 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (*Описано у Напомени број 2.1.2 Управљање ризицима*);
- 5) утврдила је параметре у програму за обрачун плата, додатака и накнада којима није обезбедила да се обрачун дела додатака на плату и накнада плате врши у складу са прописима и то зато:
 - што је додатке на плату запослених којима је коефицијент за обрачун плате увећан по основу руковођења обрачунавала на основицу одређену применом основног коефицијента из члана 2 став 1 тачка 13) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, без увећања прописаног одредбама члана 3 став 1 тачка 11) исте уредбе и утврђеног уговором о раду, односно анексом уговора о раду закљученим са запосленим, што није у складу са одредбама члана 2 и 5 став 3 Закона о платама у државним органима и јавним службама и уговором о раду/анексом уговора о раду закљученим са запосленим лицем;
 - што запосленима који су позвани из приправности и обављали рад по позиву у дане празника није, поред плате за извршене сате прековременог рада (100% - по цени сата редовног рада) и додатка за рад на дан државног и верског празника (110% од цене по сату редовног рада), обрачунала и додаток за рад дужи од пуног радног времена (26% од од цене по сату редовног рада), што није у складу са одредбама члана 94 став 1

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



тачка 4) и ст. 2 и 3 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе;

- што није обрачунавала додатак на плату за време проведено у радном односу код послодавца (минули рад) на основну плату за извршене сате рада дужег од пуног радног времена, што није у складу са одредбама члана 2 и члана 5 став 4 Закона о платама у државним органима и јавним службама;
- што је обрачунавала накнаду плате за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан запосленима који су радили на тај дан, што није у складу са одредбама члана 114 Закона о раду и члана 99 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе;
- што је обрачунавала накнаду плате за време одсуствовања са рада на дан плаћеног одсуства по цени сата редовног рада, уместо у висини просечне плате у претходних 12 месеци, што није у складу са одредбама члана 114 Закона о раду и члана 99 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе (*Описано у Напомени број 2.1.3 Контролне активности*);

б) није умањивала сате приправности за рад по позиву извршен у дане празника запосленима који су били у приправности и позвани да раде на тај дан и за део запослених уводила приправност радним данима у трајању дужем од 16 сати, што није у складу са чланом 44 и 94 став 2 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, док је за шест запослених обрачунала накнаду плате за време одсуствовања са рада на дан плаћеног одсуства за већи број сати од броја евидентираних сати плаћеног одсуства у њиховим листама присутности (*Описано у Напомени број 2.1.3 Контролне активности*);

7) није поступила у складу са одредбама члана 18 Закона о порезу на доходак грађана с обзиром на то да:

- приликом обрачуна пореза на накнаде трошкова превоза на посао и са посла извршене у новцу за запослене којима се исплаћује накнада и за градски и за међуградски превоз није у пореску основицу урачунала целу исплаћену накнаду умањену за неопорезиви износ (него само накнаду за трошкове међуградског превоза умањену за неопорезиви износ);
- приликом исплате накнаде за превоз на посао и са посла извршене у натури (набавком месечних карата од превозника), није обрачунала, евидентирала обавезе и извршила расходе за порез на део накнаде који је изнад неопорезивног износа (*Описано у Напомени број 2.1.3 Контролне активности*);

8) није обезбедила постојање писаног трага о извршеној контроли и одобравању плаћања доспелих обавеза од стране руководиоца (директора или лица које он овласти), односно систем дуплог потписа у вези са преузимањем обавеза и плаћањем како је то прописано одредбама члана 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (*Описано у Напомени број 2.1.3 Контролне активности*);

9) вршила је отуђивање имовине расходовањем опреме без одлуке Управног одбора, осим за расходовање два возила, што није у складу са одредбама члана 119 Закона о здравственој заштити и члана 18 Статута Опште болнице Вршац (*Описано у Напомени број 2.1.3 Контролне активности*);



10) није усвојила интерни општи акт којим уређује организацију рачуноводственог система, интерне рачуноводствене контролне поступке, лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање исправа о пословној промени и другом догађају и кретање рачуноводствених исправа као и рокове за њихово достављање, што није у складу са чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству (*Описано у Напомени број 2.1.4.1 Рачуноводствени систем*);

11) није обезбедила да се у налогу за књижење обавеза према добављачима уноси стварни датум књижења, чиме је онемогућена контрола поштовања рока за књижење рачуноводствених исправа прописаног одредбама члана 16 Уредбе о буџетском рачуноводству (*Описано у Напомени број 2.1.4.1 Рачуноводствени систем*);

12) није обезбедила да рекапитулације плата и благајнички дневници, као рачуноводствене исправе на основу којих се евидентирају обавезе по основу расхода за запослене, новчана средства и приходи, поред потписа лица које је исправу саставило, садрже потписе лица које је исправу контролисало, као и лица одговорног за насталу пословну промену, што није у складу са одредбама члана 16 став 7 Уредбе о буџетском рачуноводству (*Описано у Напомени број 2.1.4.1 Рачуноводствени систем*);

13) није поступила у складу са одредбама члана 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству, одредбама чл. 11, 12 и 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, Инструкцијом о начину и поступку спровођења коначног обрачуна и усаглашавању рачуноводствених и других евиденција са даваоцима здравствених услуга, Инструкцијом за израду завршног рачуна за 2019. годину:

- јер није евидентирала у пословним књигама промет новца на девизном рачуну у износу од најмање 1.009 хиљада динара, промет обавеза по основу накнада запосленима на конту 232000 за превоз на посао и са посла исплаћених у новцу у износу од 34.028 хиљаде динара и обавеза по основу социјалне помоћи запосленима на конту 236000 за помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице у износу од 79 хиљада динара;
- јер је погрешно евидентирала промет обавеза по основу отпремнина приликом одласка у пензију у износу од 4.125 хиљада динара, обавеза по основу доприноса на терет послодавца на накнаде за привремене и повремене послове у износу од 85 хиљада динара, обавеза за накнаде члановима управног и надзорног одбора који су запослени у Општој болници Вршац у износу од 318 хиљада динара и обавеза за накнаде члановима управног и надзорног одбора који су представници оснивача у износу од 296 хиљада динара, као и расходе за додатке на плату за дежурство, приправност и рад недељом у износу од 26.828 хиљада динара (*Описано у Напомени број 2.1.4.1 Рачуноводствени систем*);

14) је евидентирала део пословних промена на субаналитичким контима која нису прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (*Описано у Напомени број 2.1.4.1 Рачуноводствени систем*);

15) није известила министра финансија о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле до 31. марта текуће године за претходну годину, подношењем одговора на упитник који припрема Централна јединица за хармонизацију, што није у складу са чланом 13 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору (*Описано у Напомени број 2.1.5 Праћење и процена система*);

16) није успоставила интерну ревизију, као елемент интерне финансијске контроле, ради обезбеђивања разумног уверавања о адекватности и функционисању постојећих процеса управљања ризиком, контроле и управљања Општом болницом Вршац и да ли ови процеси



функционишу на предвиђен начин који омогућује остварење циљева организације, сагласно члану 82 Закона о буџетском систему и Правилнику о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору (*Описано у Напомени број 2.2 Интерна ревизија*);

17) више је исказала приходе од споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице (конто 742300) у износу од 493 хиљаде динара и мање исказала приходе из буџета (конто 791100) у истом износу, с обзиром на то да је приходе остварене од Министарства здравља евидентирала као приходе од споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. На овај начин, за наведени износ више су исказани приходи у колони 11, а мање исказани приходи у колони 6 Извештаја о извршењу буџета - Образац 5. (*Описано у Напомени број 3.1.2.2.1 Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000*);

18) евидентирала је приходе остварене по основу клиничких студија, услуга пружених другим правним лицима и услуга пружених пацијентима на лични захтев на конту 742323 - Приходи од накнада за коришћење података премера, катастра непокретности и водова и за разгледање катастра непокретности, као и за услуге које пружа Републички геодетски завод, уместо на конту 742373 - Приходи од индиректних корисника Републичког фонда за здравствено осигурање који се остварују додатним активностима, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (*Описано у Напомени број 3.1.2.2.1 Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000*);

19) више је исказала расходе на контима групе 413000 - Накнаде у природи у износу од 34.028 хиљада динара и у истом износу мање исказала расходе на контима групе 415000 - Накнаде трошкова за запослене јер је на контима групе 413000 евидентирала расходе на име накнаде трошкова за превоз на посао и са посла исплаћене запосленима у новцу, који по својој суштини не представљају накнаде у природи, што није у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (*Описано у Напомени број 3.1.3.1.1.3 Накнаде у природи – конто 413000*);

20) више је исказала расходе на синтетичком конту 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи у износу од 296 хиљада динара и у истом износу мање исказала расходе на синтетичком конту 423500 – Стручне услуге јер је накнаде члановима управног и надзорног одбора који су представници оснивача евидентирала на конту 416131 - Накнаде члановима управних и надзорних одбора који припада категорији 410000 прописаној за евидентирање расхода за запослене, уместо на конту 423591 - Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија, што није у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (*Описано у Напомени број 3.1.3.1.1.4 Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416000*);

21) образовала је:

- Комисију за попис лекова и медицинских средстава на пописном месту Болничка апотека и Комисију за попис финансијске имовине и обавеза у чији састав су ушла лица која су одговорна за руковање имовином која се пописује, односно која воде аналитичку евиденцију те имовине, што није у складу са одредбама члана 7 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, који се сходно примењује;
- Централну пописну комисију чији је председник истовремено и члан Комисије за попис финансијске имовине и обавеза, чиме није обезбедила раздвајање одговорности за спровођење пописа имовине и обавеза коју имају пописне комисије и одговорности



за надзор над радом пописних комисија коју има централна пописна комисија (Описано у Напомени број 3.3.1 Попис имовине и обавеза);

22) није пописала стање дугорочне финансијске имовине, датих аванса и обавеза по основу расхода за запослене на дан 31. 12. 2019. године, што није у складу са одредбама члана 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа у Општој болници Вршац (Описано у Напомени број 3.3.1 Попис имовине и обавеза);

23) унела је туђу медицинску опрему која јој је дата на коришћење, а која се у тренутку пописа затекла у Болници у пописне листе своје имовине, уместо у посебне пописне листе туђе имовине, што није у складу са одредбама члана 3 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа у Општој болници Вршац (Описано у Напомени број 3.3.1 Попис имовине и обавеза);

24) није исказала у посебним пописним листама стање потраживања и обавеза за које не постоји уредна документација о извршеном усаглашавању са дужницима и повериоцима, што није у складу са Инструкцијом за израду завршног рачуна за 2019. годину (Описано у Напомени број 3.3.1 Попис имовине и обавеза);

25) саставила је Извештај о попису финансијске имовине и обавеза у који је уписала стање новчаних средстава у благајни и на текућим рачунима без претходно сачињених пописних листи благајне и текућих рачуна, са прегледом стања свих динарских и девизних рачуна Болнице појединачно на дан 31. 12. 2019. године, оверених од стране пописне комисије, што није у складу са одредбама члана 6 Правилника о начину и роковима вршења пописа у Општој болници Вршац и Упутством комисијама за попис имовине и обавеза за 2019. годину (Описано у Напомени број 3.3.1 Попис имовине и обавеза);

26) саставила је Извештај о спроведеном редовном попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. 12. 2019. године који није садржао податке о стварном и књиговодственом стању имовине и обавеза и евентуалне разлике између стварног и књиговодственог стања, што није у складу са одредбама члана 7 став 2 тачка 2) Правилника о начину и роковима вршења пописа у Општој болници Вршац, Вршац (Описано у Напомени број 3.3.1 Попис имовине и обавеза);

27) није утврдила вредност туђе медицинске опреме добијене на коришћење и исту није евидентирала у пословним књигама и исказала у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године на контима 351100 – Ванбилансна актива и 351200 – Ванбилансна пасива, што није у складу са одредбама члана 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Описано у Напомени број 3.3.2.1.1 Некретнине и опрема – конто 011000);

28) мање је исказала стање нефинансијске имовине у залихама и капитала у износу од 18.748 хиљада динара, колико износи вредност залиха медицинског и лабораторијског материјала које су се налазиле у одељенским магацинима на дан 31. 12. 2019. године, а за коју није извршила усклађивање књиговодственог са стварним стањем, што није у складу са одредбама члана 18 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству (Описано у Напомени број 3.3.2.2 Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000);

29) није књижила набавку дугорочне домаће финансијске имовине, евидентиране у активи на конту 111111 - Набавка домаћих дугорочних хартија од вредности, изузев акција, истовремено у корист субаналитичког конта на страни пасиве 311411 – Дугорочна домаћа финансијска имовина, што није у складу са одредбама члана 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Описано у Напомени број 3.3.3.1 Дугорочна финансијска имовина – конто 110000);

30)

- књижила је дати аванс за набавку нефинансијске имовине у сталним средствима (медицинска опрема) на конту 123200 – Дати аванси, депозити и кауције који је прописан за евидентирање нефинансијске имовине у залихама, уместо на конту



015200 – Аванси за нефинансијску имовину, прописаном, између осталог, и за евидентирање аванса за опрему, што није у складу са одредбама чл. 10 и 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем;

- није књижила неискоришћене, односно непокривене дате авансе, евидентирани у активи, истовремено у корист одговарајућег субаналитичког конта конта 291212 – Плаћени аванси за нематеријална улагања и основна средства на страни пасиве, уз истовремено задужење субаналитичког конто 131119 – Остали унапред плаћени расходи уз одобрење субаналитичког конта 311151 – Нефинансијска имовина у припреми, што није у складу са одредбама члана 4 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова (*Описано у Напомени број 3.3.3.2.3 Краткорочни пласмани – конто 123000*);

31) није разматрала услове за отпис неискоришћених аванса који потичу из ранијих година и за која не постоји могућност реализације или је она неизвесна (*Описано у Напомени број 3.3.3.2.3 Краткорочни пласмани – конто 123000*);

32) мање је исказала у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године стање обавеза по основу расхода за запослене на крају претходне године у износу од најмање 23.223 хиљаде динара и у пословним књигама за 2019. годину потценила почетно стање обавеза по основу расхода за запослене у истом износу јер није евидентирала у пословним књигама за 2018. годину и исказала у Билансу стања на дан 31. 12. 2018. године обавезе по основу расхода за плате, додатке и накнаде и обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца које се односе на други део плате за децембар 2018. године, а које су измирене у 2019. години (*Описано у Напомени број 3.3.4.1 Обавезе по основу расхода за запослене – конто 230000*);

33) у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године – Образац 1:

- мање је исказала почетно стање Обавеза по основу осталих расхода (240000) и Активна временска разграничења (131000) у износу од 5.638 хиљада динара и
- мање је исказала Обавезе по основу осталих расхода (240000) и Активна временска разграничења (131000) за обрачунату камату по основу кашњења у измирењу обавеза у току 2019. године у износу од 467 хиљада динара (*Описано у Напомени број 3.3.4.2.1 Обавезе према добављачима – конто 252000*);

ПРИОРИТЕТ 2⁸ (средњи)

34) у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2019. – 31. 12. 2019. године – Образац 5 у колони 4 (Износ одобрених апропријација) исказала је:

- износе одобрених апропријација за расходе и издатке на категоријама 410000 и 510000 у већем износу од апропријација одобрених Финансијским планом за 2019. годину,
- износе одобрених апропријација за расходе на категорији 420000 у мањем износу од апропријација одобрених Финансијским планом за 2019. годину;
- планиране приходе на категоријама 740000 и 780000 у већем износу од планираног Финансијским планом за 2019. годину, што није у складу са одредбом члана 10 став 2 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова (*Описано у Напомени број 3.1 Извештај о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2019. до 31. 12. 2019. године – Образац 5*);

⁸ **ПРИОРИТЕТ 2**– грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.



2. Резиме датих препорука

Одговорним лицима Опште болнице Вршац препоручује се:

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

- 1) да обезбеде да извештаје о раду Надзорног одбора Опште болнице Вршац, који се подносе оснивачу најмање два пута годишње, потписује председник Надзорног одбора и да исти обухватају прописане податке који су од значаја за финансијску одрживост здравствене установе (*Описано у Напомени број 1.2 Органи Опште болнице Вршац, Препорука број 1*);
- 2) да именују руководиоца задуженог за финансијско управљање и контролу, оснују радну групу за увођење и развој система финансијског управљања и контроле, донесу акциони план за успостављање система финансијског управљања и контроле и сачине мапе пословних процеса (*Описано у Напомени број 2.1 Финансијско управљање и контрола, Препорука број 2*);
- 3) да усвоје стратегију управљања ризиком, да је редовно ажурирају и да спроводе контроле које служе свођењу 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 број 2.1.2 Управљање ризицима, Препорука број 3*);
- 4) да предузму мере и активности којима ће обезбедити да се плаћање обавеза врши по претходно извршеној контроли и одобрењу плаћања од стране овлашћеног лица за које постоји писани траг, односно да обезбеде систем дуплог потписа у вези са вршењем плаћања (*Описано у Напомени број 2.1.3 Контролне активности, Препорука број 4*);
- 5) да отуђивање имовине расходовањем спроводе на основу одлука Управног одбора (*Описано у Напомени број 2.1.3 Контролне активности, Препорука број 5*);
- 6) да извештавају министра надлежног за послове финансија о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле подношењем одговора на упитник који припрема Централна јединица за хармонизацију у складу са одредбама Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору (*Описано у Напомени број 2.1.5 Праћење и процена система, Препорука број 6*);
- 7) да успоставе интерну ревизију (*Описано у Напомени број 2.2 Интерна ревизија, Препорука број 7*);
- 8) да:
 - образују комисије за попис имовине и обавеза у складу са одредбама члана 7 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, који се сходно примењује;
 - обезбеде раздвајање одговорности за спровођење пописа имовине и обавеза коју имају пописне комисије и одговорности за надзор над радом пописних комисија коју има централна пописна комисија, тако што ће онемогућити да једно лице истовремено буде у саставу комисије за попис и централне пописне комисије која врши надзор над њеним радом (*Описано у Напомени број 3.3.1 Попис имовине и обавеза, Препорука број 9*);
- 9) да пописом обухвате целокупну имовину и обавезе у складу са одредбама члана 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа у Општој болници Вршац (*Описано у Напомени број 3.3.1 Попис имовине и обавеза, Препорука број 10*);



- 10) да имовину других правних лица пописују у складу са одредбом члана 3 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа у Општој болници Вршац (*Описано у Напомени број 3.3.1 Попис имовине и обавеза, Препорука број 11*);
- 11) да стање потраживања и обавеза за које не постоји уредна документација о извршеном усаглашавању са дужницима и повериоцима на дан састављања финансијских извештаја исказују на посебним пописним листама (*Описано у Напомени број 3.3.1 Попис имовине и обавеза, Препорука број 12*);
- 12) да попис новчаних средстава у благајни и на текућим рачунима врше на пописним листама које оверава пописна комисија и на основу којих се саставља извештај о извршеном попису у складу са одредбама члана 6 Правилника о начину и роковима вршења пописа у Општој болници Вршац (*Описано у Напомени број 3.3.1 Попис имовине и обавеза, Препорука број 13*);
- 13) да састављају извештај о попису имовине и обавеза на начин да он садржи све обавезне податке утврђене одредбама члана 7 став 2 тачка 2) Правилника о начину и роковима вршења пописа у Општој болници Вршац (*Описано у Напомени број 3.3.1 Попис имовине и обавеза, Препорука број 14*);
- 14) да врше усклађивање књиговодственог стања нефинансијске имовине у залихама са стварним стањем које је утврђено пописом (*Описано у Напомени број 3.3.2.2 Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000, Препорука број 15*).

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

- 15) да у колону 4 Извештаја о извршењу буџета – Образац 5 уносе износе апропријација одобрене Финансијским планом Опште болнице Вршац на који је сагласност дао Републички фонд за здравствено осигурање (*Описано у Напомени број 3.1 Извештај о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2019. до 31. 12. 2019. године – Образац 5, Препорука број 8*);



3. Мере предузете у поступку ревизије

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

1. *да директор редовно Управном одбору и Надзорном одбору Опште болнице Вршац подноси тромесечне извештаје о преузетим финансијским обавезама и извршењу финансијског плана*

Одговорна лица Опште болнице Вршац су прихватила препоруку „да директор редовно Управном одбору и Надзорном одбору Опште болнице Вршац подноси тромесечне извештаје о преузетим финансијским обавезама и извршењу финансијског плана“ и као доказ доставила Извештај Надзорном и Управном одбору Опште болнице Вршац за период јануар-март 2020. године, број 01-790 од 23. јуна 2020. године.

2. *да измене параметре у програму за обрачун плата, додатака и накнада и обезбеде правилну и потпуну примену прописа који уређују ову област;*

Одговорна лица Опште болнице Вршац су прихватила препоруку „да измене параметре у програму за обрачун плата, додатака и накнада и обезбеде правилну и потпуну примену прописа који уређују ову област“ и као доказ доставила платне листе за месец март и мај 2020. године.

3. *да уводе приправност у трајању до прописаног лимита и умањују сате приправности за извршене сате рада по позиву у време приправности у складу са чланом 44 и 95 став 2 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе и да обрачунавају накнаду плате за време одсуствовања са рада на дан плаћеног одсуства на основу евидентираних дана коришћења плаћеног одсуства у листама присутности на раду, као доказа да је запослени решењем одобрено плаћено одсуство заиста и користио;*

Одговорна лица Опште болнице Вршац су прихватила препоруку „да уводе приправност у трајању до прописаног лимита и умањују сате приправности за извршене сате рада по позиву у време приправности у складу са чланом 44 и 95 став 2 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе и да обрачунавају накнаду плате за време одсуствовања са рада на дан плаћеног одсуства на основу евидентираних дана коришћења плаћеног одсуства у листама присутности на раду, као доказа да је запослени решењем одобрено плаћено одсуство заиста и користио“ и као доказ доставила рекапитулацију обрачуна плате за мај 2020. године по врстама примања, решења којим се одобрава плаћено одсуство за одређен број запослених, евиденције о присутности за месец мај 2020. године и платне листе за месец мај 2020. године за те запослене.

4. *да обезбеде да се обрачун пореза на накнаде у натури и накнаде трошкова запосленима за превоз на посао и са посла врши у складу са Законом о порезу на доходак грађана;*

Одговорна лица Опште болнице Вршац су прихватила препоруку „да обезбеде да се обрачун пореза на накнаде у натури и накнаде трошкова запосленима за превоз на посао и са посла врши у складу са Законом о порезу на доходак грађана“ и као доказ доставила рекапитулацију обрачуна накнаде трошкова превоза на посао и са посла извршене у новцу за месец мај 2020. године, рекапитулацију обрачуна пореза на део накнаде трошкова превоза на посао и са посла извршене у натури за месец мај 2020. године, који је изнад неопорезивог износа, књиговодствене картице конта 232111 – Обавезе по основу нето накнада запосленима, 232211 – Обавезе по основу пореза на накнаде запосленима и 235211 – Обавезе по основу пореза на накнаде у натури.



5. да усвоје интерни општи акт којим би се ближе уредила организација рачуноводственог система, система интерне рачуноводствене контроле и друга питања прописана одредбом члана 16 став 9 Уредбе о буџетском рачуноводству;

Одговорна лица Опште болнице Вршац су прихватила препоруку „да усвоје интерни акт којим ће уредити 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 складу са Уредбом о буџетском рачуноводству“ и као доказ доставила Правилник о организацији и вођењу буџетског рачуноводства у Општој болници Вршац број: 01-295, усвојен од Управног одбора Опште болнице Вршац 2. марта 2020. године.

6. да обезбеде да се књижење рачуноводствених исправа врши према стварном датуму књижења у циљу ефикасније контроле поштовања рокова за књижење прописаних Уредбом о буџетском рачуноводству.

Одговорна лица Опште болнице Вршац су прихватила препоруку „да обезбеде да се књижење рачуноводствених исправа врши према стварном датуму књижења у циљу ефикасније контроле поштовања рокова за књижење прописаних Уредбом о буџетском рачуноводству“ и као доказ доставила књиговодствену картицу конта 252111 – Добављачи у земљи, као и фактуре добављача прокњижене налогом за књижење број: 3030-2020-0032 од 18. 5. 2020. године

7. да обезбеде да рачуноводствене исправе, поред потписа лица које је исправу саставило, садрже потписе лица које је исправу контролисало, као и лица одговорног за насталу пословну промену у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству;

Одговорна лица Опште болнице Вршац су прихватила препоруку „да обезбеде да рачуноводствене исправе, поред потписа лица које је исправу саставило, садрже потписе лица које је исправу контролисало, као и лица одговорног за насталу пословну промену у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству“, и као доказ доставила рекапитулацију плате за месец април 2020. године и благајнички дневник на дан 1. 4. 2020. године који су оверени од стране лица које је исправу саставило, лица које је исправу контролисало, као и лица одговорног за насталу пословну промену.

8. да новчана средства на девизном рачуну, обавезе по основу расхода за запослене, остале обавезе и расходе за плате, додатке и накнаде књиже у складу са одредбама члана 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама чл. 11, 12 и 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем;

Одговорна лица Опште болнице Вршац су прихватила препоруку „да новчана средства на девизном рачуну, обавезе по основу расхода за запослене, остале обавезе и расходе за плате, додатке и накнаде књиже у складу са одредбама члана 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама чл. 11, 12 и 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем“, и као доказ доставила субаналитичку картицу конта 121414 – Остали девизни рачуни, субаналитичке картице конта групе 232000 - Обавезе по основу накнада запосленима, 233000 - Обавезе за награде и остале посебне расходе, 236000 - Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима, 237000 - Службена путовања и услуге по уговору, субаналитичку картицу конта 254921 - Обавезе према члановима управног и надзорног одбора, рекапитулацију обрачуна плате за месец април 2020. године и субаналитичке картице конта групе 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених.



9. *да пословне промене евидентирају на одговарајућим контима прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем;*

Одговорна лица Опште болнице Вршац су прихватила препоруку „да пословне промене евидентирају на одговарајућим контима прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем“ и као доказ доставила књиговодствене картице конта прописаних Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем на којима врши евидентирање пословних промена које је раније евидентирала на контима која нису прописана овим правилником.

10. *да евидентирање прихода од продаје добара и услуга врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем;*

Одговорна лица Опште болнице Вршац су прихватила препоруку „да евидентирање прихода од продаје добара и услуга врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем“, и као доказ доставила књиговодствену картицу конта 7911111 – Приход од Министарства здравља.

11. *да евидентирање прихода од продаје добара и услуга врше на субаналитичким контима који одговарају природи делатности здравствених установа и који су за ту сврху прописани Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем;*

Одговорна лица Опште болнице Вршац су прихватила препоруку „да евидентирање прихода од продаје добара и услуга врше на субаналитичким контима који одговарају природи делатности здравствених установа и који су за ту сврху прописани Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем“, и као доказ доставила књиговодствене картице конта 7423731 - Приходи индиректних корисника РФЗО Клиничке студије и конта 742373 - Приходи индиректних корисника РФЗО додатне активности.

12. *да евидентирање расхода за накнаде у натури и расхода за накнаде трошкова за запослене врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем;*

Одговорна лица Опште болнице Вршац су прихватила препоруку „да евидентирање расхода за накнаде у натури и расхода за накнаде трошкова за запослене врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем“ и као доказ доставила рекапитулацију обрачуна накнаде трошкова за превоз на посао и са посла извршене у новцу за месец април 2020. године и субсубаналитичке картице конта 415112 – Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла.

13. *да евидентирање расхода за накнаде члановима управног и надзорног одбора који су представници оснивача врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.*

Одговорна лица Опште болнице Вршац су прихватила препоруку „да евидентирање расхода за накнаде члановима управног и надзорног одбора који су представници оснивача врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем“, и као доказ доставила рекапитулације обрачуна накнаде члановима управног и надзорног одбора за месец мај 2020. године и књиговодствене картице конта 416131 – Накнаде члановима управних и надзорних одбора и 423591 - Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија.



14. да утврде вредност опреме добијене на коришћење, тако што ће прибавити податак о вредности од лица које је дало опрему на коришћење, односно формирањем посебне сопствене комисије или ангажовањем независног проценитеља и да исту евидентирају у пословним књигама и искажу у финансијским извештајима на синтетичким контима 351100 – Ванбилансна актива и 351200 – Ванбилансна пасива у складу са одредбама члана 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Одговорна лица Опште болнице Вршац су прихватила препоруку „да утврде вредност опреме добијене на коришћење и да исту евидентирају у пословним књигама и искажу у финансијским извештајима на синтетичким контима 351100 – Ванбилансна актива и 351200 – Ванбилансна пасива у складу са одредбама члана 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем“, и као доказ доставила „Спецификацију HD апарата добављача „Fresenius Medical Care“ по Оквирном уговору о пословној сарадњи бр. 01-1824 од 4. децембра 2018. године и Анекса I бр. 01-617 од 25. априла 2019. године и Анекса II бр. 01-1868 од 26. децембра 2019. године“, у којем је наведена вредност апарата добијених на коришћење, налог за књижење којим је опрема добијена на коришћење искњижена из помоћне књиге основних средстава Опште болнице Вршац и налози за књижење број 3070-2020-0017/0001 и број 3070-2020-0017/0002 (оба налога са датумом 1. јун 2020. године), којим је наведена опрема прокњижена на контима 351151 – Остала ванбилансна актива и 352151 – Остала ванбилансна пасива, као и картице наведених конта.

15. да набавку дугорочне финансијске имовине књиже у складу са одредбама члана 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем;

Одговорна лица Опште болнице Вршац су прихватила препоруку „да набавку дугорочне финансијске имовине књиже у складу са одредбама члана 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем“, и као доказ доставила књиговодствене картице конта 111111 - Набавка домаћих дугорочних хартија од вредности, изузев акција и конта 311411 – Дугорочна домаћа финансијска имовина.

16. да књижење датих аванса за опрему спроводе у складу са одредбама члана 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и члана 4 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова;

Одговорна лица Опште болнице Вршац су прихватила препоруку „да књижење датих аванса за опрему спроводе у складу са одредбама члана 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и члана 4 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова“, извршила пренос аванса за опрему са конта 123200 - Дати аванси, депозити и кауције на прописана конта и као доказ доставила књиговодствене картице конта 015225 - Аванси за медицинску и лабораторијску опрему, 123200 - Дати аванси, депозити и кауције, 131119 – Остали унапред плаћени расходи, 291212 – Плаћени аванси за нематеријална улагања у основна средства, 311151 – Нефинансијска имовина у припреми, 311911 – Остали сопствени извори.



17. *да испитају могућност реализације датог аванса који потиче из ранијих година и размотре услове за његов отпис уколико могућност реализације не постоји или је она неизвесна;*

Одговорна лица Опште болнице Вршац су прихватила препоруку „да испитају могућност реализације датог аванса који потиче из ранијих година и размотре услове за његов отпис уколико могућност реализације не постоји или је она неизвесна“ извршила отпис аванса из 2002. године за набавку скенера и као доказ доставила Одлуку Управног обора Опште болнице Вршац број: 01-739/8 од 23. јуна 20120. године и књиговодствене картице конта 015225 - Аванси за медицинску и лабораторијску опрему, 131119 – Остали унапред плаћени расходи, 291212 – Плаћени аванси за нематеријална улагања у основна средства и 311151 – Нефинансијска имовина у припреми.

18. *да евидентирају у пословним књигама и искажу у финансијским извештајима обавезе по основу расхода за запослене преузете у години за коју се састављају финансијски извештаји;*

Одговорна лица Опште болнице Вршац су прихватила препоруку „да евидентирају у пословним књигама и искажу у финансијским извештајима обавезе по основу расхода за запослене преузете у години за коју се састављају финансијски извештаји“ и евидентирала у пословним књигама за 2019. годину и исказала у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године обавезе по основу расхода за запослене у износу од 29.436 хиљада динара, које се односе на други део плате за месец децембар 2019. године и обавезе по основу накнада за боловање преко 30 дана, преузете у 2019. години, а измирене у 2020. години.

19. *да обавезе за камату евидентирају у пословним књигама и исказују у финансијским извештајима;*

Одговорна лица Опште болнице Вршац су прихватила препоруку „да обавезе за камату евидентирају у пословним књигама и исказују у финансијским извештајима“ и као доказ доставила Извод отворених ставки ЈКП „Други октобар“ за период од 1. 1. 2019. до 31. 12. 2019. године од 11. 5. 2020. године о износу дуговане камате, налог за књижење број 3070-2020-0014/0002 од 12. маја 2020. године и картицу конта 241123 – Обавезе по основу отплате камата нивоу градова, на ком је прокњижен дуговани износ за камату.



4. Захтев за достављање одазивног извештаја

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

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

Субјект ревизије, Општа болница Вршац, Вршац, у одазивном извештају треба да исказе мере исправљања по основу откривених неправилности односно свих налаза датих у Извештају о ревизији финансијских извештаја који могу да садрже и препоруке за њихово отклањање.

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

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

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

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



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



САДРЖАЈ:

1. Основни подаци о субјекту ревизије	27
1.1 Оснивање Опште болнице Вршац	27
1.2 Органи Опште болнице Вршац.....	28
2. Интерна финансијска контрола	30
2.1 Финансијско управљање и контрола.....	31
2.1.1 Контролно окружење	32
2.1.2 Управљање ризицима.....	32
2.1.3 Контролне активности	33
2.1.4 Информације и комуникација	40
2.1.4.1 Рачуноводствени систем	40
2.1.5 Праћење и процена система	46
2.2 Интерна ревизија.....	47
3. Завршни рачун.....	47
3.1 Извештај о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2019. до 31. 12. 2019. године – Образац 5	48
3.1.1 Финансијски план.....	50
3.1.2 Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине	50
3.1.2.2 Текући приходи.....	51
3.1.2.2.1 Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000	51
3.1.2.2.2 Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000.....	53
3.1.2.2.3 Приходи из буџета– конто 791000.....	55
3.1.3 Текући расходи и издаци за нефинансијску имовину	56
3.1.3.1 Текући расходи – класа 400000	57
3.1.3.1.1 Расходи за запослене – конто 410000.....	57
3.1.3.1.1.1 Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000.....	57
3.1.3.1.1.2 Социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000	64
3.1.3.1.1.3 Накнаде у натури - конто 413000.....	65
3.1.3.1.1.4 Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416000	67
3.1.3.1.2 Коришћење услуга и роба – конто 420000.....	68
3.1.3.1.2.1 Стални трошкови – конто 421000.....	69
3.1.3.1.2.2 Услуге по уговору – конто 423000.....	72
3.1.3.1.2.3 Текуће поправке и одржавање – конто 425000.....	74
3.1.3.1.2.4 Материјал – конто 426000	77
3.1.3.2 Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000.....	79



3.1.3.2.1	Машине и опрема – конто 512000	79
3.2	Биланс прихода и расхода	80
3.3	Биланс стања.....	81
3.3.1	Попис имовине и обавеза.....	82
3.3.2	Нефинансијска имовина – конто 000000.....	88
3.3.2.1	Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000.....	88
3.3.2.1.1	Некретнине и опрема – конто 011000	88
3.3.2.2	Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000.....	91
3.3.3	Финансијска имовина – конто 100000.....	92
3.3.3.1	Дугорочна финансијска имовина – конто 110000.....	93
3.3.3.2	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани – конто 120000.....	93
3.3.3.2.1	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности – конто 121000.....	94
3.3.3.2.2	Краткорочна потраживања – конто 122000	95
3.3.3.2.3	Краткорочни пласмани – конто 123000	96
3.3.3.3	Активна временска разграничења – конто 130000	98
3.3.4	Обавезе – конто 200000.....	98
3.3.4.1	Обавезе по основу расхода за запослене – конто 230000	99
3.3.4.2	Обавезе из пословања - конто 250000.....	101
3.3.4.2.1	Обавезе према добављачима – конто 252000	101
3.3.4.3	Пасивна временска разграничења – конто 290000	103
3.4	Извештај о капиталним издацима и примањима	103
3.5	Извештај о новчаним токовима	103
4.	Потенцијалне обавезе	105
5.	Друга питања у поступку ревизије	105



1. Основни подаци о субјекту ревизије

Субјект ревизије:	Општа болница Вршац Абрашевићева бб, 26300 Вршац
Период ревизије:	2019. година
Предмет ревизије:	финансијски извештаји
Матични број:	08904944
Порески идентификациони број (ПИБ):	106146292
Шифра делатности:	86.10 - делатност болнице која обухвата дијагностичке активности, краткотрајно или дуготрајно лечење у болници које укључује услуге медицинског и немедицинског особља; услуге лабораторија и техничке услуге, укључујући радиолошке и анестезиолошке услуге и др.; услуге хитне помоћи; услуге болничке апотеке, услуге исхране и друге болничке услуге; услуге медицинског третмана као што је стерилизација или прекид трудноће, са смештајем и активности у склопу дневних болница; 86.22 - специјалистичку медицинску праксу која обухвата консултације и лечење у области специјалистичких грана од стране доктора медицине специјалиста; 86.90 - осталу здравствену заштиту која обухвата и активности медицинских лабораторија за анализу крви, медицинску, односно клиничку биохемију, патохистологију; санитарски превоз пацијената, из интерне медицине, педијатрије, гинекологије и акушерства, хирургије, ортопедије са трауматологијом, урологије, оториноларингологије, офталмологије, инфектологије и из других грана медицине у складу, са Законом о здравственој заштити и Уредбом о Пану мреже здравствених установа; 38.22 - третман и одлагање опасног отпада који обухвата одлагање и третман пре одлагања опасног чврстог, токсичног и инфективног медицинског отпада и рад постројења за третман опасног отпада; 49.41 - друмски превоз терета који обухвата превоз отпада и отпадних материјала без сакупљања и одлагања (инфективни, токсични медицински отпад).
Бројеви рачуна за обављање делатности:	840-0000000799661-52 – буџетски рачун 840-0000000784667-26 – сопствени приходи 840-0000001265761-07 – рачун боловања 504101-100170117 – рачун донације 2 - наменски депозити у инострану валути

До сада нисмо вршили ревизију финансијских извештаја Опште болнице Вршац (у даљем тексту: Болница), нити смо о томе издавали извештаје за године које су претходиле години која је предмет ревизије.

1.1 Оснивање Опште болнице Вршац

Болница је основана Одлуком о оснивању Опште болнице Вршац, Вршац услед поделе Здравственог центра „Вршац“, Вршац број: 022-00011/2009, коју је донело Извршно веће Аутономне покрајине Војводине на 30. седници од 14. јануара 2009. године. Одлуком о изменама Одлуке о оснивању Опште болнице Вршац, Вршац услед поделе Здравственог центра „Вршац“, Вршац, број 01-1072 од 23. новембра 2011. године, измењен је члан 1 у ставу 2 којим се уређује да је оснивач Опште болнице Влада Аутономне покрајине Војводине, са седиштем у Новом Саду, Булевар Михајла Пупина 16.

Статут Опште болнице Вршац⁹ донео је Управни одбор на седници одржаној 10. марта 2009. године, на који је Министарство здравља дало претходно мишљење број: 110-00-63/09-02 од 16. марта 2009. године и Извршно веће Аутономне покрајине Војводине сагласност Решењем број: 022-00236/2009 од 15. априла 2009. године. Статутом Опште болнице Вршац уређена је делатност, унутрашња организација, управљање, пословање, услови за именовање и разрешење директора органи и стручни органи као и друга питања од значаја за рад и пословање Болнице. Делатност Болнице је утврђена Законом о здравственој

⁹ број: 01-177 од 10. марта 2009. године



заштити и Статутом Опште болнице Вршац. Одлуком о изменама Статута Опште болнице Вршац број: 01-209 од 22. марта 2011. године извршене су измене Статута Опште болнице Вршац, на који је Министарство здравља дало претходно мишљење број: 110-00-160/2011-02 од 19. априла 2011. године и Влада Аутономне покрајине Војводине сагласност Решењем број: 022-386/2011 од 22. јуна 2011. године. Одлуком о допуни Статута Опште болнице Вршац број: 01-67 од 23. јануара 2013. године извршене су допуне Статута Опште болнице Вршац, на који је Влада Аутономне покрајине Војводине дала сагласност Решењем број: 022-263/2013 од 17. априла 2013. године.

1.2 Органи Опште болнице Вршац

Одредбама члана 113 ст. 1 и 2 Закона о здравственој заштити¹⁰ прописано је да су органи здравствене установе у јавној својини: директор, управни одбор и надзорни одбор, као и да здравствена установа може имати и заменика директора, који се именује и разрешава под условима, на начин и по поступку који је прописан за именовање и разрешење директора здравствене установе. Одредбама члана 16 Статута Опште болнице Вршац, Вршац је утврђено да су органи Опште болнице Вршац: Директор, заменик директора, Управни одбор и Надзорни одбор, које именује и разрешава оснивач.

Директор

Директор здравствене установе, сагласно одредби члана 131 став 1 Закона о здравственој заштити¹¹ који је био у примени до 11. априла 2019. године, односно сагласно одредби члана 114 став 1 Закона о здравственој заштити који је у примени од 11. априла 2019. године, организује рад и руководи процесом рада, представља и заступа здравствену установу и одговоран је за законитост рада здравствене установе. Надлежност директора је уређена и чланом 15 Статута Опште болнице Вршац, Вршац. Одредбама члана 132 Закона о здравственој заштити који је био у примени до 11. априла 2019. године, односно одредбама члана 116 Закона о здравственој заштити који је у примени од 11. априла 2019. године, прописано је да се директор здравствене установе именује на основу јавног конкурса који расписује управни одбор здравствене установе, а затим на основу предлога управног одбора оснивач именује директора на период од четири године.

Покрајинска влада донела је Решење 127 број: 022-598/2019 од 5. новембра 2019. године о именовању актуелног вршиоца дужности директора Болнице на период од шест месеци. Функцију вршиоца дужности директора до 17. новембра 2019. године обављало је друго лице именовано од Покрајинске владе Решењем 127 број: 022-335/2018 од 25. априла 2018. године. У периоду од децембра 2018. године до новембра 2019. године није расписиван конкурс за именовање директора Болнице, нити је Покрајинска влада доносила решења о именовању вршилаца дужности. На тај начин се може довести у питање ко је лице овлашћено за представљање и заступање Института по истеку мандатног периода од шест месеци на који је извршено именовање вршиоца дужности. У 2019. години, као периоду на који се односи ревизија, послови директора Болнице обављани су у својству вршиоца дужности директора на основу Решења Покрајинске владе 127 број: 022-335/2018 од 25. априла 2018. године којим је вршилац дужности именован на период од шест месеци. На тај начин, исто лице је обављало послове вршиоца дужности директора а да у периоду од децембра 2018. године до новембра 2019. године Управни одбор Болнице није расписивао конкурс за именовање директора, нити су од оснивача доношена решења о именовању вршиоца дужности по истеку мандатног периода од шест месеци. Обављање послова вршиоца дужности директора Болнице, с тим да није расписиван јавни конкурс за избор

¹⁰ „Службени гласник РС”, бр. 25/19

¹¹ „Службени гласник РС”, бр. 107/05...105/17 други закон



кандидата и достављан предлог оснивачу, као и без доношења решења о именовању вршиоца дужности директора од оснивача Болнице, није било у складу са чл. 132-134 Закона о здравственој заштити који је био у примени до 11. априла 2019. године, односно није у складу са чл. 116 и 117 Закона о здравственој заштити који је у примени од 11. априла 2019. године.

У поступку ревизије нису презентовани тромесечни извештаји вршиоца дужности директора Управном одбору и Надзорном одбору Опште болнице Вршац о преузетим финансијским обавезама и извршењу финансијског плана по кварталима за прва три квартала 2019. године. Презентован је Финансијски извештај за период октобар – децембар 2019. године број 01-201/2 од 11. фебруара 2020. године упућен од в.д. директора Управном одбору и Надзорном одбору Опште болнице Вршац, у коме нису садржане детаљније и потпуне информације о извршењу финансијског плана. Вршилац дужности директора, сагласно одредби члана 114 став 4 Закона о здравственој заштити, поднео је Управном одбору Опште болнице Вршац Извештај о раду и пословању за период I – VI 2019. године број: 01-1217 од 26. августа 2019. године.

Одредбама члана 114 ст. 3 и 4 Закона о здравственој заштити, који је у примени од 11. априла 2019. године, прописано је да директор подноси управном и надзорном одбору писмени тромесечни извештај о преузетим финансијским обавезама и извршењу финансијског плана, односно управном одбору подноси писмени шестомесечни извештај о пословању здравствене установе.

Остала питања

Управни одбор Опште болнице Вршац у периоду од децембра 2018. године до новембра 2019. године није расписао јавни конкурс за именовање директора на основу кога би се извршио избор кандидата ради утврђивања предлога оснивачу, односно Покрајинска влада у периоду од децембра 2018. године до новембра 2019. године није именovala вршиоца дужности директора на период од шест месеци. Потребно је да Управни одбор Опште болнице Вршац распише јавни конкурс за именовање директора у роковима прописаним Законом о здравственој заштити.

Налаз: Вршилац дужности директора Опште болнице Вршац није Управном одбору Опште болнице Вршац и Надзорном одбору Опште болнице Вршац подносио тромесечне извештаје о преузетим финансијским обавезама и извршењу финансијског плана за прва три квартала 2019. године, што није у складу са одредбом члана 114 став 3 Закона о здравственој заштити, који је у примени од 11. априла 2019. године, док тромесечни извештај о преузетим финансијским обавезама и извршењу финансијског плана за период октобар – децембар 2019. године не садржи детаљније и потпуне информације о извршењу финансијског плана.

Мере предузете у поступку ревизије: Одговорна лица Опште болнице Вршац су прихватила препоруку „да директор редовно Управном одбору и Надзорном одбору Опште болнице Вршац подноси тромесечне извештаје о преузетим финансијским обавезама и извршењу финансијског плана“ и као доказ доставила Извештај Надзорном и Управном одбору Опште болнице Вршац за период јануар-март 2020. године, број 01-790 од 23. јуна 2020. године.

Управни одбор

Надлежност управног одбора здравствене установе прописана је одредбом члана 136 став 1 Закона о здравственој заштити који је био у примени до 11. априла 2019. године, односно одредбом члана 119 став 1 Закона о здравственој заштити који је у примени од 11. априла 2019. године, као и одредбом члана 18 Статута Опште болнице Вршац. Одредбом члана 120 став 1 Закона о здравственој заштити прописано је да управни одбор болнице има три члана, од којих је један члан из здравствене установе а два члана су представници оснивача. Чланове управног одбора именује оснивач на период од четири године.



Надзорни одбор

Надлежност надзорног одбора здравствене установе, као органа који врши надзор над пословањем здравствене установе, прописана је одредбом члана 138 став 1 Закона о здравственој заштити који је био у примени до 11. априла 2019. године, односно одредбом члана 121 став 1 Закона о здравственој заштити који је у примени од 11. априла 2019. године, док је надлежност овог органа у Болници прописана и чланом 20 Статута Опште болнице Вршац, Вршац. Одредбом члана 122 став 1 Закона о здравственој заштити прописано је да надзорни одбор има три члана, од којих је један члан из здравствене установе а два члана су представници оснивача.

У поступку ревизије презентован је Шестомесечни извештај о раду Надзорног одбора Опште болнице Вршац, Вршац за 2019. годину, који се подноси оснивачу број: 01-1385 од 10. октобра 2019. године поднет Покрајинском секретаријату за здравство. Наведени извештај потписан је од вршиоца дужности директора, уместо да је потписан од председника Надзорног одбора. Такође, садржина извештаја није у складу са захтевима прописаним у одредби члана 121 став 4 Закона о здравственој заштити.

Одредбама члана 121 ст. 3 и 4 Закона о здравственој заштити, који је у примени од 11. априла 2019. године, прописано је да надзорни одбор здравствене установе најмање два пута годишње подноси оснивачу извештај о свом раду и садржина извештаја.

Налаз: Шестомесечни извештај о раду Надзорног одбора Опште болнице Вршац, Вршац за 2019. годину, који се подноси оснивачу број: 01-1385 од 10. октобра 2019. године поднет Покрајинском секретаријату за здравство потписан је од вршиоца дужности директора, уместо да је потписан од председника Надзорног одбора. Поред формалног недостатка, садржај Шестомесечног извештаја о раду Надзорног одбора Опште болнице Вршац, Вршац није у складу са захтевима у погледу садржине ових извештаја прописаних одредбом члана 121 став 4 Закона о здравственој заштити.

Ризик: Неподношењем извештаја о раду Надзорног одбора, као и извештаја чија садржина није у складу са прописаном садржином, онемогућава се остваривање надзора над пословањем здравствене установе и континуирана контрола рада и пословања здравствене установе од стране оснивача што је смисао решења из члана 121 ст. 3 и 4 Закона о здравственој заштити

Препорука број 1. Препоручујемо одговорним лицима Опште болнице Вршац да обезбеде да извештаје о раду Надзорног одбора Опште болнице Вршац, који се подносе оснивачу најмање два пута годишње, потписује председник Надзорног одбора, као и да исти обухватају прописане податке који су од значаја за финансијску одрживост здравствене установе.

2. Интерна финансијска контрола

Интерна финансијска контрола представља скуп политика и процедура које руководство успоставља у циљу економичног, ефикасног и ефективног испуњавања циљева субјекта ревизије, поштовања спољашњих правила и политика управљања, заштите имовине и података, спречавања и препознавања превара и грешака, очувања квалитета рачуноводствених евиденција и правовременог пружања поузданих финансијских и управљачких информација.

Интерна контрола у јавном сектору код корисника јавних средстава обухвата:

- 1) финансијско управљање и контролу;
- 2) интерну ревизију;



- 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

Сагласно Правилнику о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору¹², финансијско управљање и контрола је систем политика, процедура и активности које успоставља, одржава и редовно ажурира руководиоца корисника јавних средстава, а којим се управљајући ризицима обезбеђује уверавање у разумној мери да ће се циљеви корисника јавних средстава остварити на правилан, економичан, ефикасан и ефективан начин.

Финансијско управљање и контрола обухвата пет међусобно повезаних елемената:

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

Стратегија развоја интерне финансијске контроле у јавном сектору у Републици Србији за период 2017 – 2020. године¹³ представља низ реформских мера које су усмерене на унапређење одговорности руководиоца и запослених у јавном сектору, управљањем јавним средствима у складу са принципима интерне финансијске контроле, а ради остваривања стратешких циљева јавног сектора. Ова стратегија има за циљ да имплементира финансијско управљање и контролу и интерну ревизију у свеукупни систем управљања у јавном сектору, ради обезбеђивања вредности за новац грађанима Републике Србије на ефективан, ефикасан и економичан начин, преношењем циљева националне политике у циљеве институција јавног сектора, што ће омогућити ефикасну процену ризика у односу на дефинисане циљеве и успостављање одговарајућих контрола.

Успостављање система финансијског управљања и контроле

У поступку ревизије нису пружени докази о томе да је у Болници именован руководиоца задужен за финансијско управљање и контролу, да је основана радна група која ће се бавити питањима везаним за увођење и развој система финансијског управљања и контроле, да је донет акциони план за успостављање система финансијског управљања и контроле и да је сачињена мапа пословних процеса.

Болница је усвојила Правилник о интерним контролним поступцима у Општој болници Вршац, Вршац број 01-481 од 11. 5. 2010. године. Делимично су успостављене контролне активности које имају за циљ свођење ризика на прихватљив ниво код одређених пословних процеса и односе се на процедуру јавних набавки и управљање залихама (Процедура за пријем и складиштење лекова и медицинских средстава, Процедура за издавање лекова и медицинских средстава и Процедура за безбедну и ефикасну набавку лекова и медицинских средстава).

Одредбама члана 4 Правилника о интерним контролним поступцима у Општој болници Вршац, Вршац утврђена је одговорност директора за успостављање и праћење

¹² „Службени гласник РС“, бр. 99/11 и 106/13. Донет је нов Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору објављен у „Службени гласник Републике Србије“, бр. 89/19

¹³ „Службени гласник РС“, бр. 15/17



система финансијског управљања и контроле и документовање свих трансакција и обезбеђење трагова процедура.

Налаз: Општа болница Вршац није именовала руководиоца задуженог за финансијско управљање и контролу, није основала радну групу за увођење и развој система финансијског управљања и контроле, није донела акциони план за успостављање система финансијског управљања и контроле и није сачињена мапа пословних процеса.

Ризик: Уколико се не именује руководиоца и радна група задужена за увођење и развој система финансијског управљања и контроле, не донесе акциони план и не изврши мапирање пословних процеса постоји ризик да се неће успоставити целовит и адекватан систем финансијског управљања и контроле који ће омогућити да се циљеви и задаци Опште болнице Вршац остварују на правилан, економичан, ефикасан и ефективан начин.

Препорука број 2. Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Вршац да именују руководиоца задуженог за финансијско управљање и контролу, оснују радну групу за увођење и развој система финансијског управљања и контроле, донесу акциони план за успостављање система финансијског управљања и контроле и сачине мапе пословних процеса.

2.1.1 Контролно окружење

У циљу успостављања квалитетног контролног окружења које подразумева лични и професионални интегритет и етичке вредности руководства и запослених, начин управљања, одређивање мисија и циљева, организациону структуру, успостављање поделе одговорности и овлашћења, политике и праксу у људским ресурсима као и компетентност запослених, Болница је донела следеће акте: Статут Опште болнице Вршац; Финансијски план за 2019. годину са две измене; Правилник о организацији и систематизацији послова Опште болнице Вршац, Вршац¹⁴, Правилник о интерним контролним поступцима у Општој болници Вршац, Вршац¹⁵, Пословни кодекс усвојен од директора 30. јануара 2008. године и Етички кодекс Опште болнице Вршац који је усвојио Управни одбор 22. децембра 2014. године и којим се уређују етичка начела у обављању професионалних дужности здравствених радника и сарадника према пацијентима, као и међусобни односи запослених у Општој болници Вршац.

2.1.2 Управљање ризицима

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

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

Општа болница Вршац није усвојила стратегију управљања ризиком и регистар ризика, што није у складу са одредбом члана 6 Правилника о заједничким критеријумима и

¹⁴ број: 01-394 од 22. марта 2018. године; број: 01-50 од 10. јануара 2019. године, број: 01-1320/2 од 13. септембра 2019. године, број: 01-1436 од 14. октобра 2019. године, 01-1481 од 22. октобра 2019. године и број: 01-1630 од 14. новембра 2019. године

¹⁵ број: 01-481 од 11. маја 2010. године



стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Налаз: Општа болница Вршац није усвојила стратегију управљања ризиком и регистар ризика, што није у складу са одредбом члана 6 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Ризик: Уколико Општа болница Вршац не усвоји стратегију управљања ризиком и регистар ризика, повећава се ризик да циљеви пословања неће бити реализовани или неће бити реализовани у потпуности, јер није извршено идентификовање, процена и контрола над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати негативан ефекат на њихову реализацију.

Препорука број 3. Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Вршац да усвоје стратегију управљања ризиком, да је редовно ажурирају и да спроводе контроле које служе свођењу 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.

Систем обрачуна плата, додатака на плату и накнада плате

У поступку ревизије, извршили смо увид у начин и поступак обрачуна плата, додатака на плату и накнада плате у Болници у 2019. години.

Програм за обрачун плата, додатака и накнада

У поступку ревизије је извршено тестирање програма за обрачун плата, додатака и накнада запослених увидом у платне листиће запослених у посматраном узорку.

Утврђено је да задати параметри у програму за обрачун плата, додатака и накнада нису обезбедили да се додаци на плате запослених лица којима је коефицијент за обрачун плате увећан по основу руковођења, додатак на плату за рад по позиву из приправности извршен у дане празника, додатак на плату за време проведено у радном односу, као и накнаде плате за време одсуствовања са рада на дан плаћеног одсуства и део накнада плате за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан обрачунавају у складу са прописима.

1) Додаци на плате запослених којима се коефицијенти за обрачун плате увећавају по основу руковођења

Одредбама члана 5 став 1 тачка 1) Закона о платама у државним органима и јавним службама¹⁶ прописано је да запосленом припадају додаци на плату за време проведено у радном односу код послодавца (минули рад), дежурство и друге случајеве рада дужег од пуног радног времена одређене прописима (прековремени рад), рад на дан државног и верског празника, дневну накнаду за повећане трошкове боравка на терену (теренски додатак), рад ноћу (између 22:00 и 6:00 часова наредног дана) ако такав није вреднован при утврђивању коефицијента. Ставом 4 истог члана прописано је да основицу за обрачун

¹⁶ „Службени гласник РС”, бр.34/01...21/16 - др. закон



дodatка на плату чини основна плата утврђена овим законом. Одредбама члана 2 став 4 истог закона основна плата запослених у јавним службама које се финансирају из доприноса за обавезно социјално осигурање одређује се множењем коефицијента, основице за обрачун плате и корективног коефицијента. Чланом 4 наведеног закона утврђено је да коефицијент изражава сложеност послова, одговорност, услове рада и стручну спрему. Коефицијенти за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама које се финансирају из доприноса за обавезно социјално осигурање се утврђују Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама¹⁷. Одредбама члана 2 став 1 тачка 13) наведене уредбе је утврђено да се за обрачун и исплату плата запослених у здравственим установама примењују прописани коефицијенти, који се сагласно одредбама члана 3 став 1 тачка 11) исте уредбе увећава по основу руковођења, као и стручно признатих и научних звања. Основна плата је производ коефицијента утврђеног наведеним одредбама Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и основице утврђене актом Владе.

Увидом у уговоре о раду/анексе уговора о раду и платне листе запослених који су тестирани у узорку, утврђено је да је Болница запосленима којима је уговором о раду/анексом уговора о раду утврђен коефицијент који се састоји из основног коефицијента и увећања по основу руковођења, обрачунавала додатке на плате на основицу обрачунату применом основног коефицијента без додељеног увећања по основу руковођења, што није у складу са одредбама члана 2 и 5 став 3 Закона о платама у државним органима и јавним службама и уговором о раду/анексом уговора о раду закљученим са запосленим лицем.

2) Додатак за рад дужи од пуног радног времена – рад по позиву из приправности извршен на дан државног и верског празника који је нерадни дан

Сагласно одредбама члана 58 ст. 9, 10 и 11 Закона о здравственој заштити, рад по позиву је посебан облик прековременог рада код којег здравствени радник долази на позив ради пружања здравствене заштите ван његовог утврђеног радног времена. Рад по позиву се може увести за запослене који се налазе у приправности. Изузетно, рад по позиву се може увести и за запослене који се не налазе у приправности, у случају наступања елементарних и других већих непогода, саобраћајних незгода, кризних и ванредних ситуација, у складу са законом.

Одредбама члана 94 став 1 тачка 4) Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе¹⁸ прописано је да запослени има право на додатак на плату за прековремени рад здравствених радника (дежурство и рад по позиву) у висини од 26% од основне плате. Одредбама истог члана у ставу 2 утврђено да у случају када се запослени здравствени радник позове из приправности престаје стање приправности и отпочиње рад за који запослени има право на додатак на плату 26% од основне плате.

Увидом у платне листе запослених које су тестиране у узорку и изворну документацију на основу које су обрачунати додаци на плату (евиденције о присутности, извештаји о извршеним сатима прековременог рада, дежурства, рада на дан државног и верског празника, рада ноћу, рада недељом, приправности, месечни распореди дежурства и приправности) утврђено је да запосленима који су позвани из приправности и обављали рад по позиву у дане празника није, поред плате за извршене сате прековременог рада (100% - по цени сата редовног рада) и додатка за рад на дан државног и верског празника (110% од цене

¹⁷ „Службени гласник РС”, бр. 44/01...95/18 - др. закон

¹⁸ „Службени гласник РС”, бр. 106/18



по сату редовног рада), обрачунат и исплаћен додатак за рад дужи од пуног радног времена (26% од цене по сату редовног рада). Одредбама члана 94 став 3 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе прописано је да у случају када се истовремено стекну услови за увећање плате по више основа, плата се увећава процентом добијеним сабирањем процената увећања по свим основама.

3) *Додатак за време проведено у радном односу (минули рад)*

Одредбама члана 5 став 1 тачка 1) Закона о платама у државним органима и јавним службама прописано је да запосленом припада додатак на плату за време проведено у радном односу (минули рад) у висини од 0,4% од основице за сваку пуну годину рада остварену код послодавца. Ставом 4 истог члана прописано је да основицу за обрачун додатка на плату чини основна плата утврђена овим законом. Одредбама члана 2 став 4 истог закона основна плата запослених у јавним службама које се финансирају из доприноса за обавезно социјално осигурање одређује се множењем коефицијента, основице за обрачун плате и корективног коефицијента.

Увидом у платне листе запослених које су тестиране у узорку, утврђено је да Болница није обрачунавала додатак на плату за време проведено у радном односу код послодавца (минули рад) на основну плату за извршене сате рада дужег од пуног радног времена (прековремени рад, дежурство, рад по позиву) плаћене по цени сата редовног рада, већ се овај додатак обрачунавао само на плату за извршене сате редовног рада.

4) *Накнада плате за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан за запослене који су тај дан провели на раду и накнада плате за време одсуствовања са рада на дан плаћеног одсуства*

Одредбама члана 114 став 1 Закона о раду¹⁹ прописано је да запослени има право на накнаду зараде у висини просечне зараде у претходних 12 месеци, у складу са општим актом и уговором о раду, за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа. Одредбама члана 99 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе прописано је да запослени има право на накнаду плате, у висини просечне плате у претходних 12 месеци, у следећим случајевима: коришћења годишњег одмора; коришћења плаћеног одсуства, војне вежбе, на позив државног органа и др.; одсуства за време државних и верских празника у складу са законом; присуствовања седницама државних органа, органа управе и локалне самоуправе, органа коморе, органа управљања у установи, органа репрезентативних синдиката и савеза синдиката у својству члана и сусретима радника здравствене делатности; стручног оспособљавања и усавршавања ради потреба процеса рада; прекида рада до којег је дошло наредбом државних органа, односно установе због необезбеђивања безбедности и заштите здравља на раду која је услов даљег обављања рада без угрожавања живота и здравља запослених и других лица.

Увидом у платне листе запослених које су тестиране у узорку и изворну документацију на основу које су обрачунате наведене накнаде плате (евиденције о присутности на раду, решења о којима се утврђује право на коришћење годишњег одмора и плаћеног одсуства) утврђено је да је Болница обрачунавала:

- накнаду плате за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан запосленима који су радили на тај дан, поред тога што им је за те сате обрачуната плата

¹⁹ „Службени гласник РС“, бр. 24/05...95/18 – аутентично тумачење



по цени сата редовног рада (100%) и додатак на плату за рад на дан државног и верског празника (110% цене сата редовног радног времена

- накнаду плате за време одсуствовања са рада на дан плаћеног одсуства по цени сата редовног рада, уместо у висини просечне плате у претходних 12 месеци,

што није у складу са одредбама члана 114 Закона о раду и члана 99 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Налаз: Општа болница Вршац је утврдила параметре у програму за обрачун плата, додатака и накнада којима није обезбедила да се обрачун дела додатака на плату и накнада плате врши у складу са прописима и то зато:

- што је додатке на плату запослених којима је коефицијент за обрачун плате увећан по основу руковођења обрачунавала на основицу одређену применом основног коефицијента из члана 2 став 1 тачка 13) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, без увећања прописаног одредбама члана 3 став 1 тачка 11) исте уредбе и утврђеног уговором о раду, односно анексом уговора о раду закљученим са запосленим, што није у складу са одредбама члана 2 и 5 став 3 Закона о платама у државним органима и јавним службама и уговором о раду/анексом уговора о раду закљученим са запосленим лицем;

- што запосленима који су позвани из приправности и обављали рад по позиву у дане празника, није, поред плате за извршене сате прековременог рада (100% - по цени сата редовног рада) и додатка за рад на дан државног и верског празника (110% од цене по сату редовног рада), обрачунала и додатак за рад дужи од пуног радног времена (26% од од цене по сату редовног рада), што није у складу са одредбама члана 94 став 1 тачка 4) и ст. 2 и 3 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе;

- што није обрачунавала додатак на плату за време проведено у радном односу код послодавца (минули рад) на основну плату за извршене сате рада дужег од пуног радног времена, што није у складу са одредбама члана 2 и члана 5 став 4 Закона о платама у државним органима и јавним службама;

- што је обрачунавала накнаду плате за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан запосленима који су радили на тај дан, што није у складу са одредбама члана 114 Закона о раду и члана 99 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе;

- што је обрачунавала накнаду плате за време одсуствовања са рада на дан плаћеног одсуства по цени сата редовног рада, уместо у висини просечне плате у претходних 12 месеци, што није у складу са одредбама члана 114 Закона о раду и члана 99 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Мере предузете у поступку ревизије: Одговорна лица Опште болнице Вршац су прихватила препоруку „да измене параметре у програму за обрачун плата, додатака и накнада и обезбеде правилну и потпуну примену прописа који уређују ову област“ и као доказ доставила платне листе за месец март и мај 2020. године.

Евиденције о раду као основ за обрачун плата, додатака и накнада

У поступку ревизије је, у посматраном узорку, извршен увид у евиденције о раду, као изворну документацију која је представљала основ за обрачун и исплату плата, додатака и накнада запослених и то: месечне евиденције о присутности на раду организационих јединица; месечне извештаје о раду организационих јединица које представљају преглед извршених сати прековременог рада, ноћног рада, рада недељом, рада на дан државног и верског празника и приправности исказаних збирно на месечном нивоу по запосленима;



месечне прегледе извршених сати прековременог рада, ноћног рада, рада недељом, рада на дан државног и верског празника и приправности исказаних појединачно по данима у месецу и запосленима, месечне распореде дежурстава и приправности, решења којима се утврђује право на коришћење годишњег одмора и плаћеног одсуства, извештаје лекара о привременој спречености за рад запослених.

На основу увида у евиденције о раду, као изворну документацију која је представљала основ за обрачун плата, додатака и накнада утврђено је да је Болница обрачунала део додатка на плату за приправност супротно прописима који регулишу ову област, као и део накнада плате за време одсуствовања са рада на дан плаћеног одсуства без доказа да су запослени користили решењем утврђене дане плаћеног одсуства.

Одредбама члана 58 став 8 и 12 Закона о здравственој заштити, здравствена установа може увести приправност у току које здравствени радник није присутан у здравственој установи, али мора бити доступан ради пружања неодложне медицинске помоћи у здравственој установи и одазвати се на позив надлежног лица.

Одредбама члана 44 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе прописано је да за време provedено у приправности, кад запослени здравствени радник не ради, има право на додатак на плату у складу са овим уговором. Приправност радним даном може трајати највише 16 сати, а суботом, недељом и празником 24 сата. Сати дежурства, рада по позиву и приправности се међусобно искључују. Одредбама члана 94 став 2 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе утврђено је да у случају када се запослени здравствени радник позове из приправности престаје стање приправности и отпочиње рад за који запослени има право на додатак на плату 26% од основне плате. Одредбама истог члана у ставу 5 прописано је да за време приправности запослени има право на додатак за сваки сат проведен у приправности у износу од 10% вредности радног сата основне плате.

Увидом у изворну документацију на основу које су обрачунати додаци на плату запослених који су тестирани у узорку (евиденције о присутности, извештаји о извршеним сатима прековременог рада, дежурства, рада на дан државног и верског празника, рада ноћу, рада недељом, приправности, месечни распореди дежурства и приправности) утврђено је да Болница није умањивала сате приправности за рад по позиву извршен у дане празника запосленима који су били у приправности и позвани да раде на тај дан, као и да је за део запослених уводила приправност радним данима у трајању дужем од 16 сати, што није у складу са чланом 44 и 94 став 2 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Увидом у изворну документацију на основу које је обрачуната накнада плате за време одсуствовања са рада на дан плаћеног одсуства за запослене који су тестирани у узорку (евиденције о присутности на раду, решења којим се утврђује право на коришћење плаћеног одсуства) утврђено је да је Болница за шест запослених обрачунала накнаду плате за време одсуствовања са рада на дан плаћеног одсуства за већи број сати у односу на евидентиране сате плаћеног одсуства у њиховим листама присутности који су доказ да је запослени користио решењем утврђено право на плаћено одсуство. У разговору са одговорним лицима утврђено је да су подаци о данима (сатима) плаћеног одсуства унети у програм за обрачун плата из решења којим се утврђује право на коришћење плаћеног одсуства.



Наказ: Општа болница Вршац:

- није умањивала сате приправности за рад по позиву извршен у дане празника запосленима који су били у приправности на тај дан и за део запослених је уводила приправност радним данима у трајању дужем од 16 сати, што није у складу са чланом 44 и 94 став 2 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе,

- обрачунала је за шест запослених накнаду плате за време одсуствовања са рада на дан плаћеног одсуства за већи број сати од броја евидентираних сати плаћеног одсуства у њиховим листама присутности.

Мере предузете у поступку ревизије: Одговорна лица Опште болнице Вршац су прихватила препоруку „да уводе приправност у трајању до прописаног лимита и умањују сате приправности за рад по позиву у време приправности у складу са чланом 44 и 95 став 2 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе и да обрачунавају накнаду плате за време одсуствовања са рада на дан плаћеног одсуства на основу евидентираних дана коришћења плаћеног одсуства у листама присутности на раду, као доказа да је запослени решењем одобрено плаћено одсуство заиста и користио“ и као доказ доставила рекапитулацију обрачуна плате за мај 2020. године по врстама примања, решења којим се одобрава плаћено одсуство за одређен број запослених, евиденције о присутности за месец мај 2020. године и платне листе за месец мај 2020. године за те запослене.

Накнаде у природи и накнаде трошкова запосленима за превоз на посао и са посла

Одредбама члана 118 Закона о раду и члана 102 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе је прописано да запослени има право на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, ако послодавац није обезбедио сопствени превоз, у складу са колективним уговором код послодавца, правилником о раду и уговором о раду.

Одредбама члана 18 Закона о порезу на доходак грађана²⁰ став 1 тачка 1) је прописано да се порез на зараде на примања запосленог по основу накнаде трошкова превоза за долазак и одлазак са рада не плаћа до висине месечне превозне карте у јавном саобраћају, односно до висине стварних трошкова превоза, а највише до 3.914 динара месечно.

Болница је у 2019. години извршила расходе по основу превоза запослених на посао и са посла у износу од 36.269 хиљада динара, од чега:

- 34.028 хиљада динара у новцу, преносом средстава запосленима на текуће рачуне и
- 2.241 хиљаду динара у природи, куповином месечних карата од превозника.

У поступку ревизије је извршен увид у изворну документацију која је била основ за евидентирање накнада трошкова за превоз на посао и са посла извршених у новцу за 15 запослених и то: уговора о раду прималаца накнаде, месечне евиденције о броју долазака на посао, документацију о висини цене превоза (ценовник превозника), месечне прегледе исплаћених накнада по запосленима.

Увидом у изворну документацију која је била основ за евидентирање накнада за трошкове превоза на посао и са посла извршених у новцу утврђено је да је Болница приликом обрачуна пореза на накнаде трошкова превоза за запослене којима се исплаћује

²⁰ "Службени гласник РС", бр. 24/01... 4/19 – усклађени дин. изн.



накнада и за градски и за међуградски превоз применила пореску стопу на основицу која представља накнаду за трошкове међуградског превоза умањену за неопорезиви износ, уместо на основицу која представља укупну месечну накнаду за трошкове превоза, а која је збир накнада за трошкове градског и међуградског превоза, умањену за неопорезиви износ.

Увидом у главну књигу и аналитичку картицу добављача, којем су по испостављеним фактурама плаћене месечне превозне карте запослених на посао и са посла, утврђено је да Болница није обрачунавала порез на накнаде у природи за превоз на посао и са посла (маркице) на део исплаћеног износа накнаде који је изнад неопорезивог износа, није евидентирала обавезе и извршила расходе по овом основу.

Налаз: Општа болница Вршац није поступила у складу са одредбама члана 18 Закона о порезу на доходак грађана јер:

- приликом обрачуна пореза на накнаде трошкова превоза на посао и са посла извршене у новцу за запослене којима се исплаћује накнада и за градски и за међуградски превоз није у пореску основицу урачунала целу исплаћену накнаду умањену за неопорезиви износ, него само накнаду за трошкове међуградског превоза умањену за неопорезиви износ,
- приликом исплате накнаде за превоз на посао и са посла извршене у природи (набавком месечних карата од превозника), није обрачунала, евидентирала обавезе и извршила расходе за порез на део накнаде који је изнад неопорезивог износа.

Мере предузете у поступку ревизије: Одговорна лица Опште болнице Вршац су прихватила препоруку „да обезбеде да се обрачун пореза на накнаде у природи и накнаде трошкова запосленима за превоз на посао и са посла врши у складу са Законом о порезу на доходак грађана“ и као доказ доставила рекапитулацију обрачуна накнаде трошкова превоза на посао и са посла извршене у новцу за месец мај 2020. године, рекапитулацију обрачуна пореза на део накнаде трошкова превоза на посао и са посла извршене у природи за месец мај 2020. године, који је изнад неопорезивог износа, књиговодствене картице конта 232111 – Обавезе по основу нето накнада запосленима, 232211 – Обавезе по основу пореза на накнаде запосленима и 235211 – Обавезе по основу пореза на накнаде у природи.

Процедура плаћања рачуна

У поступку ревизије је извршен увид у поступак припреме и одобрења плаћања у узорку посматраних улазних фактура. Утврђено је да референт за финансијско – рачуноводствене послове, који има приступ апликацији електронског банкарства формира извештај о доспелим обавезама за плаћање на тај дан, сачињава електронски налог за плаћање и врши плаћање, по усменом одобрењу шефа Одсека за економско – финансијске послове, а према року доспећа фактуре на плаћање.

Одредбама члана 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, између осталог, прописане су процедуре за ауторизацију и одобравање и систем дуплог потписа у вези са преузимањем обавеза и плаћањем.

Налаз: Општа болница Вршац није обезбедила постојање писаног трага о извршеној контроли и одобравању плаћања доспелих обавеза од стране руководиоца (директора или лица које он овласти), односно систем дуплог потписа у вези са преузимањем обавеза и вршењем плаћања како је то прописано одредбама члана 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Ризик: Уколико не постоји писани траг о одобравању плаћања доспелих обавеза од стране наредбодавца или другог одговорног лица одређеног од наредбодавца, односно систем дуплог потписа у вези са вршењем плаћања постоји ризик од неконтролисаног и ненаменског трошења новчаних средстава.



Препорука број 4. Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Вршац да предузму мере и активности којима ће обезбедити да се плаћање обавеза врши по претходно извршеној контроли и одобрењу плаћања од стране овлашћеног лица за које постоји писани траг, односно да обезбеде систем дуплог потписа у вези са вршењем плаћања.

Отуђивање нефинансијске имовине у сталним средствима расхоровањем опреме

У поступку ревизије је извршен увид у поступак отуђивања имовине расхоровањем опреме у Болници. Утврђено је да у 2019. години нису, осим за расхоровање два возила, доношене одлуке Управног одбора Болнице о отуђивању имовине расхоровањем опреме.

Одредбама члана 119 Закона о здравственој заштити, који је у примени од 11. априла 2019. године, као и одредбама члана 18 Статута Опште болнице Вршац уређено је да управни одбор здравствене установе, између осталог, одлучује и о коришћењу средстава здравствене установе, што подразумева и одлучивање о отуђивању имовине расхоровањем.

Налаз: Општа болница Вршац је вршила отуђивање имовине расхоровањем опреме без одлуке Управног одбора, осим за расхоровање два возила, што није у складу са одредбама члана 119 Закона о здравственој заштити и члана 18 Статута Опште болнице Вршац.

Ризик: Уколико се отуђивање имовине расхоровањем врши без одлуке надлежног органа постоји ризик од неовлашћеног отуђења имовине.

Препорука број 5. Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Вршац да отуђивање имовине расхоровањем спроводе на основу одлука Управног одбора.

2.1.4 Информације и комуникација

Информисање и комуникација обухватају: идентификовање, прикупљање и дистрибуцију поузданих и истинитих информација запосленима; ефективно комуницирање на свим хијерархијским нивоима; изградњу одговарајућег информационог система; коришћење документације и система тока документације; документовање свих пословних процеса и трансакција ради израде одговарајућих ревизорских трагова за надгледање (надзор); успостављање ефективног, благовременог и поузданог система извештавања, укључујући нивое и рокове за извештавање, врсте извештаја који се подносе руководству и начин извештавања у случају откривања неправилности.

Информације о раду Болнице доступне су јавности на сајту www.obvrsac.com. На овом сајту објављује се финансијски план, информатор о раду, план рада, финансијски извештаји и подаци о организацији, руководству, изабраним лекарима, подаци о медицинској и дијагностичкој опреми, залихама лекова, медицинског и потрошног материјала, у складу са законом.

2.1.4.1 Рачуноводствени систем

Одредбама члана 74 став 1 Закона о буџетском систему је прописано 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 и ближе је уређено Уредбом о буџетском рачуноводству.

Одредбом члана 16 став 9 Уредбе о буџетском рачуноводству²¹ прописано је да корисници средстава Републичког фонда за здравствено осигурање интерним општим актом дефинишу: организацију рачуноводственог система, интерне рачуноводствене контролне

²¹ Изменама и допунама Уредбе о буџетском рачуноводству (Сл. гласник РС, број 27/20), које су ступиле на снагу 21. марта 2020. године, став 9 члана 16 постаје став 7



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 је утврђено да Болница није донела интерни општи акт којим се уређује организација рачуноводственог система, интерни рачуноводствени контролни поступци, лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање исправа о пословној промени и другом догађају, кретање рачуноводствених исправа, као и рокови за њихово достављање. Међутим, у току ревизије Управни одбор Болнице је 2. марта 2020. године усвојио Правилник о организацији и вођењу буџетског рачуноводства у Општој болници Вршац број: 01-295 који је ступио на снагу даном усвајања.

Налаз: Општа болница Вршац није усвојила интерни општи акт којим уређује организацију рачуноводственог система, интерне рачуноводствене контролне поступке, лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање исправа о пословној промени и другом догађају и кретање рачуноводствених исправа као и рокове за њихово достављање, што није у складу са чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Мере предузете у поступку ревизије: Одговорна лица Опште болнице Вршац су прихватила препоруку „да усвоје интерни акт којим ће уредити 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 складу са Уредбом о буџетском рачуноводству“, и као доказ доставила Правилник о организацији и вођењу буџетског рачуноводства у Општој болници Вршац број: 01-295, усвојен од Управног одбора Опште болнице Вршац 2. марта 2020. године.

Рачуноводствене исправе

Одредбама члана 16 ст. 7 и 11 Уредбе о буџетском рачуноводству²² је утврђено да рачуноводствена исправа мора бити потписана од стране лица које је исправу саставило, лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену и други догађај и достављена на књижење наредног дана, а најкасније у року од два дана од дана настанка пословне промене и другог догађаја, као и да се рачуноводствене исправе књиже истог дана, а најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе.

У поступку ревизије је, у оквиру посматраног узорка, утврђено да улазне фактуре добављача, на основу којих се врши евидентирање обавеза према добављачима, оверава лице које је извршило пријем добара, услуга или радова, лице које је фактуру контролисало и лице одговорно за насталу пословну промену, као и да се исте благовремено достављају на књижење.

У поступку ревизије је извршен увид у датум пријема фактуре у писарницу Болнице који је уписан на деловодном печату, датум пријема фактуре у Одсек за комерцијалне послове у којем се иста евидентира у књизи улазних фактура, датум пријема фактуре у Одсек за економско – финансијске послове у којем се врши ликвидатура, као и датум налога за књижење у главној књизи. Утврђено је да се једним налогом за књижење књижи више фактура, те да се као датум налога за књижење евидентира датум издавања фактуре који је најближи дану књижења, чиме је онемогућена контрола поштовања рока за књижење рачуноводствених исправа прописаног Уредбом о буџетском рачуноводству (истог дана, а најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе).

²² Изменама и допунама Уредбе о буџетском рачуноводству (Сл. гласник РС, број 27/20), које су ступиле на снагу 21. марта 2020. године, став 7 и 11 члана 16 постају став 5 и 9



Налаз: Општа болница Вршац није обезбедила да се у налогу за књижење обавеза према добављачима уноси стварни датум књижења, чиме је онемогућена контрола поштовања рока за књижење рачуноводствених исправа прописаног одредбама члана 16 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Мере предузете у поступку ревизије: Одговорна лица Опште болнице Вршац су прихватила препоруку „да обезбеде да се књижење рачуноводствених исправа врши према стварном датуму књижења у циљу ефикасније контроле поштовања рокова за књижење прописаних Уредбом о буџетском рачуноводству“ и као доказ доставила књиговодствену картицу конта 252111 – Добављачи у земљи, као и фактуре добављача прокњижене налогом за књижење број: 3030-2020-0032 од 18. 5. 2020. године.

У поступку ревизије је утврђено да рекапитулације плата, као исправе на основу којих се врши евидентирање обавеза по основу расхода за запослене потписује једно лице – референт за финансијско - рачуноводствене послове, које саставља наведену исправу.

У поступку ревизије је утврђено да благајничке дневнике, као исправе на основу којих се врши евидентирање примљених новчаних средстава и прихода наплаћених путем благајне потписује једно лице – референт за финансијско - рачуноводствене послове, које саставља наведену исправу.

Налаз: Општа болница Вршац није обезбедила да рекапитулације плата и благајнички дневници, као рачуноводствене исправе на основу којих се евидентирају обавезе по основу расхода за запослене, новчана средства и приходи, поред потписа лица које је исправу саставило, садрже потписе лица које је исправу контролисало, као и лица одговорног за насталу пословну промену, што није у складу са одредбама члана 16 став 7 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Мере предузете у поступку ревизије: Одговорна лица Опште болнице Вршац су прихватила препоруку „да обезбеде да рачуноводствене исправе, поред потписа лица које је исправу саставило, садрже потписе лица које је исправу контролисало, као и лица одговорног за насталу пословну промену у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству“, и као доказ доставила рекапитулацију плате за месец април 2020. године и благајнички дневник на дан 1. 4. 2020. године који су оверени од стране лица које је исправу саставило, лица које је исправу контролисало, као и лица одговорног за насталу пословну промену.

Књижење пословних промена

Сагласно одредбама члана 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству, пословне књиге су свеобухватне евиденције о финансијским трансакцијама корисника буџетских средстава и организација обавезног социјалног осигурања, као и корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, укључујући стање и промене на имовини, потраживањима, обавезама, изворима финансирања, расходима, издацима, приходима и примањима.

Сагласно одредбама члана 9 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, Контним планом су утврђене су бројчане ознаке и називи конта, по којима су корисници о средстава обавезни да у књиговодству исказују имовину, обавезе, изворе средстава, приходе и друга примања, расходе и друге издатке, као и финансијски резултат. Контни план сачињавају класе, категорије, групе, синтетичка конта, аналитичка конта и субаналитичка конта. Корисници средстава су обавезни да пословне промене у буџетском рачуноводству воде по прописаним шестоцифреним субаналитичким контима, садржаним у Контном плану.



У поступку ревизије утврђено је да Болница није евидентирала део пословних промена у пословним књигама, као и да није евидентирала део пословних промена на прописаним контима економске класификације.

Књижење промета новчаних средстава на девизном рачуну

Увидом у начин евидентирања новчаних средстава, племенитих метала и хартија од вредности утврђено је да Болница, није евидентирала у пословним књигама на конту у оквиру синтетичког конта 121400 – Девизни рачун промет новца у току 2019. године на девизном рачуну отвореном код Народне банке Србије у износу од најмање 1.009 хиљада динара, него је пријем новчаних средстава и остварене приходе евидентирала по њиховом преносу на динарски рачун сопствених прихода. На тај начин Болница није поступила у складу са одредбама члана одредбама члана 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Књижење промета обавеза по основу расхода за запослене и обавеза за накнаде члановима управног и надзорног одбора који су представници оснивача

Увидом у начин евидентирања обавеза утврђено је да је Болница супротно одредбама члана 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем:

- извршила расходе за накнаде трошкова запосленима за превоз на посао и са посла у износу од 34.028 хиљаде динара (погрешно евидентиране на контима у оквиру групе 413000 – Накнаде у натури, уместо на контима у оквиру групе 415000 – Накнаде трошкова за запослене), а да претходно није евидентирала обавезе по основу накнада запосленима на контима у оквиру групе 232000;
- извршила расходе за помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице у износу од 79 хиљада динара, а да претходно није евидентирала обавезе по основу социјалне помоћи запосленима на контима у оквиру групе 236000 - Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима,
- евидентирала обавезе по основу отпремнина приликом одласка у пензију у износу од 4.125 хиљада динара на контима у оквиру групе 233000 - Обавезе за награде и остале посебне расходе, уместо на контима у оквиру групе 236000 - Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима;
- евидентирала обавезе по основу доприноса на терет послодавца на накнаде за привремене и повремене послове у износу од 85 хиљада динара на контима у оквиру групе 234000 - Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца, уместо на контима у оквиру групе 237000 - Службена путовања и услуге по уговору;
- евидентирала обавезе за накнаде члановима управног и надзорног одбора који су запослени у Општој болници Вршац у износу од 318 хиљада динара на контима у оквиру групе 237000 - Службена путовања и услуге по уговору уместо на контима у оквиру групе 233000 - Обавезе за награде и остале посебне расходе;
- евидентирала обавезе за накнаде члановима управног и надзорног одбора који су представници оснивача у износу од 296 хиљада динара на контима у оквиру групе 237000 - Службена путовања и услуге по уговору уместо на конту 254921 – Обавезе према члановима управног и надзорног одбора.

Књижење расхода за плате, додатке и накнаде

Увидом у начин књижења расхода утврђено је да је Болница супротно одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем евидентирала расходе за:



- додатак на плату за дежурство које је извршено на дан празника који је нерадни дан у износу од најмање 1.290 хиљада динара на субаналитичком конту 411113 – Додатак за рад на дан државног и верског празника, уместо на конту 411112 - Додатак за рад дужи од пуног радног времена;
- додатак на плату за рад недељом у износу од 4.204 хиљаде динара на субаналитичком конту 411116 – Теренски додатак, који је прописан за евидентирање дневне накнаде за повећане трошкове боравка на терену, уместо на конту 411119 - Остали додаци и накнаде;
- додатак на плату за дежурство и приправност у износу од 21.334 хиљаде динара на конту 411119 – Остали додаци и накнаде, уместо на конту 411112- Додатак за рад дужи од пуног радног времена, с обзиром да су дежурство и приправност, према одредбама члана 58 Закона о здравственој заштити, облици прековременог рада здравствених радника.

Табела број 1: Преглед погрешно евидентираних новчаних средстава²³, обавеза²⁴ и расхода у пословним књигама

(у хиљадама динара)

Редни број	Конто	Опис	Погрешно евидентирано		Укупно погрешно евидентирано
			мање евидентирано	више евидентирано	
1	2	3	4	5	6
1.	121400	Девизни рачун	1.009		1.009
2.	232000	Обавезе по основу накнада запосленима	34.028		34.028
3.	233000	Обавезе за награде и остале посебне расходе	318	4.125	3.807
4.	234000	Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца		85	85
5.	236000	Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима	4.204		4.204
6.	237000	Службена путовања и услуге по уговору	85	614	529
7.	254921	Обавезе према члановима управног и надзорног одбора	296		296
8.	411112	Додатак за рад дужи од пуног радног времена	22.624		22.624
9.	411113	Додатак за рад на дан државног и верског празника		1.290	1.290
10.	411116	Теренски додатак		4.204	4.204
11.	411119	Остали додаци и накнаде запосленима	4.204	21.334	17.130

Налаз: Општа болница Вршац није поступила у складу са одредбама члана 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству, одредбама чл. 11, 12 и 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, Инструкцијом о начину и поступку спровођења коначног обрачуна и усаглашавању рачуноводствених и других евиденција са даваоцима здравствених услуга, Инструкцијом за израду завршног рачуна за 2019. годину:

- јер није евидентирала у пословним књигама промет новца на девизном рачуну у износу од најмање 1.009 хиљада динара, промет обавеза по основу накнада запосленима на конту 232000 за превоз на посао и са посла исплаћених у новцу у износу од 34.028 хиљаде динара и обавеза по основу социјалне помоћи запосленима на конту 236000 за помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице у износу од 79 хиљада динара;

²³ У питању је неевидентирани промет на конту девизног рачуна, почетно стање и салдо на дан 31.12.2019. године је нула.

²⁴ У питању је погрешно евидентиран, односно неевидентирани промет на контима наведених обавеза, почетно стање и салдо на дан 31.12.2019. године је нула



- јер је погрешно евидентирала промет обавеза по основу отпремнина приликом одласка у пензију у износу од 4.125 хиљада динара, обавеза по основу доприноса на терет послодавца на накнаде за привремене и повремене послове у износу од 85 хиљада динара, обавеза за накнаде члановима управног и надзорног одбора који су запослени у Општој болници Вршац у износу од 318 хиљада динара и обавеза за накнаде члановима управног и надзорног одбора који су представници оснивача у износу од 296 хиљада динара и расходе за додатке на плату за дежурство, приправност и рад недељом у износу од 26.828 хиљада динара.

Мере предузете у поступку ревизије: Одговорна лица Опште болнице Вршац су прихватила препоруку „да новчана средства на девизном рачуну, обавезе по основу расхода за запослене, остале обавезе и расходе за плате, додатке и накнаде књиже у складу са одредбама члана 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама чл. 11, 12 и 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем“, и као доказ доставила субаналитичку картицу конта 121414 – Остали девизни рачуни, субаналитичке картице конта групе 232000 - Обавезе по основу накнада запосленима, 233000 - Обавезе за награде и остале посебне расходе, 236000 - Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима, 237000 - Службена путовања и услуге по уговору, субаналитичку картицу конта 254921 - Обавезе према члановима управног и надзорног одбора, рекапитулацију обрачуна плате за месец април 2020. године и субаналитичке картице конта групе 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених.

Књижење пословних промена на субаналитичким контима која нису прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем

У поступку ревизије утврђено је да Болница евидентирала део пословних промена на субаналитичким контима која нису прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Табела број 2: Преглед субаналитичких конта у пословним књигама Болнице која нису прописана Контним планом за буџетски систем

Конта на којима су евидентиране пословне промене у пословним књигама Болнице		Правилник о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем	
Субаналитички конто	Опис	Субаналитички конто	Опис
1	2	3	4
022123	Залихе ситног инвентара у централном магацину	/	Конто није прописан контним планом за буџетски систем
234113	Обавезе по основу доприноса за ПИО за привремене и повремене послове	/	Конто није прописан контним планом за буџетски систем
234212	Обавезе по основу доприноса за здравство за привремене и повремене послове	/	Конто није прописан контним планом за буџетски систем
236611	Обједињени порези и доприноси за боловања	/	Конто није прописан контним планом за буџетски систем
237312	Обавезе за нето зараде за привремене и повремене послове	/	Конто није прописан контним планом за буџетски систем
251112-251119	Аванси за превоз, енергенте, цитостатике, лекове, крв, дијализу, санитетски и исхрану	/	Конто није прописан контним планом за буџетски систем
251121 -251125	Аванси за имплантате, материјалне трошкове, хемофилију, боловање, уградни у ортопедији	/	Конто није прописан контним планом за буџетски систем
251127 -251134	Аванси ван уговора, за остали уградни материјал, лекове Ц листе, графтове, јубиларне награде, инвалиде, отпремнине, погребне трошкове,	/	Конто није прописан контним планом за буџетски систем
254914 -254915	Обавезе за месни самодопринос, Обуставе од зарада - процентуални	/	Конто није прописан контним планом за буџетски систем



Конта на којима су евидентиране пословне промене у пословним књигама Болнице		Правилник о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем	
Субаналитички конто	Опис	Субаналитички конто	Опис
1	2	3	4
	одбици		
291313	Накнаде за рад, лекови, цитостатици, Ц листа, хемофилија, крв, уградни материјал у ортопедији, имплантати у ортопедији, дијализа, санитарски, остали уградни материјал, лекови ван листе лекова, графтови	/	Конто није прописан контним планом за буџетски систем
291316	Обрачунати приходи	/	Конто није прописан контним планом за буџетски систем
291320 -291321	Обрачунати мешовити приходи од дома здравља и апотеке	/	Конто није прописан контним планом за буџетски систем
311273	Залихе ситног инвентара централни магацин	/	Конто није прописан контним планом за буџетски систем
311912	Сопствени од накнаде штете	/	Конто није прописан контним планом за буџетски систем
413152	Међуградски сопствена средства	/	Конто није прописан контним планом за буџетски систем
421112	Трошкови платног промета и банкарских услуга - сопствени	/	Конто није прописан контним планом за буџетски систем
423912	Превоз гасова	/	Конто није прописан контним планом за буџетски систем
426712 -426719	Дијализа, санитарски материјал, крв и производи од крви, имплантати, лек Ц листа, остали уградни материјал, уградни материјал у ортопедији, цитостатици, хемофилија, графтови	/	Конто није прописан контним планом за буџетски систем

Налаз: Општа болница Вршац је евидентирала део пословних промена на субаналитичким контима која нису прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Мере предузете у поступку ревизије: Одговорна лица Опште болнице Вршац су прихватила препоруку „да пословне промене евидентирају на одговарајућим контима прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем“ и као доказ доставила књиговодствене картице конта прописаних Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем на којима врши евидентирање пословних промена које је раније евидентирала на контима која нису прописана овим правилником.

2.1.5 Праћење и процена система

Праћење и процена система обухвата увођење система за надгледање финансијског управљања и контроле проценом адекватности и ефикасности његовог функционисања и обавља се текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом. Правилником о интерним контролним поступцима у Општој болници Вршац у члану 4 утврђена је одговорност директора за извештавање о стању система за финансијско управљање и контролу.

Налаз: Општа болница Вршац није известила министра финансија о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле до 31. марта текуће године за претходну годину, подношењем одговора на упитник који припрема Централна јединица за хармонизацију, што није у складу са чланом 13 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.



Ризик: Неподношење одговора на упитник који припрема Централна јединица за хармонизацију министру надлежном за послове финансија о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле онемогућена је координација, праћење примене и сагледавање квалитета финансијског управљања и контроле код корисника јавних средстава.

Препорука број 6. Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Вршац да извештавају министра надлежног за послове финансија о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле подношењем одговора на упитник који припрема Централна јединица за хармонизацију у складу са одредбама Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

2.2 Интерна ревизија

Интерна финансијска контрола у јавном сектору, у складу са чланом 80 Закона о буџетском систему, између осталог, обухвата и интерну ревизију код корисника јавних средстава. Корисници јавних средстава, у складу са чланом 82 Закона о буџетском систему, успостављају интерну ревизију ради пружања саветодавних услуга које се састоје од савета, смерница, обуке, помоћи или других услуга у циљу повећања вредности и побољшања процеса управљања датом организацијом, управљања ризицима и контроле.

Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору²⁵, прописани су заједнички критеријуми за организовање и стандарди и методолошка упутства за поступање и извештавање интерне ревизије и ближе уређени послови интерне ревизије код корисника јавних средстава. Руководилац интерне ревизије сачињава годишњи извештај о раду интерне ревизије коришћењем упитника који припрема и објављује, на интернет презентацији Министарства финансија, Централна јединица за хармонизацију Министарства финансија.

У поступку ревизије нису пружени докази о успостављању интерне ревизије као елемента интерне финансијске контроле у Болници.

Налаз: Општа болница Вршац није успоставила интерну ревизију, као елемент интерне финансијске контроле, ради обезбеђивања разумног уверавања о адекватности и функционисању постојећих процеса управљања ризиком, контроле и управљања Општом болницом Вршац и да ли ови процеси функционишу на предвиђен начин који омогућују остварење циљева организације, сагласно члану 82 Закона о буџетском систему и Правилнику о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

Ризик: Неуспостављањем интерне ревизије као елемента интерне финансијске контроле постоји ризик да се неће обезбедити разумно уверавање о адекватности и функционисању постојећих процеса управљања ризиком, контроле и управљања који омогућују остварење циљева Опште болнице Вршац.

Препорука број 7. Препоручујемо одговорним лицима Опште болнице Вршац да успоставе интерну ревизију.

3. Завршни рачун

У члану 78 Закона о буџетском систему уређен је поступак припреме, састављања и подношења завршних рачуна, између осталих и за кориснике средстава Републичког фонда за здравствено осигурање. Крајњи рок за припрему и подношење годишњег финансијског

²⁵ „Службени гласник РС”, бр. 99/11 и 106/13



извештаја за претходну годину и достављање Републичком фонду за здравствено осигурање је 28. фебруар текуће године за претходну годину.

Болница је у прописаном року доставила Републичком фонду за здравствено осигурање годишњи финансијски извештај за 2019. годину који садржи следеће обрасце:

- 1) Биланс стања на дан 31. 12. 2019. године – Образац 1,
- 2) Биланс прихода и расхода у периоду од 1. 1. 2019. до 31. 12. 2019. године –Образац 2,
- 3) Извештај о капиталним издацима и примањима у периоду од 1. 1. 2019. до 31. 12. 2019. године – Образац 3,
- 4) Извештај о новчаним токовима у периоду од 1. 1. 2019. до 31. 12. 2019. године – Образац 4,
- 5) Извештај о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2019. до 31. 12. 2019. године – Образац 5.

Поред наведених образаца прописаних Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања²⁶, Болница је Републичком фонду за здравствено осигурање, сагласно инструкцији за израду завршног рачуна, доставила и следеће обрасце:

- 6) Стање неизмирених обавеза према добављачима (252000) на дан 31. 12. 2019 – Образац 6,
- 7) Ненаплаћена потраживања здравствене установе на дан 31. 12. 2019 – Образац 7,
- 8) Стање залиха на дан 31. 12. 2019. – Образац 8,
- 9) Одступање од новчаног тока у периоду 01. 01 – 31. 12. 2019 – К9 ООСО,
- 10) Образац за партиципацију и рефундације у периоду 01. 01 – 31. 12. 2019 – ОЗПР,
- 11) Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – konto 781100 (ООСО) у периоду 01. 01 – 31. 12. 2019 – ТР,
- 12) Образац БО – Исплаћена и рефундирана средства која се односе на накнаде које се евидентирају у оквиру групе 414100 у периоду 01. 01. 2019. – 31. 12. 2019 – БО,
- 13) Трансфери Републичког фонда за крв и лабилне продукте од крви здравственим установама за осигуранике Републичког фонда – konto 781100 (ООСО) у периоду 01. 01. 2019. – 31. 12. 2019 – Крв 1,
- 14) Остварени приходи од здравствених установа из Плана мреже по основу продаје крви и лабилних продуката од крви за осигурана лица Републичког фонда у периоду 01. 01. 2019. – 31. 12. 2019 – Крв 2а,
- 15) Извршени расходи из остварених прихода од продаје крви и лабилних продуката од крви у периоду 01. 01. 2019. – 31. 12. 2019 – Крв 2б,
- 16) Директна плаћања у периоду 01. 01. 2019. – 31. 12. 2019 – ДП,
- 17) Повраћај по Закључку Владе РС 05 број: 401-6526/2019 – Повраћај, и
- 18) Коришћени нераспоређени вишак прихода и примања у периоду 01. 01. 2019. – 31. 12. 2019 – ВП.

3.1 Извештај о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2019. до 31. 12. 2019. године – Образац 5

Сагласно Правилнику о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања, Извештај о извршењу буџета је саставни део годишњег финансијског извештаја корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања који се подноси на обрасцу који је саставни део овог правилника.

²⁶ „Службени гласник РС”, бр. 18/15 и 104/18



У поступку ревизије утврђено је да износи неких од одобрених апропријација исказани у колони 4 у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2019 – 31. 12. 2019. године – Образац 5 не одговара износу апропријација из Финансијског плана Опште болнице Вршац за 2019. годину. Несклад између ових података приказан је у наредној табели.

Табела број 3: Приказ планираних расхода и издатака и прихода у 2019. години исказани у колони 4 Извештаја о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2019. – 31. 12. 2019. године – Образац 5 и Финансијском плану Опште болнице Вршац за 2019. годину

(у хиљадама динара)

Економска класификација	Опис	Износ планираних расхода и издатака и прихода - Образац 5 (колони 4)	Износ планираних прихода и расхода - финансијски план	Разлика
1	2	3	4	5(4-3)
Расходи и издаци				
410000	Расходи за запослене	642.784	621.288	(21.496)
420000	Коришћење услуга и роба	332.422	334.036	1.614
510000	Основна средства	29.093	28.741	(352)
Приходи и примања				
740000	Други приходи	14.975	14.000	(975)
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	958.349	939.091	(19.258)

Налаз: Општа болница Вршац је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2019. – 31. 12. 2019. године – Образац 5 у колони 4 (Износ одобрених апропријација) исказала:

- износе одобрених апропријација за расходе и издатке на категоријама 410000 и 510000 у већем износу од апропријација одобрених Финансијским планом за 2019. годину,
- износ одобрене апропријације за расходе на категорији 420000 у мањем износу од апропријације одобрене Финансијским планом за 2019. годину;
- планиране приходе на категоријама 740000 и 780000 у већем износу од планираног Финансијским планом за 2019. годину,

што није у складу са одредбом члана 10 став 2 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Ризик: Исказивање одобрених апропријација за расходе и издатке у колони 4 Извештаја о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2019. – 31. 12. 2019. године – Образац 5 у већем или мањем износу од апропријација одобрених Финансијским планом за 2019. годину може имати за последицу погрешно закључивање корисника финансијских извештаја да су расходи извршавани у оквирима апропријације, односно када је реч о мање исказаним одобреним апропријацијама може имати за последицу погрешно закључивање корисника финансијских извештаја да су расходи извршавани изнад одобрених апропријација.

Препорука број 8. Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Вршац да у колону 4 Извештаја о извршењу буџета – Образац 5 уносе износе апропријација одобрене Финансијским планом Опште болнице Вршац на који је сагласност дао Републички фонд за здравствено осигурање.



3.1.1 Финансијски план

Управни одбор Опште болнице Вршац је на 22. седници одржаној дана 28. фебруара 2019. године, донео Одлуку број: 01-306/2, којом се усваја Финансијски план Опште болнице Вршац за 2019. годину. Накнадно су извршене две измене овог финансијског плана²⁷. Одредбом члана 136 став 2 Закона о здравственој заштити прописано је да управни одбор здравствене установе доноси финансијски план и годишњи финансијски извештај здравствене установе, за део средстава које здравствена установа стиче из буџета и из средстава организације обавезног здравственог осигурања, на начин и по поступку којим се уређује буџетски систем.

Одредбом члана 136 став 2 Закона о здравственој заштити, који је био у примени до 11. априла 2019. године, прописано је да управни одбор здравствене установе доноси финансијски план и годишњи финансијски извештај здравствене установе, за део средстава које здравствена установа стиче из буџета и из средстава организације обавезног здравственог осигурања, на начин и по поступку којим се уређује буџетски систем. Идентично решење садржано је и у одредби члана 119 став 2 Закона о здравственој заштити који је у примени од 11. априла 2019. године. Одредбом члана 119. став 1 тачка 5) Закона о здравственој заштити, који је у примени од 11. априла 2019. године, прописано је да управни одбор здравствене установе доноси предлог финансијског плана и доставља га Републичком фонду за здравствено осигурање на сагласност, док је одредбом става 3 истог члана прописано да контролу финансијског плана здравствене установе врши Републички фонд за здравствено осигурање.

Закон о буџетском систему, између осталог, уређује начин планирања, припреме, доношења и извршења финансијског плана Републичког фонда за здравствено осигурање који укључује и финансијске планове корисника средстава ове организације за обавезно социјално осигурање. Финансијски планови организација за обавезно социјално осигурање припремају се у складу са упутством за припрему буџета, те се самим тим и планови здравствених установа, као саставни делови финансијског плана Републичког фонда за здравствено осигурање израђују у складу са упутством за припрему буџета.

У финансијском плану исказују се приходи и примања по врстама и расходи и издаци по наменама, у складу са економском класификацијом коју чине класе прихода и примања, односно расхода и издатака прописани Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

У Финансијском плану Болнице процењени приходи, примања, расходи и издаци су исказани по економској класификацији прописаној Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

3.1.2 Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине

Укупно исказани текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2019. до 31. 12. 2019. године – Образац 5 износили су 955.175 хиљада динара.

²⁷ број: 01-791 од 30. маја 2019. године, усвојен Одлуком Управног одбора број: 01-747/2 од 30. маја 2019. године и број: 01-1766 од 6. децембра, усвојен Одлуком Управног одбора број: 01-1757/2 од 6. децембра 2019. године



Табела број 4: Преглед остварених текућих прихода и примања од нефинансијске имовине по изворима финансирања у 2019. години

(у хиљадама динара)

Број конта	Опис	Износ остварених прихода и примања						Укупно (од 3 до 8)
		Приходи из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора	
		Републике	Аутономне покрајине	Општине/ града	ОСО			
1	2	3	4	5	6	7	8	9
740000	Други приходи					975	8.774	9.749
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу				917.941			917.941
790000	Приходи из буџета		27.485					27.485
	Текући приходи и примања		27.485		917.941	975	8.774	955.175

Финансијским планом Болнице за 2019. годину планирани су текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 980.752 хиљада динара. У 2019. години остварени су текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 97% планираних текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине.

3.1.2.2 Текући приходи

Болница је у финансијским извештајима исказала остварене текуће приходе у износу од 955.175 хиљада динара.

Табела број 5: Преглед односа остварених текућих прихода у 2018. и 2019. години

(у хиљадама динара)

Број конта	Опис	Остварено		Разлика
		2018.	2019.	
1	2	3	4	5 (4-3)
742000	Приходи од продаје добара и услуга	10.258	7.539	(2.719)
744000	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	1.228	975	(253)
745000	Мешовити и неодређени приходи	1.204	1.235	31
781000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	850.253	917.941	67.688
791000	Приходи из буџета	23.178	27.485	4.307
700000	Текући приходи	886.121	955.175	69.054

Финансијским планом Болнице за 2019. годину планирани су текући приходи у износу од 980.752 хиљада динара. У 2019. години остварени су текући приходи у износу од 97% планираних текућих прихода.

У поступку ревизије извршено је тестирање прихода од продаје добара и услуга, мешовити и неодређени приходи, прихода по основу трансфера између буџетских корисника на истом нивоу и приходи из буџета.

3.1.2.2.1 Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000

Болница је у финансијским извештајима исказала приходе од продаје добара и услуга (ОП 5077) у износу од 7.539 хиљада динара.

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираном Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2019. до 31. 12. 2019. године – Образац 5 у вези са приходима од споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице.



Табела број 6: Преглед односа прихода од продаје добара и услуга у 2018. и 2019. години (у хиљадама динара)

Конто	Опис	Остварено		Разлика
		2018.	2019.	
1	2	3	4	5
742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	10	4	(6)
742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	10.248	7.535	(2.713)
7	742000 Приходи од продаје добара и услуга	10.258	7.539	(2.719)

Финансијским планом Болнице за 2019. годину планирани су приходи од продаје добара и услуга у износу од 11.500 хиљада динара. У 2019. години остварени су приходи од продаје добара и услуга у износу од 66% планираних прихода по овом основу.

Увидом у Закључни лист за период 1. 1. 2019. – 31. 12. 2019. године и финансијске извештаје у периоду 1. 1. 2019. – 31. 12. 2019. године, утврђено је да је стање исказано на контима усаглашено.

У поступку ревизије извршено је тестирање узоркованих трансакција евидентираних у главној књизи Болнице на субсубаналитичком конту 74232302 у износу од 7.535 хиљада динара на коме су евидентирани сопствени приходи Болнице. Овај субсубаналитички конто је изведен из субаналитичког конта 742323 - Накнада за коришћење података премера, катастра непокретности и водова и за разгледање катастра непокретности, као и за услуге које пружа Републички геодетски завод.

Анализом документације утврђено је да се на овом конту евидентирају приходи који се остварују од Министарства здравља по основу накнаде за хитне медицинске услуге, рефундација од запослених лица у болници (обуставе запослених, између осталог, за трошкове мобилног телефона), клиничких студија, услуга пружених другим правним лицима и услуга пруженим пацијентима на лични захтев.

Болница је остварила приходе у износу од 493 хиљада динара од Министарства здравља. Накнада за хитне медицинске услуге Министарству здравља фактурише се према ценовнику Републичког фонда за здравствено осигурање.

Налаз: Општа болница Вршац је више исказала приходе од споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице (конто 742300) у износу од 493 хиљаде динара и мање исказала приходе из буџета (конто 791100) у истом износу, с обзиром на то да је приходе остварене од Министарства здравља евидентирала као приходе од споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. На овај начин, за наведени износ више су исказани приходи у колони 11, а мање исказани приходи у колони 6 Извештаја о извршењу буџета - Образац 5.

Мере предузете у поступку ревизије: Одговорна лица Опште болнице Вршац су прихватила препоруку „да евидентирање прихода од продаје добара и услуга врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем“, и као доказ доставила књиговодствену картицу конта 7911111 – Приход од Министарства здравља.

У поступку ревизије тестиран је приход које је Болница током године извршавала на основу Уговора о клиничком испитивању број 06-280 од 4. марта 2016. године закључен између болнице и „Merck sharp & Dohme“ доо из Београда које поступа у своје име на основу захтева Merck sharp & Dohme Corp. са седиштем у 1 Merck drive, Whitehouse station, New Jersey 08889 USA. У питању је клиничка студија чији је предмет испитивање МК – 3641, који је за потребе испитивања назван фаза III, рандомизована, плацебом контролисана клиничка студија процене ефикасности и безбедности МК – 3641 Амброзија сублингвалне



имунотерапијске таблете, код деце са амброзијом – изазваним алергијским ринокоњуکتивитисом са или без Астме 008-0608. Такође, тестиран је приход које је болница током године извршавала на основу Уговора о пословно - техничкој сарадњи број 02/29-08 од 29. августа 2018. године и Анекс 1 Уговора о пословно - техничкој сарадњи број 01/21-10-19 од 21. октобра 2019. године закључен између болнице (Наставна база) и Високе струковне школе – Интернационални центар за професионалне студије (ИЦЕПС). Предмет овог Уговора је остваривање пословно - техничке сарадње ИЦЕПС - а и Наставне базе.

Пружање услуга пацијентима на лични захтев – без здравственог осигурања наплаћује се по Ценовнику услуга Опште болнице на лични захтев по организационим јединицама усвојен од стране Управног одбора Одлуком број 01-469 од 5. априла 2017. године. Такође, по овом ценовнику фактуришу се и услуге Министарству унутрашњих послова – Полицијска управа у Панчеву, СПИ Вршац.

Налаз: Општа болница Вршац је приходе остварене по основу клиничких студија, услуга пружених другим правним лицима и услуга пружених пацијентима на лични захтев евидентирала на конту 742323 - Приходи од накнада за коришћење података премера, катастра непокретности и водова и за разгледање катастра непокретности, као и за услуге које пружа Републички геодетски завод, уместо на конту 742373 - Приходи од индиректних корисника Републичког фонда за здравствено осигурање који се остварују додатним активностима, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Мере предузете у поступку ревизије: Одговорна лица Опште болнице Вршац су прихватила препоруку „да евидентирање прихода од продаје добара и услуга врше на субаналитичким контима који одговарају природи делатности здравствених установа и који су за ту сврху прописани Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем“, и као доказ доставила књиговодствене картице конта 7423731 - Приходи индиректних корисника РФЗО Клиничке студије и конта 742373 - Приходи индиректних корисника РФЗО додатне активности.

3.1.2.2 Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000

Болница је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. до 31. 12. 2019. године – Образац 5 исказала приходе од трансфера између буџетских корисника на истом нивоу (ОП 5099) у износу од 917.941 хиљаду динара, од чега се 917.288 хиљада динара односи на приходе од средстава пренетих од Републичког фонда за здравствено осигурање за пружање здравствених услуга, а 653 хиљаде динара на приходе од учешћа осигураних лица у трошковима здравствене заштите – партиципације.

У поступку ревизије је извршено тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираном Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2019. до 31. 12. 2019. године – Образац 5 у вези са трансферима између буџетских корисника на истом нивоу.

Табела број 7: Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу

(у хиљадама динара)

Р.Б.	Број конта	Финансијски план са ребалансом	Исказано остварење у 2018. години	Налаз ревизије	Налаз ревизије у односу на Фин. план са ребалансом	Налаз ревизије у односу на исказано остварење
1	2	3	4	5	6 (5/3)* 100	7 (5/4) * 100
1.	781000	939.090	917.941	917.941	98%	100%



У 2019. години забележен је пораст прихода од трансфера између буџетских корисника на истом нивоу за 8% у односу на 2018. годину, у којој су наведени приходи исказани у износу од 850.253 хиљаде динара.

Финансијским планом Болнице за 2019. годину планирани су трансфери између буџетских корисника на истом нивоу у износу од 939.090 хиљада динара. Остварени трансфери између буџетских корисника на истом нивоу у 2019. години износили су 917.941 хиљаду динара, односно 98% од планираног износа.

Увидом у пословне књиге, Закључни лист за период 1. 1. – 31. 12. 2019. године и финансијске извештаје за 2018. годину, утврђено је да је стање исказано на контима усаглашено.

Републички фонд за здравствено осигурање, кога заступа в. д. директора Филијале за Јужнобанатски округ са седиштем у Панчеву, на основу одредбе члана 177 Закона о здравственом осигурању, закључио је са Болницом Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2019. годину²⁸ (у даљем тексту: Уговор) и седам Анекса Уговора. Уговором је утврђена накнада према Предрачуну средстава здравственим установама секундарног и терцијарног нивоа здравствене заштите за 2019. годину са којима се уговара варијабилни део накнаде. Укупно уговорена накнада садржи фиксни део на који се односи 95% средстава и варијабилни део у износу од 5% вредности уговора, утврђен из накнада за следеће намене: лекове у здравственој установи, санитарски и медицински потрошни материјал, енергенте и материјалне и остале трошкове. Припадајућа накнада из варијабилног дела обрачунава се по истеку квартала у зависности од ДСГ²⁹ учинка и показатеља квалитета³⁰.

Поред накнаде утврђене Предрачуном средстава здравственим установама секундарног и терцијарног нивоа здравствене заштите за 2019. годину са којима се уговара варијабилни део накнаде, Болници је од Републичког фонда за здравствено осигурање обезбеђена и накнада за лекове који нису на Листи лекова, а који се признају осигураним лицима у складу са одредбама члана 59 Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2019. годину³¹.

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. годину. Инструкцијом Републичког фонда за здравствено осигурање о начину и поступку спровођења коначног обрачуна и усаглашавања рачуноводствених и других евиденција са даваоцима здравствених услуга за 2019. годину³², утврђен је начин обрачуна припадајуће накнаде за уговорене намене.

Болница је испостављала фактуре Републичком фонду за здравствено осигурање за извршене здравствене услуге за сваки месец.

Републички фонд за здравствено осигурање је у току 2019. године пренео Болници средства у укупном износу од 917.288 хиљада динара.

²⁸ Број: 02-54-173/2019-167 од 30. јануара 2019. године

²⁹ Дијагностички сродне групе представљају метод класификације болнички лечених пацијената у групе које имају сличне клиничке специфичности и захтевају сличну потрошњу болничких ресурса

³⁰ стопа првих прегледа у амбуланти, просечна дужина болничког лечења, стопа леталитета након првих 48 сати од пријема, стопа ДСГ пружених у оквиру дневне болнице, стопа пацијената третираних резервним антибиотицима

³¹ „Службени гласник РС“, бр. 46/19...93/19

³² 03 број: 450-938/20 од 6. фебруара 2020. године



Табела број 8: Преглед пренетих средстава од Републичког фонда за здравствено осигурање

(у хиљадама динара)

Ред. број	Опис	Износ
1	2	3
1.	Дуг из 2018. године	30.671
2.	Накнада по Уговору за 2019. годину	883.482
3.	Накнада за средства поред накнаде утврђене Предрачуном за 2019. годину	3.135
Укупно пренета средства		917.288

Болница је спровела са Републичким фондом за здравствено осигурања Коначни обрачун припадајуће накнаде за услуге здравствене заштите за период од 1. 1 - 31. 12. 2019. године утврђене Уговором, као и накнаде поред средстава утврђених Предрачуном за 2019. годину (у даљем тексту: Коначни обрачун).

Износ евидентираних прихода од трансфера Републичког фонда за здравствено осигурање је у складу са износом пренетих средстава од Републичког фонда за здравствено осигурање исказаним у Коначном обрачуну, а стање потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање на дан 31. 12. 2019. године одговара исказаном износу дуга Републичког фонда за здравствено осигурање у Коначном обрачуну.

Здравствена установа је у обавези да у складу са чланом 14 Уговора изврши наплату прописаног износа учешћа осигураних лица у трошковима здравствене заштите, као и да о томе води евиденцију, у складу са важећим прописима којима се утврђује партиципација, односно учешће осигураних лица у трошковима здравствене заштите. Општа болница Вршац је наплатила по основу партиципације 653 хиљаде динара и овај износ евидентирала у пословним књигама као приход у оквиру групе 781000 – Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу.

У поступку ревизије је на основу увида у књиговодствене евиденције, финансијске извештаје, изводе текућих рачуна, благајну и спроведени обрачун са Републичким фондом за здравствено осигурање суштинским аналитичким поступцима извршена провера евидентирања, исказивања и наплате прихода по основу трансфера између буџетских корисника на истом нивоу.

На основу спроведених ревизијских поступака утврђено је да приходи исказани на контима у оквиру групе 781000 – Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

3.1.2.2.3 Приходи из буџета– конто 791000

Болница је у финансијским извештајима исказала приходе из буџета (ОП 5104) у износу од 27.485 хиљада динара.

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираном Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2019. до 31. 12. 2019. године – Образац 5 у вези са приходима из буџета.

Табела број 9: Преглед односа прихода из буџета у 2018. и 2019. години

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Остварено		Разлика
		2018.	2019.	
1	2	3	4	5
791100	Приходи из буџета	23.178	27.485	4.307

Финансијским планом Болнице за 2019. годину планирани су приходи из буџета у износу од 27.662 хиљада динара. У 2019. години остварени су приходи из буџета у износу од 99% планираних прихода из буџета.



Увидом Закључни лист за период 1. 1. 2019. – 31. 12. 2019. године и финансијске извештаје у периоду 1. 1. 2019. – 31. 12. 2019. године, утврђено је да је стање исказано на контима усаглашено.

Целокупан износ остварених прихода из буџета односи се на средства добијена из буџета Аутономне покрајине Војводине.

У поступку ревизије извршено је тестирање прихода из буџета добијених од Аутономне Покрајине Војводине. Добијена средства искоришћена су за набавку медицинске и немедицинске опреме и за трошкове поправке електричног болничког лифта носивости 1600 кг за транспорт пацијената. У поступку ревизије тестирани су приходи које је болница током године извршавала на основу Уговора број 138-401-263/2019 од 5. априла 2019. године, три Анекса уговора и три решења о преносу финансијских средстава као и Уговора број 138-401-6944/2019 од 5. децембра 2019. године и решења о преносу финансијских средстава број 138-401-6944/2019-2 од 6. децембра 2019. године.

Покрајинском скупштинском одлуком о буџету Аутономне Покрајине Војводине за 2019. годину³³ обезбедила је средства у износу 2.360.211 хиљада динара за реализацију програмске активности 1001 Изградња и опремање здравствених установа у државној својини чији је оснивач Аутономна Покрајина Војводина, у оквиру програма 1807 - Развој инфраструктуре здравствених установа, са економске класификације 464 - Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања. Из наведених средстава, Болници су додељена средства у износу од 27.485 хиљада динара.

Утврђено је да је Болница средства добијена из буџета Аутономне Покрајине Војводине евидентирала у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Као што је објашњено у Напомени број 3.1.2.2.1 Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000, Болница је више исказала приходе од продаје добара и услуга а мање исказала приходе из буџета за износ од 493 хиљаде динара, услед коришћења погрешних конта економске класификације.

3.1.3 Текући расходи и издаци за нефинансијску имовину

Укупно исказани текући расходи и издаци за нефинансијску имовину у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2019. до 31. 12. 2019. године – Образац 5 износили су 959.204 хиљада динара.

Табела број 10: Преглед извршених текућих расхода и издатака за нефинансијску имовину по изворима финансирања у 2019. години

(у хиљадама динара)

Број конта	Опис	Износ извршених расхода и издатака					Укупно
		Из буџета Републике	Из буџета Аутономне покрајине	Из буџета ООСО	Из донација и помоћи	Из осталих извора	
1	2	3	4	5	6	7	8
410000	Расходи за запослене			615.320		3.619	618.939
420000	Коришћење услуга и роба		4.633	301.993	168	4.337	311.131
460000	Донације, дотације, трансфери			735			735
480000	Остали расходи			37		158	195
510000	Основна средства		26.085		1.286	833	28.204
	Текући расходи и издаци		30.718	918.085	1.454	8.947	959.204

³³ „Службени лист АПВ”, бр. 60/18 и 40/19



3.1.3.1 Текући расходи – класа 400000

Болница је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2019. до 31. 12. 2019. године – Образац 5 исказала текуће расходе у износу од 931.000 хиљаде динара.

Табела број 11: Преглед извршених текућих расхода

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Извршено		Разлика
		2018.	2019.	
1	2	3	4	5 (4-3)
410000	Расходи за запослене	542.235	618.939	76.704
420000	Коришћење услуга и роба	316.780	311.131	(5.649)
460000	Донације, дотације, трансфери	1.071	735	(336)
480000	Остали расходи	1.348	195	(1.153)
	400000 Текући расходи	861.434	931.000	69.566

3.1.3.1.1 Расходи за запослене – конто 410000

Болница је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2019. до 31. 12. 2019. године – Образац 5 исказала расходе за запослене у износу од 618.939 хиљада динара, од чега 615.320 хиљада динара (99%) на терет буџета организација за обавезно социјално осигурање и 3.619 хиљаде динара (1%) из осталих извора.

Табела број 12: Преглед извршених расхода за запослене у 2018. и 2019. години

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Извршено		Разлика
		2018.	2019.	
1	2	3	4	5 (4-3)
411000	Плате, додаци и накнаде запослених	427.712	488.534	60.822
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	76.599	83.747	7.148
413000	Накнаде у натури	27.148	36.269	9.121
414000	Социјална давања запосленима	4.443	4.204	(239)
416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	6.333	6.185	(148)
410000	Расходи за запослене	542.235	618.939	76.704

3.1.3.1.1.1 Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000

На овој економској класификацији евидентирају се расходи за плате, додатке и накнаде запослених.

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираном Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2019. до 31. 12. 2019. године – Образац 5 у вези са расходима за плате, додатке и накнаде запослених.

Болница је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2019. – 31. 12. 2019. године – Образац 5 исказала расходе за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 488.534 хиљаде динара, што је за 14% више у односу на 2018. годину, у којој су наведени расходи исказани у износу од 427.712 хиљада динара.

Табела број 13: Плате, додаци и накнаде запослених (зараде)

(у хиљадама динара)

Р.Б.	Број конта	Финансијски план са ребалансом	Исказано извршење у 2019. години	Налаз ревизије	Налаз ревизије у односу на Фин. план са ребалансом	Налаз ревизије у односу на исказано извршење
1	2	3	4	5	6 (5/3)* 100	7 (5/4) * 100
1.	411000	494.941	488.534	488.534	100%	100%

Финансијским планом Опште болнице Вршац за 2019. годину за исплату плата, додатака и накнада запослених планирана су средства у износу од 494.941 хиљада динара.



Болница је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2019. – 31. 12. 2019. године – Образац 5 исказала расходе за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 488.534 хиљаде динара, што је 99% планираног износа.

Табела број 14: Преглед извршених расхода за плате, додатке и накнаде у 2019. години
(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Износ	%
1	2	3	4
411111	Плате по основу цене рада	328.510	67
411112	Додатак за рад дужи од пуног радног времена	8.543	2
411113	Додатак за рад на дан државног и верског празника	11.213	2
411114	Додатак за рад ноћу	10.257	2
411115	Додатак за време проведено на раду (минули рад)	22.182	5
411116	Додатак за рад недељом	4.204	1
411117	Накнада зараде за време привремене спречености до 30 дана услед болести	4.698	1
411118	Накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа	77.593	16
411119	Остали додаци и накнаде	21.334	4
410000	Плате, додаци и накнаде запослених	488.534	100

Увидом у пословне књиге, Закључни лист за период 1. 1. – 31. 12. 2019. године и финансијске извештаје за 2019. годину, утврђено је да је стање исказано на контима усаглашено.

У поступку ревизије извршено је тестирање трансакција које се односе на расходе за плате, додатке и накнаде запослених, а извршен је и увид у изворну документацију која је била основ за евидентирање расхода за плате, додатке и накнаде за 138 запослених у Болници.

Плате по основу цене рада – конто 411111

Болница је у 2019. години евидентирала извршене расходе за плате по основу цене рада на субаналитичком конту 411111 у износу од 328.510 хиљада динара. Плате запослених у здравственим установама по основу цене рада се утврђују на основу основице, коефицијента, дела плате по основу радног учинка и обавеза које запослени плаћа по основу пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање.

У поступку ревизије је извршена провера обрачуна плате по основу цене рада за 93 запослена са аспекта примене прописане основице и уговорених коефицијената за обрачун и исплату плата, увид у постојање валидне рачуноводствене документације која преставља доказ да је запослени радио у посматраном месецу (уговори о раду, месечне евиденције о присутности на раду) и на основу које је извршен обрачун и евидентирани обавезе, а потом извршени и расходи за плате запослених.

Основице за обрачун и исплату плата запослених у државним органима и јавним службама утврђују се актом Владе Републике Србије у нето износу (члан 3 став 1 Закона о платама у државним органима и јавним службама). Влада Републике Србије је основице за обрачун и исплату плата запослених у државним органима и јавним службама које су се примењивале у 2019. години утврдила Закључком 05 Број: 05 број 121-161/2019 од 16. 1. 2019. године и Закључком 05 Број: 121-10655/2019 од 24. 10. 2019. године.

Сагласно одредбама члана 4 Закона о платама у државним органима и јавним службама, коефицијент изражава сложеност послова, одговорност, услове рада и стручну спремност. 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 су утврђени Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. Коефицијент за обрачун плата запосленима у Болници одређују се уговором о раду, на основу врсте послова и стручне спреме, одговорности и руковођења и по основу стручно признатих и научних звања. Опис послова, потребна стручна спрема, радно искуство и остали услови за њихово обављање за свако радно место ближе су одређени Правилником о организацији и систематизацији послова у Општој болници Вршац.

Увидом у уговоре о раду и анексе уговора о раду и платне листе запослених, тестиране у узорку, утврђено је да је Болница приликом обрачуна плата запослених у 2019. години примењивала основице за обрачун и исплату плата утврђене важећим актима Владе Републике Србије и коефицијенте за обрачун и исплату плата утврђене уговором о раду/анексом уговора о раду.

Додаци на плату и накнаде плате

Право запослених на додатке на плату и накнаде плате је утврђено прописима којима се уређују права запослених у здравственим установама, и то Законом о платама у државним органима и јавним службама, Законом о здравственој заштити који је био у примени до 11. априла 2019. године, Законом о здравственој заштити који је у примени од 11. априла 2019. године, Законом о раду и Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе³⁴.

Табела број 15: Преглед додатака на плату и накнада плате

Ред. бр.	Назив додатка/накнаде	Висина и ограничења	Правни основ
1	2	3	4
1.	Додатак за минули рад	0,4 % за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код послодавца	члан 5 Закона о платама платама у државним органима и јавним службама; члан 94 Посебног колективног уговора за здравствене установе
2.	Додатак за рад дужи од пуног радног времена		члан 5 Закона о платама у државним органима и јавним службама;
2.1.	Прековремени рад	26% до 8 сати недељно	чл. 58 и 59 Закона о здравственој заштити;
2.2.	Дежурство	26% до 48 сати недељно на четворомесечном нивоу	чл. 39 - 46, 94 Посебног колективног уговора за здравствене установе;
2.3.	Приправност	10% за број сати проведен у приправности	члан 53 Закона о раду
3.	Додатак за рад на дан државног и верског празника	110% за стварно извршен број сати	члан 5 Закона о платама; члан 94 Посебног колективног уговора за здравствене установе
4.	Додатак за рад ноћу	26 % за време проведено на раду у периоду од 22:00 – 06:00	чији је оснивач РС
5.	Додатак за рад недељом	20% за време оствареног рада недељом	члан 94 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач РС

³⁴ „Службени гласник РС”, бр. 106/18



Ред. бр.	Назив додатка/накнаде	Висина и ограничења	Правни основ
1	2	3	4
6.	Накнада за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести	65% просечне плате у претходних 12 месеци – болест или повреда ван рада 100% просечне плате у претходних 12 месеци – професионална болест, повреда на раду, малигна обољења и добровољног давања органа и ткива, изузев добровољног давања крви	члан 115 Закона о раду, члан 100 Посебног колективног уговора за здравствене установе
7.	Накнада за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа	просечна плата у претходних 12 месеци	члан 114 Закона о раду члан 99 Посебног колективног уговора за здравствене установе

Болница је извршила расходе за додатке на плату и накнаде плате у износу од 160.025 хиљада динара и евидентирала их на субаналитичким контима 411112, 411113, 411114, 411115, 411116, 411117, 411118 и 411119.

У поступку ревизије је извршена провера обрачуна и евидентирања додатака на плату и накнада плате за 45 запослених у смислу примене прописаног начина обрачуна и евидентирања и провере изворне документације која је била основ за обрачун и евидентирање обавезе, а потом и извршење расхода за додатке на плату и накнаде плате.

Одредбама члана 5 став 3 Закона о платама у државним органима и јавним службама је прописано да основицу за обрачун додатка на плату запослених у здравственим установама чини основна плата утврђена тим законом. Одредбама члана 2 овог закона је прописано да се плата запослених утврђује на основу: основице за обрачун плата, коефицијента, додатка на плату и обавеза које запослени плаћа по основу пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање из плате и дела плате по основу радног учинка. Ставом 4 истог члана је утврђено да се основна плата запослених у јавним службама које се финансирају из доприноса за обавезно социјално осигурање одређује множењем коефицијента, основице за обрачун плате и корективног коефицијента. Коефицијенти за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама које се финансирају из доприноса за обавезно социјално осигурање се утврђују Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. Одредбама члана 2 став 1 тачка 13) Уредбе је утврђено да се за обрачун и исплату плата запослених у здравственим установама примењују прописани коефицијенти, који се сагласно одредбама члана 3 став 1 тачка 11) увећава по основу руковођења, као и стручно признатих и научних звања. Основна плата је производ коефицијента утврђеног наведеним одредбама Уредбе и основице утврђене актом Владе.

Увидом у уговоре о раду/анексе уговора о раду и платне листе запослених које су тестиране у узорку, утврђено је да је Болница запосленима којима је уговором о раду/анексом уговора о раду утврђен коефицијент који се састоји из основног коефицијента и увећања по основу руковођења, обрачунавала додатке на плате на основицу утврђену применом основног коефицијента без додељеног увећања по основу руковођења, што није у складу са одредбама члана 2 и 5 став 3 Закона о платама у државним органима и јавним службама и уговором о раду/анексом уговора о раду закљученим са запосленим лицем (описано у Напомени број 2.1.3 -Контролне активности).



Додатак за рад дужи од пуног радног времена – конто 411112

Болница је извршила расходе за додатак на плату за рад дужи од пуног радног времена у износу од 8.543 хиљаде динара и евидентирала их на конту 411112. Увидом у рекапитулације плата утврђено је да је на овом конту евидентиран додатак на плату за прековремени рад немедицинских радника и прековремени рад медицинских радника који није дежурство.

Увидом у платне листе запослених, тестиране у узорку, и изворну документацију на основу које су обрачунати додаци на плату (евиденције о присутности, извештаји о извршеним сатима прековременог рада, дежурства, рада на дан државног и верског празника, рада ноћу, рада недељом, приправности, месечни распореди дежурстава и приправности) утврђено је да запосленима који су били у приправности и обављали рад по позиву у дане празника није, поред плате за извршене сате прековременог рада (100% - по цени сата редовног рада) и додатка на плату за рад на дан државног и верског празника (110% од цене по сату редовног рада), обрачунат и исплаћен додатак на плату за рад дужи од пуног радног времена (26% од цене по сату редовног рада), с обзиром на то да је рад по позиву, према одредбама члана 58 став 8 и 9 Закона о здравственој заштити, посебан облик прековременог рада код којег здравствени радник који се налази у приправности долази на позив ради пружања здравствене заштите ван његовог утврђеног радног времена (*описано у Напомени број 2.1.3 - Контролне активности*).

Додатак за рад на дан државног и верског празника – конто 411113

Болница је извршила расходе за додатак на плату за рад на дан државног и верског празника у износу од 11.213 хиљада динара и евидентирала их на конту 411113.

Увидом у рекапитулације плата утврђено је да је на овом конту, поред додатка на плату за рад на дан државног и верског празника (110% од цене по сату редовног рада), евидентирана и плата за извршене сате дежурства и рада по позиву у дане државног и верског празника (100% - по цени сата редовног рада), као и додатак на плату за извршене сате дежурства (26% од цене по сату редовног рада) у износу од најмање 1.290 хиљада динара (*описано у Напомени број 2.1.4.1 – Рачуноводствени систем*).

Увидом у платне листе запослених које су тестиране у узорку и изворну документацију на основу које су обрачунати додаци на плату (евиденције о присутности на раду, извештаји о извршеним сатима прековременог рада, дежурства, рада на дан државног и верског празника, рада ноћу, рада недељом, приправности, месечни распореди дежурстава и приправности) утврђено је да је Болница примењивала прописане стопе и основице за обрачун додатка на плату за рад на дан државног и верског празника (110% цене по сату редовног рада), као и да је овај додатак обрачунала и исплатила за евидентирани број сати у извештајима о раду овереним од стране одговорних лица који су приложени уз евиденције о присутности на раду.

Додатак за рад ноћу – конто 411114

Болница је извршила расходе за додатак на плату за рад ноћу у износу од 10.257 хиљада динара и евидентирала их на конту 411114.

Увидом у платне листе запослених, тестиране у узорку, и изворну документацију на основу које су обрачунати додаци на плату (евиденције о присутности на раду, извештаји о извршеним сатима прековременог рада, дежурства, рада на дан државног и верског празника, рада ноћу, рада недељом, приправности, месечни распореди дежурстава и приправности) утврђено је да је Болница примењивала прописане стопе и основице за обрачун додатка на плату за рад извршен у периоду од 22:00-6:00 (26% од цене по сату редовног рада), као и да је овај додатак обрачунала и исплатила за евидентирани број сати у извештајима о раду



овереним од стране одговорних лица који су приложени уз евиденције о присутности на раду.

Додатак за време проведено на раду (минули рад) – конто 411115

Општа болница Вршац је извршила расходе за додатак на плату за време проведено на раду (минули рад) у износу од 22.182 хиљаде динара и евидентирала их на конту 411115.

Увидом у платне листе запослених, тестиране у узорку, утврђено је да Болница није обрачунавала додатак на плату за време проведено у радном односу код послодавца (минули рад) на основну плату за извршене сате рада дужег од пуног радног времена (прековремени рад, дежурство, рад по позиву), него само на основну плату за извршене сате редовног рада (описано у Напомени број 2.1.3 - *Контролне активности*).

Додатак за рад недељом – конто 411116

Болница је извршила расходе за додатак на плату за рад недељом у износу од 4.204 хиљаде динара и евидентирала их на конту 411116 који је Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем прописан за евидентирање теренског додатка (описано у Напомени број 2.1.4.1 – *Рачуноводствени систем*).

Увидом у платне листе запослених који су тестирани у узорку и изворну документацију на основу које су обрачунати додаци на плату (евиденције о присутности, извештаји о извршеним сатима прековременог рада, дежурства, рада на дан државног и верског празника, рада ноћу, рада недељом, приправности, месечне распореде дежурства и приправности) утврђено је да је Болница примењивала прописане стопе и основице за обрачун додатка на плату за рад недељом (20% од цене по сату редовног рада), као и да је овај додатак обрачунала и исплатила за број сати евидентиран у извештајима о раду овереним од стране одговорних лица који су приложени уз евиденције о присутности на раду.

Накнада плате за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести – конто 411117

Болница је извршила расходе за накнаду плате за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести у износу од 4.698 хиљада динара и евидентирала их на конту 411117.

Увидом у платне листе запослених, тестиране у узорку, и изворну документацију на основу које је обрачуната накнада плате за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести (евиденције о присутности на раду, извештаји лекара о привременој спречености за рад) утврђено је да је Болница примењивала прописане стопе и основице за обрачун накнаде плате за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести (у висини од 65% просечне плате у претходних 12 месеци пре месеца у којем је наступила привремена спреченост за рад, ако је спреченост за рад проузрокована болешћу или повредом ван рада, односно у висини 100% просечне плате у претходних 12 месеци пре месеца у којем је наступила привремена спреченост за рад, ако је спреченост за рад проузрокована повредом на раду или професионалном болешћу, малигним обољењима и због добровољног давања органа и ткива, изузев добровољног давања крви). Накнада плате за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести је обрачуната за број сати, односно дана исказаних у евиденцији о присутности на раду и извештају лекара о привременој спречености за рад.



Накнада плате за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа – конто 411118

Болница је извршила расходе за накнаду плате за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства у износу од 77.593 хиљаде динара и евидентирала их на конту 411118, од тога:

- 57.721 хиљаде динара за накнаду плате за време одсуствовања са рада на дан годишњег одмора - конто 4111181,
- 14.449 хиљада динара за накнаду плате за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан - конто 4111182,
- 5.423 хиљада динара за накнаду плате за време одсуствовања са рада на дан плаћеног одсуства - конто 4111182.

Увидом у платне листе запослених који су тестирани у узорку и изворну документацију на основу које је обрачуната накнада плате за време одсуствовања са рада на дан годишњег одмора, државног и верског празника који је нерадни дан и плаћеног одсуства (евиденције о присутности на раду, решења о коришћењу годишњег одмора и плаћеног одсуства) утврђено је да је Болница:

- примењивала прописане стопе и основице за обрачун накнаде плате за време одсуствовања са рада на дан годишњег одмора (у висини просечне плате у претходних 12 месеци). Накнада плате за време одсуствовања са рада на дан годишњег одмора је обрачуната за број сати, односно дана исказаних у евиденцији о присутности на раду и решењу о коришћењу годишњег одмора;
- примењивала прописане стопе и основице за обрачун накнаде плате за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан (у висини просечне плате у претходних 12 месеци). Накнада плате за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан је обрачунавана запосленима који су радили на тај дан, поред тога што им је за те сате обрачуната плата по цени сата редовног рада (100%) и додатак на плату за рад на дан државног и верског празника, што није у складу са одредбама члана 114 Закона о раду и члана 99 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе (описано у Напомени број 2.1.3 Контролне активности);
- обрачунавала накнаде плате за време одсуствовања са рада на дан плаћеног одсуства по цени сата редовног рада, уместо у висини просечне плате у претходних 12 месеци, што није у складу са одредбама члана 114 Закона о раду и члана 99 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе. Накнада плате за време одсуствовања са рада на дан плаћеног одсуства је за шест запослених, посматраних у узорку, обрачуната већи број сати од броја евидентираних сати плаћеног одсуства у њиховим листама присутности које представљају доказ да је запослени заиста користио решењем одобрено плаћено одсуство (описано у Напомени број 2.1.3 - Контролне активности).

Остали додаци и накнаде запосленима – конто 411119

Општа болница Вршац је извршила расходе за остале додатке и накнаде запосленима у износу од 21.334 хиљаде динара и евидентирала их на конту 411119. Увидом у Бруто биланс за период од 1. 1 - 31. 12. 2019. године, главну књигу и рекапитулације плата утврђено је да су на овом конту евидентирани:

- додатак на плату за дежурство у износу од 16.362 хиљаде динара – конто 4111191,



- додатак на плату за приправност у износу од 4.972 хиљаде динара – конто 411119.

Општа болница Вршац је евидентирала додатке на плату за дежурство и приправност у износу од 21.334 хиљаде динара на конту 411119 – Остали додаци и накнаде, уместо на конту 411112 - Додатак за рад дужи од пуног радног времена, с обзиром да су дежурство и приправност, према одредбама члана 58 Закона о здравственој заштити, облици прековременог рада здравствених радника (*описано у Напомени број 2.1.4.1 – Рачуноводствени систем*).

Увидом у платне листе запослених, тестиране у узорку, и изворну документацију на основу које су обрачунати додаци на плату (евиденције о присутности, извештаји о извршеним сатима прековременог рада, дежурства, рада на дан државног и верског празника, рада ноћу, рада недељом, приправности, месечни распореди дежурстава и приправности) утврђено је да је Општа болница Вршац:

- примењивала прописане стопе и основице за обрачун додатка на плату за дежурство (26% од цене по сату редовног рада), као и да је овај додатак обрачунала и исплатила за број сати евидентиран у евиденцији о присутности на раду, извештајима о раду овереним од стране одговорних лица који су приложени уз евиденције о присутности на раду и месечним распоредима дежурстава;
- примењивала прописане стопе и основице за обрачун додатка на плату за приправност (10% од цене по сату редовног рада), с тим што није умањивала сате приправности за рад по позиву извршен у дане празника запослених који су били у приправности на тај дан, те је за део запослених уводила приправност радним данима у трајању дужем од 16 сати, што није у складу са чланом 44 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе (*описано у Напомени број 2.1.3 - Контролне активности*).

3.1.3.1.1.2 Социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000

На овој економској класификацији евидентирају се расходи за социјалне доприносе на терет послодавца.

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираном Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2019. до 31. 12. 2019. године – Образац 5 у вези са расходима за социјалне доприносе на терет послодавца.

Табела број 16: Социјални доприноси на терет послодавца

(у хиљадама динара)

Р.Б.	Број конта	Финансијски план са ребалансом	Исказано извршење у 2019. години	Налаз ревизије	Налаз ревизије у односу на Фин. план са ребалансом	Налаз ревизије у односу на исказано извршење
1	2	3	4	5	6 (5/3)* 100	7 (5/4) * 100
1.	412000	86.529	83.747	83.747	97%	100%

Болница је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2019. – 31. 12. 2019. године – Образац 5 исказала расходе за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 83.747 хиљаде динара, што је за 9% више у односу на 2018. годину, у којој су наведени расходи исказани у износу од 76.599 хиљада динара.

Финансијским планом Болнице за 2019. годину за социјалне доприносе на терет послодавца планирана су средства у износу од 86.529 хиљаде динара. Извршени расходи за социјалне доприносе на терет послодавца у 2019. години износили су 83.747 хиљаде динара, односно 97% од планираног износа.



Табела број 17: Преглед извршених расхода за социјалне доприносе на терет послодавца у 2019. години

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Износ	%
1	2	3	4
412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	58.605	70
412200	Допринос за здравствено осигурање	25.142	30
412000	Доприноси за социјално осигурање на терет послодавца	83.747	100

Увидом у пословне књиге, Закључни лист за период 1. 1. – 31. 12. 2019. године и финансијске извештаје за 2019. годину, утврђено је да је стање исказано на контима усаглашено.

У поступку ревизије извршено је тестирање трансакција које се односе на расходе социјалне доприносе на терет послодавца извршене у 2019. години.

Утврђено да расходи исказани на синтетичким контима у оквиру групе 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

3.1.3.1.1.3 Накнаде у природи - конто 413000

На овој економској класификацији су евидентиране накнаде за превоз на посао и са посла (маркице).

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираном Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2019. до 31. 12. 2019. године – Образац 5 у вези са накнадама у природи.

Табела број 18: Накнаде у природи

(у хиљадама динара)

Р.Б.	Број конта	Финансијски план са ребалансом	Исказано извршење у 2019. години	Налаз ревизије	Налаз ревизије у односу на Фин. план са ребалансом	Налаз ревизије у односу на исказано извршење
1	2	3	4	5	6 (5/3)* 100	7 (5/4) * 100
1.	413000	26.310	36.269	2.241	9%	6%

Болница је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2019 – 31. 12. 2019. године – Образац 5 исказала расходе за накнаде у природи у износу од 36.269 хиљада динара, што је за 34% више у односу на 2018. годину, у којој су наведени расходи исказани у износу од 27.148 хиљада динара.

Расходи за накнаде у природи су извршени на терет средстава обавезног здравственог осигурања у износу од 36.014 хиљада динара (99%) и из осталих извора у износу од 255 хиљада динара (1%).

Финансијским планом Болнице за 2019. годину за накнаде у природи планирана су средства у износу од 26.310 хиљаде динара. Извршени расходи за накнаде у природи у 2019. години износили су 36.269 хиљада динара. У поступку ревизије је утврђено да је Болница извршила расходе за накнаде у природи у 2019. години у износу за 9.959 хиљада динара (38%) већем од планираног износа расхода за ове намене.

Сагласно одредбама члана 144 став 3 Закона о здравственој заштити здравствена установа у јавној својини може да врши плаћање искључиво до висине расхода и издатака који су утврђени финансијским планом здравствене установе, а који одговарају апропријацији из финансијског плана за ту намену у одговарајућој буџетској години.



Међутим, увидом у поступак спровођења Коначног обрачуна накнаде за рад Опште болнице Вршац за период од 1. 1 – 31. 12. 2019. године са Републичким фондом здравственог осигурања утврђено је да је Републички фонд здравственог осигурања у целости признао износ обрачунских расхода за превоз за уговорени број радника у износу од 36.014 хиљада динара.

Увидом у пословне књиге, Закључни лист за период 1. 1. – 31. 12. 2019. године и финансијске извештаје за 2019. годину, утврђено је да је стање исказано на контима усаглашено.

Табела број 19: Преглед извршених накнада у природи у 2019. години

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Износ	%
1	2	3	4
4131511	Градски превоз	11.694	33
4131512	Градски превоз сопствена средства	103	0
413151	Превоз на посао месечне карте	24.320	67
413152	Међуградски превоз сопствена средства	152	0
413000	Накнаде у природи	36.269	100

У поступку ревизије извршено је тестирање трансакција које се односе на расходе за накнаде у природи извршене у 2019. години, а извршен је и увид у изворну документацију која је била основ за евидентирање ових накнада за 15 запослених (уговоре о раду прималаца накнаде, месечне евиденције о броју долазака на посао, документацију о висини цене превоза, месечне прегледе исплаћених накнада по запосленима).

Увидом у главну књигу Болнице, изводе текућег рачуна, рекапитулације накнада трошкова за превоз на посао и са посла, аналитичку картицу добављача - превозника од кога Болница купује за одређен број запослених месечне карте за превоз на посао и са посла, утврђено је да је Болница:

- на конту 4131511 – Градски превоз евидентирала расходе на име накнаде трошкова градског превоза на посао и са посла у износу од 11.694 хиљаде динара извршене у новцу запосленима на текући рачун из средстава обавезног здравственог осигурања;
- на конту 4131512 – Градски превоз евидентирала расходе на име накнаде трошкова градског превоза на посао и са посла у износу од 103 хиљаде динара извршене у новцу запосленима на текући рачун из сопствених средстава;
- на конту 413151 – Превоз на посао месечне карте евидентирала расходе на име накнаде трошкова међуградског превоза на посао и са посла у износу од 24.320 хиљада динара финансираних из средстава обавезног здравственог осигурања, од чега је 22.079 хиљада динара извршила у новцу запосленима на текући рачун, а 2.241 хиљаду динара за набавку месечних карата за запослене од превозника;
- на конту 413152 – Међуградски превоз сопствена средства евидентирала расходе на име накнаде трошкова међуградског превоза на посао и са посла у износу од 152 хиљаде динара извршене у новцу запосленима на текући рачун из сопствених средстава.

У поступку ревизије је утврђено да је Болница на контима групе 413000 евидентирала расходе у износу од 34.028 хиљада динара који по својој суштини не представљају накнаде у природи јер су извршени у новцу, запосленима на текуће рачуне, на име накнаде трошкова за превоз на посао и са посла.



Налаз: Општа болница Вршац је више исказала расходе на контима групе 413000 - Накнаде у натури у износу од 34.028 хиљада динара и у истом износу мање исказала расходе на контима групе 415000 - Накнаде трошкова за запослене јер је на контима групе 413000 евидентирала расходе на име накнаде трошкова за превоз на посао и са посла исплаћене запосленима у новцу, који по својој суштини не представљају накнаде у натури, што није у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Мере предузете у поступку ревизије: Одговорна лица Опште болнице Вршац су прихватила препоруку „да евидентирање расхода за накнаде у натури и расхода за накнаде трошкова за запослене врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем“ и као доказ доставила рекапитулацију обрачуна накнаде трошкова за превоз на посао и са посла извршене у новцу за месец април 2020. године и субсубаналитичке картице конта 415112 – Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла.

Увидом у изворну документацију која је била основ за евидентирање накнада за трошкове превоза на посао и са посла извршених у новцу утврђено је да је Болница приликом обрачуна пореза на накнаде трошкова превоза за запослене којима се исплаћује накнада и за градски и за међуградски превоз применила пореску стопу на основицу која представља накнаду за трошкове међуградског превоза умањену за неопорезиви износ, уместо на основицу која представља укупну месечну накнаду за трошкове превоза, а која је збир накнада за трошкове градског и међуградског превоза, умањену за неопорезиви износ (описано у Напомени број 2.1.3 - Контролне активности).

Увидом у главну књигу и аналитичку картицу добављача, којем су на основу испостављених фактура плаћене месечне превозне карте запослених на посао и са посла, утврђено је да Болница није обрачунавала порез на накнаде у натури за превоз на посао и са посла (маркице) на део исплаћеног износа накнаде који је изнад неопорезивог износа, није евидентирала обавезе и извршила расходе по овом основу (описано у Напомени број 2.1.3 - Контролне активности).

3.1.3.1.1.4 Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416000

Болница је у 2019. години извршила расходе за награде запосленима и остале посебне расходе у износу од 6.185 хиљада динара (у 2018. години 6.333 хиљада динара).

Табела број 20: Преглед извршених расхода за награде и остале посебне расходе у 2019. години

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Износ	%
1	2	3	4
416111	Јубиларне награде	5.571	90
416131	Додатак за рад дужи од пуног радног времена	614	10
416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	6.185	100

У поступку ревизије је извршен увид у начин о поступак евидентирања награда запосленима и осталих посебних расхода.

Болница је извршила расходе за накнаде члановима управног и надзорног одбора извршени у износу од 614 хиљада динара, од чега се:

- 318 хиљада динара односи на накнаде члановима Управног и Надзорног одбора Болнице, који су запослени у Болници,



- 296 хиљада динара односи на накнаде члановима Управног и Надзорног одбора Болнице, представнике оснивача.

Сагласно одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем синтетички конто 416100 – Награде запосленима и остали посебни расходи садржи аналитичка конта на којима се књиже награде запосленима, бонуси и накнаде члановима управних и надзорних одбора и комисија. Расходи по овом основу могу настати само ако су прописани услови за стицање права запосленог и ако су обезбеђена средства.

Утврђено је да је Болница евидентирала накнаде члановима управног и надзорног одбора који су представници оснивача у износу од 296 хиљада динара на конту 416131 – Накнаде члановима управних и надзорних одбора, који припада категорији 410000 прописаној за евидентирање расхода за запослене, уместо на конту 423591 - Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија у оквиру групе 423000 прописане за евидентирање расхода за услуге по уговору и на тај начин у финансијским извештајима више исказала награде запосленима и остале посебне расходе на синтетичком конту 416100 у износу од 296 хиљада динара, и у истом износу мање исказала расходе за стручне услуге на синтетичком конту 423500.

Налаз: Општа болница Вршац је више исказала расходе на синтетичком конту 416100 – Награде запосленима и остали посебни расходи у износу од 296 хиљада динара и у истом износу мање исказала расходе на синтетичком конту 423500 – Стручне услуге јер је накнаде члановима управног и надзорног одбора који су представници оснивача евидентирала на конту 416131 - Накнаде члановима управних и надзорних одбора који припада категорији 410000 прописаној за евидентирање расхода за запослене, уместо на конту 423591 - Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија, што није у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Мере предузете у поступку ревизије: Одговорна лица Опште болнице Вршац су прихватила препоруку да евидентирање расхода за накнаде члановима управног и надзорног одбора који су представници оснивача врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, и као доказ доставила рекапитулације обрачуна накнаде члановима управног и надзорног одбора за месец мај 2020. године и књиговодствене картице конта 416131 – Накнаде члановима управних и надзорних одбора и 423591 - Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија.

3.1.3.1.2 Коришћење услуга и роба – конто 420000

Болница је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2019. до 31. 12. 2019. године – Образац 5 исказала расходе за коришћење услуга и роба у износу од 311.131 хиљада динара, од чега 4.633 хиљада динара (1,5%) на терет Аутономне покрајине, 301.993 хиљада динара (97,1%) на терет средстава остварених из социјалног доприноса, 168 хиљада динара (0,1%) из донација и помоћи и 4.337 хиљада динара (1,4%) из осталих извора.

Табела број 21: Преглед извршених расхода за коришћење услуга и роба у 2018. и 2019. години

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Извршено		Разлика
		2018.	2019.	
1	2	3	4	5 (4-3)
421000	Стални трошкови	44.839	45.281	442
422000	Трошкови путовања	249	31	(218)
423000	Услуге по уговору	10.503	8.959	(1.544)
424000	Специјализоване услуге	2.786	2.475	(311)
425000	Текуће поправке и одржавање	8.665	10.680	2.015
426000	Материјал	249.738	243.705	(6.033)



(у хиљадама динара)

Кonto	Опис	Извршено		Разлика
		2018.	2019.	
1	2	3	4	5 (4-3)
420000	Коришћење услуга и роба	316.780	311.131	(5.649)

У поступку ревизије извршено је тестирање сталних трошкова, услуга по уговору, текућих поправки и одржавања и материјала.

3.1.3.1.2.1 Стални трошкови – конто 421000

На овој економској класификацији евидентирају се: трошкови платног промета и банкарских услуга; енергетске услуге; комуналне услуге; услуге комуникација; трошкови осигурања; закуп имовине и опреме и остали трошкови.

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираном Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2019. - 31. 12. 2019. године – Образац 5 у вези са расходима за сталне трошкове.

Табела број 22: Стални трошкови

(у хиљадама динара)

Р.Б.	Број конта	Финансијски план са ребалансом	Исказано извршење у 2019.	Налаз ревизије	Налаз ревизије у односу на Фин. план са ребалансом	Налаз ревизије у односу на исказано извршење
1	2	3	4	5	6 (5/3)* 100	7 (5/4) * 100
1	421000	48.831	45.281	45.281	93	100

Болница је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2019. – 31. 12. 2019. године – Образац 5 исказала да су расходи за сталне трошкове извршени у износу од 45.281 хиљада динара. У 2018. години ови расходи извршени су у износу од 44.839 хиљада динара, тако да су ови расходи у 2019. години у односу на 2018. годину извршени у већем износу од 1%.

Финансијским планом Болнице за 2019. годину за сталне трошкове планирана су средства у износу од 48.831 хиљада динара. Извршени расходи за сталне трошкове у 2019. години износили су 45.281 хиљада динара, односно 93% планираног износа.

Увидом у закључни лист за период 1. 1. 2019. – 31. 12. 2019. године и финансијске извештаје за 2019. годину, утврђено је да је стање исказано на контима усаглашено.

Табела број 23: Преглед расхода за сталне трошкове

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Кonto	Опис	Извршено у 2019.	%
1	2	3	4	5
1.	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	1.074	2
2.	421200	Енергетске услуге	34.887	77
3.	421300	Комуналне услуге	5.620	12
4.	421400	Услуге комуникација	2.211	5
5.	421500	Трошкови осигурања	1.437	3
6.	421900	Остали трошкови	52	0
Укупно – Стални трошкови			45.281	100%

У поступку ревизије извршено је тестирање трансакција које се односе на расходе за енергетске услуге, комуналне услуге и услуге комуникација.

Енергетске услуге – конто 421200

Болница је у 2019. години извршила расходе за енергетске услуге у износу од 34.887 хиљада динара (у 2018. години 34.035 хиљада динара).



Табела број 24: Преглед расхода за енергетске услуге

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Конто	Опис	Извршено у 2019.	%
1	2	3	4	5
1.	421211	Услуге за ел. енергију	13.906	40
2.	421221	Природни гас	20.981	60
Укупно – Енергетске услуге			34.887	100,00%

У поступку ревизије извршено је тестирање расхода за услуге електричне енергије – конто 421211 и природног гаса – конто 421221.

Услуге за електричну енергију – конто 421211

Болница је у 2019. години извршила расходе за услуге електричне енергије у износу од 13.906 хиљада динара и односе се на набавку и куповину електричне енергије. У поступку ревизије тестирани су расходи које је болница током године извршавала на основу Уговора број 01-1248 од 1. октобра 2018. године и Уговора број 01-748 од 27. маја 2019. године и прилога Анекс оквирног споразума број 62-1/18 од 12. март 2019. године и Оквирног споразума број 62-1/18 од 21. августа 2018. године.

Извршени расходи за енергетске услуге, на основу ревизије узоркованих трансакција евидентираних у пословним књигама, исказани су у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Природни гас – 421221

Болница је у 2019. години извршила расходе за набавку природног гаса у износу од 20.981 хиљада динара и односе се на набавку природног гаса за потребе болнице. У поступку ревизије тестирани су расходи које је болница током године извршавала на основу Уговора о снабдевању природним гасом број 01-75/15 од 25. фебруара 2019. године и Анекс I. Уговора о снабдевању природним гасом број 01-75/15 од 25. фебруара 2019. године. У поступку ревизије нисмо се могли уверити у тачност цене гаса, с обзиром да се цена мења у зависности од потрошње гаса на месечном нивоу.

Извршени расходи за набавку природног гаса, на основу ревизије узоркованих трансакција евидентираних у пословним књигама, исказани су у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

На основу узорковане документације, расходи исказани на синтетичком конту 421200 – Енергетске услуге не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

Комуналне услуге – конто 421300

Болница је у 2019. години, извршила расходе за комуналне услуге у износу од 5.620 хиљада динара (у 2018. години 6.576 хиљада динара).

Табела број 25: Преглед расхода за комуналне услуге

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Конто	Опис	Извршено у 2019.	%
1	2	3	4	5
1.	421311	Услуге водовода и канализације	260	5
2.	421321	Дератизација	56	1
3.	421322	Димничарске услуге	43	1
4.	421323	Услуга заштите имовине	949	17
5.	4213241	Одвоз отпада - сахране	163	3
6.	421324	Одвоз отпада	4.149	74
Укупно – Комуналне услуге			5.620	100,00%

У поступку ревизије извршено је тестирање расхода за услуге заштите имовине – конто 421323 и Одвоз отпада – конто 421324.



Услуга заштите имовине - конто 421323

Болница је у 2019. години извршила расходе за услуге заштите имовине у износу од 949 хиљада динара и односе се на услуге обезбеђења објеката.

У поступку ревизије тестиран је расход који је Болница током године извршавала на основу Уговора о набавци услуга обезбеђења објеката број 3-17 од 29. маја 2019. године.

Извршени расходи за услуге заштите имовине, на основу ревизије узоркованих трансакција евидентираних у пословним књигама, исказани су у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Одвоз отпада – конто 421324

Болница је у 2019. години извршила расходе за одвоз отпада у износу од 4.149 хиљада динара и односе се на преузимање и збрињавање опасног и инфективног медицинског отпада.

У поступку ревизије тестирани су расходи које је Болница током године извршавала на основу Уговора о набавци услуге преузимања и збрињавања опасног инфективног медицинског отпада број 555/2018 од 30. априла 2018. године и Уговора о набавци услуге преузимања и збрињавања опасног инфективног медицинског отпада број 623/2019 од 23. априла 2019. године.

Извршени расходи за услуге одвоза отпада, на основу ревизије узоркованих трансакција евидентираних у пословним књигама, исказани су у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

На основу узорковане документације, расходи исказани на синтетичком конту 421300 – Комуналне услуге не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

Услуге комуникације – конто 421400

Болница је у 2019. години, извршила расходе за услуге комуникације у износу од 2.211 хиљада динара (у 2018. години 2.251 хиљада динара).

Табела број 26: Преглед извршених расхода за услуге комуникације

(у хиљадама динара)				
Ред. бр.	Конто	Опис	Извршено у 2019.	%
1	2	3	4	5
1.	421411	Телефон, телекс и телефакс	326	15
2.	421412	Интернет и сл.	588	27
3.	421414	Услуге мобилног телефона	980	44
4.	421421	Пошта	317	14
Укупно – Услуге комуникације			2.211	100,00%

У поступку ревизије извршено је тестирање услуга мобилног телефона – конто 421414.

Услуге мобилног телефона – конто 421414

Болница је у 2019. години извршила расходе за услуге мобилног телефона у износу од 980 хиљада динара из средстава доприноса и односе се на услуге коришћења електронских комуникационих услуга. Поред тога Болница је извршила расходе за услуге мобилног телефона из сопствених прихода од обустава запослених у износу од 996 хиљада динара.

У поступку ревизије тестиран је расход који је Болница током године извршавала на основу Анекса број В/20171121/1918 којим се уређују посебни услови за коришћење електронских комуникационих услуга за све претплатничке уговоре закључене са претплатником од 27. новембра 2017. године и Анекса деловодни број којим се утврђују



посебни услови за коришћење електронских комуникационих услуга за све претплатничке уговоре закључене са претплатником број 01-1382 од 2. октобра 2019.

Извршени расходи за услуге мобилног телефона, на основу ревизије узоркованих трансакција евидентираних у пословним књигама, исказани су у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Друга питања у поступку ревизије

Општа болница Вршац је преузела обавезе и извршила расходе за услуге мобилног телефона од добављача „Telenor“ доо у износу од 980 хиљада динара на основу Анекса деловодни број В/20171121/1918 којим се утврђују посебни услови за коришћење електронских комуникационих услуга за све претплатничке уговоре закључене са претплатником број 01-1727 од 27. новембра 2017. године и Анекса деловодни број којим се утврђују посебни услови за коришћење електронских комуникационих услуга за све претплатничке уговоре закључене са претплатником број 01-1382 од 2. октобра 2019. године без спроведеног поступака јавне набавке а да за то нису испуњени услови прописани из чл. 7, 7а и 39 став 1 закона о Јавним набавкама.

3.1.3.1.2.2 Услуге по уговору – конто 423000

На овој економској класификацији евидентирају се: административне услуге; компјутерске услуге; услуге образовања и усавршавања запослених; услуге информисања; стручне услуге; услуге за домаћинство и угоститељство; репрезентација и остале опште услуге.

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираном Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2019. - 31. 12. 2019. године – Образац 5 у вези са расходима за услуге по уговору.

Табела број 27: Услуге по уговору

(у хиљадама динара)

Р.Б.	Број конта	Финансијски план са ребалансом	Исказано извршење у 2019.	Налаз ревизије	Налаз ревизије у односу на Фин. план са ребалансом	Налаз ревизије у односу на исказано извршење
1	2	3	4	5	6 (5/3)* 100	7 (5/4) * 100
1	423000	9.000	8.959	8.959	100	100

Болница је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2019. – 31. 12. 2019. године – Образац 5 исказала да су расходи за услуге по уговору извршени у износу од 8.959 хиљада динара. У 2018. години ови расходи извршени су у износу од 10.503 хиљада динара, тако да су ови расходи у 2019. години у односу на 2018. годину извршени у мањем износу од 15%.

Финансијским планом Болнице за 2019. годину за услуге по уговору планирана су средства у износу од 9.000 хиљаду динара. Извршени расходи за услуге по уговору у 2019. години износили су 8.959 хиљада динара, односно 100% планираног износа.

Увидом у Закључни лист за период 1. 1. 2019. – 31. 12. 2019. године и финансијске извештаје за 2019. годину, утврђено је да је стање исказано на контима усаглашено.

Табела број 28: Преглед расхода за услуге по уговору

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Конто	Опис	Извршено у 2019.	%
1	2	3	4	5
1.	423100	Административне услуге	668	7
2.	423200	Компјутерске услуге	2.814	31
3.	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	2.620	29
4.	423400	Услуге информисања	399	4



(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Конто	Опис	Извршено у 2019.	%
1	2	3	4	5
5.	423500	Стручне услуге	634	7
6.	423700	Репрезентација	218	2
7.	423900	Остале опште услуге	1.606	18
Укупно – Услуге по уговору			8.959	100%

У поступку ревизије извршено је тестирање трансакција које се односе на расходе за компјутерске услуге – конто 423200 и услуге образовања и усавршавања запослених – конто 423300.

Компјутерске услуге – конто 423200

Болница је у 2019. години извршила расходе за компјутерске услуге у износу од 2.814 хиљада динара (у 2018. години 2.295 хиљада динара).

Табела број 29: Преглед извршених расхода за компјутерске услуге

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Конто	Опис	Извршено у 2019.	%
1	2	3	4	5
1.	423212	Услуге одржавања софтвера	2.723	97
2.	423221	Услуге одржавања рачунара	91	3
Укупно – Компјутерске услуге			2.814	100%

У поступку ревизије извршено је тестирање расхода за услуге одржавања софтвера – конто 423212.

Услуге одржавања софтвера – конто 423212

Болница је у 2019. години извршила расходе за услуге одржавања софтвера у износу од 2.723 хиљада динара и односе се на услуге одржавања информационог система Heliant.

У поступку ревизије тестирани су расходи које је Болница током године извршавала на основу Уговора о одржавању информационог система Heliant број 01-1599/9 од 14. новембра 2018. године.

Извршени расходи за услуге одржавања софтвера, на основу ревизије узоркованих трансакција евидентираних у пословним књигама, исказани су у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

На основу узорковане документације, расходи исказани на синтетичком конту 423200 – Компјутерске услуге не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

Услуге образовања и усавршавања запослених – конто 423300

Болница је у 2019. години извршила расходе за услуге образовања и усавршавања запослених у износу од 2.620 хиљада динара (у 2018. години 4.372 хиљада динара).

Табела број 30: Преглед извршених расхода за услуге образовања и усавршавања запослених

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Конто	Опис	Извршено у 2019.	%
1	2	3	4	5
1.	4233111	Котизација за семинаре	48	2
2.	4233112	Одвојен живот	846	32
3.	423311	Услуге образовања и усавршавања запослених	1.237	47
4.	423391	Издаци за стручне испите	489	19
Укупно – Услуге образовања и усавршавања запослених			2.620	100%

У поступку ревизије извршено је тестирање расхода за услуге образовања и усавршавања запослених – конто 423311 и издаци за стручне испите – конто 423391 на коме су евидентирани расходи доприноса Комори здравствених установа.



Услуге образовања и усавршавања запослених - конто 423311

Болница је у 2019. години извршила расходе за услуге образовања и усавршавања запослених у износу од 1.237 хиљада динара.

У поступку ревизије тестиран је расход који је Болница током године извршавала на основу рачуна број: 3060 од 10. маја 2019. године испостављеног од Војномедицинске академије и Уговора о специјализацији број: 01-1323 од 19. септембра 2018. године, који је закључен између Болнице и запосленог, којим се Болница обавезује да специјализанту омогући обављање специјалистичког стажа и полагање специјалистичког испита, на основу решења Министарства здравља број: 156-06-287/2018-04 од 9. марта 2018. године.

У поступку ревизије тестиран је и расход који је Болница током године извршавала на основу рачуна број: 755/005018 од 18. децембра 2019. године испостављеног од Медицинског факултета Универзитета у Београду и Уговора о специјализацији број: 01-811 од 4. јуна 2019. године, који је закључен између Болнице и запосленог, којим се Болница обавезује да специјализанту омогући обављање специјалистичког стажа и полагање специјалистичког испита, на основу решења Министарства здравља број: 153-06-304/2019-04 од 12. марта 2019. године.

Управни одбор болнице донео је Правилник о стручном усавршавању и специјализацији број: 01/894 од 20. октобра 2011. године којим се утврђују права, обавезе и одговорности запослених у болници у вези стручног усавршавања и специјализације, као и начин и поступак остваривања истих. Управни одбор донео је и Правилник о изменама и допунама правилника о стручном усавршавању и специјализацији број 01-300 од 22. фебруара 2017. године и Правилник о допуни правилника о стручном усавршавању и специјализацији број 01-776 од 5. јуна 2018. године.

Издаци за стручне испите - конто 423391

Болница је у 2019. години извршила расходе за издатке за стручне испите у износу од 489 хиљада динара. На овом субаналитичком конту су евидентирани расходи доприноса Комори здравствених установа

У поступку ревизије тестиран је расход који је Болница током године извршавала на основу Рекапитулације обрачуна зарада за месец 07 део 1, 2019 године. Тестирани расход се односи на допринос који болница уплаћује Комори здравствених установа. Ове расходе установа уплаћује из сопствених средства. Допринос Комори здравствених установа се плаћа у висини од 0,10% од вредности бруто зараде у установи приликом сваке исплате зарада запослених.

Извршени расходи за издатке за стручне испите, на основу ревизије узоркованих трансакција евидентираних у пословним књигама, исказани су у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

На основу узорковане документације, расходи исказани на синтетичком конту 423300 – Услуге образовања и усавршавања запослених не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

3.1.3.1.2.3 Текуће поправке и одржавање – конто 425000

На овој економској класификацији евидентирају се: текуће поправке и одржавање зграда и објеката и текуће поправке и одржавање опреме.

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираном Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2019. - 31. 12. 2019. године – Образац 5 у вези са расходима за текуће поправке и одржавање.



Табела број 31: Текуће поправке и одржавање

(у хиљадама динара)						
Р.Б.	Број конта	Финансијски план са ребалансом	Исказано извршење у 2019.	Налаз ревизије	Налаз ревизије у односу на Фин. план са ребалансом	Налаз ревизије у односу на исказано извршење
1	2	3	4	5	6 (5/3) * 100	7 (5/4) * 100
1	425000	14.883	10.680	10.680	72	100

Болница је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2019. – 31. 12. 2019. године – Образац 5 исказала да су расходи за текуће поправке и одржавање извршени у износу од 10.680 хиљада динара. У 2018. години ови расходи извршени су у износу од 8.665 хиљада динара, тако да су ови расходи у 2019. години у односу на 2018. годину извршени у већем износу од 23%.

Финансијским планом Болнице за 2019. годину за текуће поправке и одржавање планирана су средства у износу од 14.883 хиљаду динара. Извршени расходи за текуће поправке и одржавање у 2019. години износили су 10.680 хиљада динара, односно 72% планираног износа.

Увидом у Закључни лист за период 1. 1. 2019. – 31. 12. 2019. године и финансијске извештаје за 2019. годину, утврђено је да је стање исказано на контима усаглашено.

Табела број 32: Преглед расхода за текуће поправке и одржавање

(у хиљадама динара)				
Ред. бр.	Конто	Опис	Извршено у 2019.	%
1	2	3	4	5
1.	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	744	7
2.	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	9.936	93
Укупно – Текуће поправке и одржавање			10.680	100%

У поступку ревизије извршено је тестирање трансакција које се односе на расходе за текуће поправке и одржавање опреме – конто 425200.

Текуће поправке и одржавање опреме – конто 425200

Болница је у 2019. години, извршила расходе за текуће поправке и одржавање опреме у износу од 9.936 хиљада динара (у 2018. години 7.791 хиљада динара).

Табела број 33: Преглед расхода за текуће поправке и одржавање опреме

(у хиљадама динара)				
Ред. бр.	Конто	Опис	Извршено у 2019.	%
1	2	3	4	5
1.	425211	Механичке поправке возила	46	0
2.	425223	Опрема за комуникацију	56	1
3.	425224	Електронска и фотографска опрема	463	5
4.	425227	Уградна опрема	4.839	49
5.	425251	Текуће поправке и одржавање медицинске опреме	4.467	45
6.	425291	Текуће поправке и одржавање произведене, моторне и непок. опреме	65	1
Укупно – Текуће поправке и одржавање опреме			9.936	100%

У поступку ревизије извршено је тестирање расхода за електронску и фотографску опрему – конто 425224, уградна опрема – конто 425227 на коме су евидентирани расходи за одржавање лифтова и текуће поправке и одржавање медицинске опреме – конто 425251.

Електронска и фотографска опрема – конто 425224

Болница је у 2019. години извршила расходе за електронску и фотографску опрему у износу од 463 хиљада динара.



У поступку ревизије тестиран је расход који је Болница током године извршавала на основу рачуна број: 1238/719 од 4. јула 2019. године испостављен од добављача „Energo-tippo“ доо. У поступку ревизије није предочен писани уговор између Болнице и добављача „Energo-tippo“ доо из Београда.

Извршени расходи за одржавање електронске и фотографске опреме, на основу ревизије узоркованих трансакција евидентираних у пословним књигама, исказани су у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Друга питања у поступку ревизије

Општа болница Вршац је преузела обавезе и извршила расходе за електронску и фотографску опрему од добављача „Energo-tippo“ доо из Београда без претходног преузимања обавезе закључивањем писаног уговора што није у складу са чланом 56 став 2 Закона о буџетском систему.

Уградна опрема - конто 425227

Болница је у 2019. години извршила расходе за уградну опрему у износу од 4.839 хиљада динара који се односе на услуге поправке лифта за транспорт пацијената у објекту Хемодијализе и услуге редовног месечног сервиса лифтова.

У поступку ревизије тестирани су расходи које је Болница током године извршавала на основу Уговора о набавци услуга поправке лифта за транспорт пацијената у објекту Хемодијализе број 01-1578/9 од 20. новембра 2018. године и Уговора о пружању услуга одржавања и сервисирања лифтова број 01-663/5 од 18. маја 2018. године.

Извршени расходи за уградну опрему), на основу ревизије узоркованих трансакција евидентираних у пословним књигама, исказани су у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Текуће поправке и одржавање медицинске опреме – конто 425251

Болница је у 2019. години извршила расходе за текуће поправке и одржавање медицинске опреме у износу од 4.467 хиљада динара и односе се на услуге сервисирања и поправке медицинске опреме произвођача Drager Medical и поправке РТГ апарата.

У поступку ревизије тестирани су расходи које је Болница током године извршавала на основу Уговора о набавци услуга сервисирања и поправке медицинске опреме Drager Medical број 01-1742/9 од 5. децембра 2018. године и фактуре број 035/19 од 22. априла 2019. године испостављен од добављача „Amiral“ доо из Ниша. У поступку ревизије није предочен писани уговор између Болнице и добављача „Amiral“ доо.

Извршени расходи за Текуће поправке и одржавање медицинске опреме, на основу ревизије узоркованих трансакција евидентираних у пословним књигама, исказани су у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

На основу узорковане документације, расходи исказани на синтетичком конту 425200 – Текуће поправке и одржавање опреме не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

Друга питања у поступку ревизије

Општа болница Вршац је преузела обавезе и извршила расходе за текуће поправке и одржавање медицинске опреме од добављача „Amiral“ доо из Ниша без претходног преузимања обавезе закључивањем писаног уговора што није у складу са чланом 56 став 2 Закона о буџетском систему.



3.1.3.1.2.4 Материјал – конто 426000

На овој економској класификацији евидентира се: административни материјал; материјали за пољопривреду; материјали за образовање и усавршавање запослених; материјал за саобраћај; материјали за очување животне средине и науку; материјали за образовање, културу и спорт; медицински и лабораторијски материјали; материјали за одржавање хигијене и угоститељство и материјали за посебне намене.

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираном Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2019. до 31. 12. 2019. године – Образац 5 у вези са расходима за материјал.

Табела број 34: Материјал

(у хиљадама динара)

Р.Б.	Број конта	Финансијски план са ребалансом	Исказано извршење у 2019.	Налаз ревизије	Налаз ревизије у односу на Фин. план са ребалансом	Налаз ревизије у односу на исказано извршење
1	2	3	4	5	6 (5/3)* 100	7 (5/4) * 100
1	426000	257.972	243.705	243.705	94%	100%

Болница је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2019. – 31. 12. 2019. године – Образац 5 исказала да су расходи за материјал извршени у износу од 243.705 хиљада динара. У 2018. години ови расходи извршени су у износу од 249.738 хиљада динара, тако да су ови расходи у 2019. години у односу на 2018. годину извршени у мањем износу од 2%.

Финансијским планом Болнице за 2019. годину за материјал су планирана средства у износу од 243.705 хиљаде динара. Извршени расходи за материјал у 2019. години износили су 243.705 хиљада динара, односно 94% планираног износа.

Увидом у Закључни лист за период 1. 1. 2019. – 31. 12. 2019. године и финансијске извештаје за 2019. годину, утврђено је да је стање исказано на контима усаглашено.

Табела број 35: Преглед расхода за материјал

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Конто	Опис	Извршено у 2019.	%
1	2	3	4	5
1.	426100	Административни материјал	1.910	1
2.	426400	Материјали за саобраћај	792	0
3.	426700	Медицински и лабораторијски материјали	222.867	91
4.	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	14.519	6
5.	426900	Материјали за посебне намене	3.617	2
Укупно – Материјал			243.705	100

У поступку ревизије извршено је тестирање трансакција које се односе на расходе за Медицински и лабораторијски материјал – конто 426700 и на расходе за Материјал за одржавање хигијене и угоститељство – конто 426800.

Медицински и лабораторијски материјал – конто 426700

Болница је у 2019. години извршила расходе за медицински и лабораторијски материјал у износу од 222.867 хиљада динара (у 2018. години 226.304 хиљада динара).



Табела број 36: Преглед расхода за медицински и лабораторијски материјал

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Конто	Опис	Извршено у 2019.	%
1	2	3	4	5
1.	426711	Материјали за медицинске тестове	35.467	16%
2.	426712	Дијализа	32.218	14%
3.	426713	Санитетски материјал	20.194	9%
4.	426714	Крв и продукти од крви	8.365	4%
5.	426715	Имплантати	6.927	3%
6.	426716	Лек ц листа	10.005	4%
7.	426717	Остали уградни материјал	1.373	1%
8.	426718	Уградни материјал у ортопедији	4.946	3%
9.	426719	Цитостатици	13.288	6%
10.	426720	Санитетски лабораторија	44.653	20%
11.	426722	Хемофилија	42.584	19%
12.	426723	Графтови	35	
13.	426791	Материјални трошкови – санитарски који се не фактурише	2.812	1%
Укупно – Медицински и лабораторијски материјал			222.867	100%

У поступку ревизије, у оквиру узоркованих 63 трансакције, извршен је увид у изворну документацију која је била основ за евидентирање расхода за медицинске и лабораторијске материјале, као и обавеза из пословања на основу којих су ови расходи извршени.

Као што је описано у Напомени број 2.1.4.1 – Рачуноводствени систем, Болница је користила конта економске класификације расхода за књижење расхода за медицински и лабораторијски материјал која нису прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

На основу узорковане документације, утврђено је да расходи исказани на синтетичком конту 426700 – Медицински и лабораторијски материјал не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

Материјали за одржавање хигијене и угоститељство – конто 426800

Болница је у 2019. години извршила расходе за материјал за одржавање хигијене и угоститељства у износу од 14.519 хиљада динара (у 2018. години 15.959 хиљада динара).

Табела број 37: Преглед расхода за материјал за одржавање хигијене и угоститељства

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Конто	Опис	Извршено у 2019.	%
1	2	3	4	5
1.	426811	Производи за чишћење	1.442	10
2.	426823	Намирнице за припремање хране	13.077	90
Укупно – Материјал за одржавање хигијене и угоститељства			14.519	100%

У поступку ревизије извршено је тестирање расхода производа за чишћење – конто 426811 и намирница за припремање хране – конто 426823.

Производи за чишћење – конто 426811

Болница је у 2019. години извршила расходе за производе за чишћење у износу од 1.442 хиљада динара.

У поступку ревизије тестирани су расходи које је Болница током године извршавала на основу рачун-отпремница број 19-MPR01100119 испостављен од добављача „Доо Бакић колор“ из Вршца и отпремница-рачун број 741288166 испостављена од добављача „Univerxport“ доо.



Извршени расходи за производе за чишћење, на основу ревизије узоркованих трансакција евидентираних у пословним књигама, исказани су у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Намирнице за припремање хране – конто 426823

Болница је у 2019. години извршила расходе за намирнице за припремање хране у износу од 13.077 хиљада динара и односе се на набавку намирница за исхрану пацијената.

У поступку ревизије тестирани су расходи које је Болница током године извршавала на основу Уговора о купопродаји број 01-415/26 од 14. јуна 2018. године.

Извршени расходи за намирнице за припремање хране, на основу ревизије узоркованих трансакција евидентираних у пословним књигама, исказани су у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

На основу узорковане документације, утврђено је да расходи исказани на синтетичком конту 426800 – Материјал за одржавање хигијене и угоститељства не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

3.1.3.2 Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000

Болница је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2019. до 31. 12. 2019. године – Образац 5 исказала издатке за нефинансијску имовину у износу од 28.204 хиљаде динара.

Табела број 38: Преглед издатака за нефинансијску имовину у 2018. и 2019. години

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Извршено		Разлика
		2018.	2019.	
1	2	3	4	5 (4-3)
512200	Административна опрема	923		(923)
512300	Опрема за пољопривреду		1.567	1.567
512500	Медицинска и лабораторијска опрема	18.560	26.637	8.077
500000	Издаци за нефинансијску имовину	19.483	28.204	8.721

3.1.3.2.1 Машине и опрема – конто 512000

На овој економској класификацији евидентирају се издаци који се односе на куповину опреме за саобраћај; административне опреме; опреме за пољопривреду; опреме за заштиту животне средине; медицинске и лабораторијске опреме; опреме за образовање; науку, културу и спорт; опреме за војску; опреме за јавну безбедност; опреме за производњу, моторне, непокретне и немоторне опреме.

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираном Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2019. до 31. 12. 2019. године – Образац 5 у вези са издацима за машине и опрему.

Болница је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2019. до 31. 12. 2019. године – Образац 5 исказала издатке за машине и опрему у износу 28.204 хиљада динара.

Табела број 39: Машине и опрема

(у хиљадама динара)

Р.Б.	Број конта	Финансијски план са ребалансом	Исказано извршење у 2019. години	Налаз ревизије	Налаз ревизије у односу на Фин. план са ребалансом	Налаз ревизије у односу на исказано извршење
1	2	3	4	5	6 (5/3)* 100	7 (5/4) * 100
1.	512	28.741	28.204	28.204	98%	100%

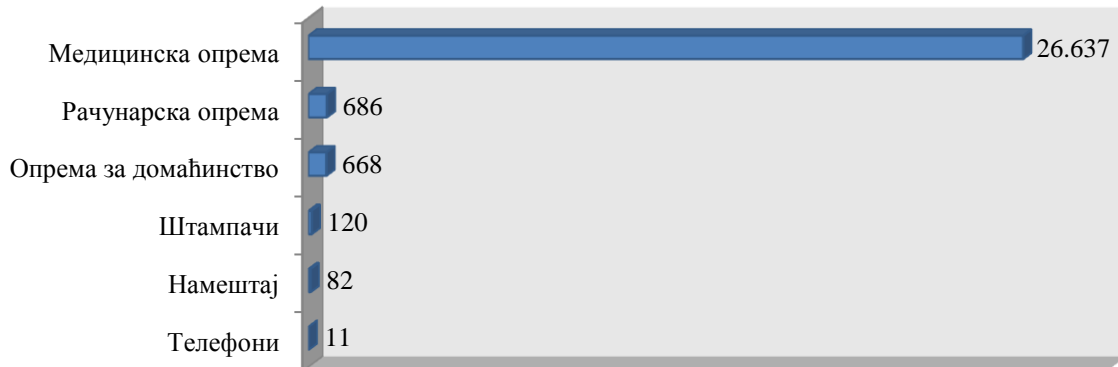
Финансијским планом Болнице за 2019. годину за издатке за машине и опрему планирана су средства у износу од 2.478 хиљада динара. Изменама и допунама Финансијског



плана извршено је увећање апропријације за машине и опрему у износу од 26.263 хиљада динара, тако да су укупно одобрена средства за машине и опрему износила 28.741 хиљада динара. Извршени расходи за ове намене у 2019. години износили су 28.204 хиљада динара, односно 98% планираног износа.

Слика број 1. Преглед извршених издатака за машине и опрему

(у хиљадама динара)



Увидом у бруто биланс за период 1. 1. – 31. 12. 2019. године и финансијске извештаје за 2019. годину, утврђено је да је стање исказано на контима усаглашено.

Медицинска опрема – 512511

Болница је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2019. до 31. 12. 2019. године – Образац 5 исказала издатке за медицинску опрему у износу од 26.637 хиљада динара.

Издаци за набавку медицинске опреме су се, у посматраном узорку, односили на набавку:

- анестезиолошке радне станице са комплетним хемодинамским мониторингом, у вредности од 6.576 хиљада динара (извршених по Уговору о јавној набавци број 01-564/17 од 20. маја 2019. године);
- медицинске опреме за „орл радно место“, у вредности од 6.347 хиљада динара (извршених по Уговору о јавној набавци број 01-564/19 од 20. маја 2018. године);
- лапараскопског стуба са сетом инструмената за примену у хирургији, урологији и гинекологији, у вредности од 9.887 хиљада динара (извршених по Уговору о јавној набавци број 01-564/20 од 20. маја 2019. године) и
- батеријског мониторинг система за ортопедију и трамотологију, у вредности од 2.400 хиљада динара (извршених по Уговору о јавној набавци број 01-564/18 од 20. маја 2019. године).

На основу узорковане документације, расходи исказани на синтетичком конту 512500 – Медицинска опрема не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

3.2 Биланс прихода и расхода

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

У Билансу прихода и расхода утврђује се резултат пословања који се исказује и у Билансу стања.



Резултат пословања

У Билансу прихода и расхода у периоду од 1. 1. 2019. до 31. 12. 2019. године – Образац 2 исказани су укупни приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 955.175 хиљада динара (ОП 2001) и укупни расходи и издаци за нефинансијску имовину у износу од 959.204 хиљаде динара (ОП 2131). Мањак прихода и примања – буџетски дефицит износио је 4.029 хиљада динара (ОП 2347). Буџетски дефицит коригован је за износ од 5.390 хиљада динара (ОП 2349), колико износи део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године, тако да вишак прихода и примања – суфицит износи 1.361 хиљаду динара (ОП 2357), који је у целости наменски одређен за наредну годину (ОП 2360).

3.3 Биланс стања

У Билансу стања су исказане билансне позиције које одражавају стање имовине, потраживања, обавеза и капитала на дан 31. децембар године за коју се саставља образац. Основ за састављање Биланса стања је књиговодствено стање наведених позиција у активи и пасиви сведено на стање по попису 31. децембра за годину за коју се извештај саставља.

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

Табела број 40: Билансна равнотежа

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Износ		Опис	Конто
		Активна	Пасива		
1	2	3	4	5	6
000000	Нефинансијска имовина	258.395	248.323	Нефинансијска имовина у сталним средствима	311100
			10.072	Нефинансијска имовина у залихама	311200
	Укупно	258.395	258.395	Укупно	
	Неравнотежа	/	/	Неравнотежа	
111000	Дугорочна домаћа финансијска имовина	185	0	Финансијска имовина	311400
	Укупно	185	0	Укупно	
	Неравнотежа	/	185	Неравнотежа	
121000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности	1.632	6.143	Остали сопствени извори	311900
			1.361	Вишак прихода и примања - суфицит	321121
			2.376	Дефицит из ранијих година	321312
	Укупно	1.632	5.128	Укупно	
	Неравнотежа	3.496	/	Неравнотежа	
122000	Краткорочна потраживања	84.259	84.406	Пасивна временска разграничења	290000
123000	Краткорочни пласмани	3.441			
	Укупно	87.700	84.406	Укупно	
	Неравнотежа	/	3.294	Неравнотежа	
131000	Активна временска разграничења	217.944	217.927	Обавезе (осим 290000)	200000-290000
	Укупно	217.944	217.927	Укупно	
	Неравнотежа	17		Неравнотежа	
	Укупно актива	565.856	565.856	Укупно пасива	
	Укупна неравнотежа	/	/	Укупна неравнотежа	



Општа болница Вршац није успоставила равнотежу између конта:

- дугорочне домаће финансијске имовине у активи и конта капитала у пасиви за износ од 185 хиљада динара,
- новчаних средстава, племенитих метала и хартија од вредности у активи и одговарајућих конта у оквиру класе 300000 у пасиви за износ од 3.496 хиљада динара,
- краткорочних потраживања и краткорочних пласамана у активи и конта пасивних временских разграничења у пасиви за износ од 3.294 хиљада динара и
- активних временских разграничења и одговарајућих конта обавеза у пасиви (осим пасивних временских разграничења) за износ од 17 хиљада динара.

Неравнотежа највећим делом потиче од погрешног евидентирања набавке дугорочне домаће финансијске имовине и аванса за набавку нефинансијске имовине датог у ранијим годинама (*Описано у Напомени број 3.3.3.1 Дугорочна финансијска имовина – конто 110000 и Напомени број 3.3.3.2.3 Краткорочни пласмани – конто 123000*).

3.3.1 Попис имовине и обавеза

Болница је извршила редован попис на дан 31. децембар 2019. године којим је обухваћено стање имовине и обавеза. Попис имовине и обавеза је извршен у периоду од 16. 12. 2019. године до 31. 12. 2019. године. Тим за ревизију није присуствовао годишњем попису имовине и обавеза у Болници. Вршилац дужности директора Болнице је донео Одлуку о попису и образовању комисија за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембра 2019. године³⁵ и Упутство комисијама за попис имовине и обавеза за 2019. годину³⁶.

Управни одбор донео је Одлуку³⁷ којом је усвојен Извештај Централне пописне комисије о извршеном редовном попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. 12. 2019. године³⁸ сачињен на основу појединачних извештаја о попису које су остале пописне комисије доставиле Централној пописној комисији.

Управни одбор Болнице је усвојио Правилник о начину и роковима вршења пописа у Општој болници Вршац, Вршац³⁹, којим се уређује попис имовине и обавеза и усаглашавање потраживања и обавеза и активности које се у том циљу спроводе.

Сагласно одредби члана 18 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству, уређено је да се усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији корисника буџетских средстава и организација обавезног социјалног осигурања, као и корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање са стварним стањем које се уређује пописом, врши на крају буџетске године са стањем на дан 31. децембра текуће године. У складу са чланом 18 став 6 исте уредбе прописано је да се начин и рокови вршења пописа и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем обављају у складу са прописом о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем који прописује министар надлежан за послове финансија. На основу овог овлашћења, министар надлежан за послове финансија донео је Правилник о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем⁴⁰. Сагласно члану 1 овог правилника уређен је

³⁵ број 01-1671 од 21. новембра 2019. године

³⁶ број 01-1671/2 од 21. новембра 2019. године

³⁷ број: 01-203 од 11. фебруара 2020. године

³⁸ број 01-202 од 11. фебруара 2020. године

³⁹ број 01-1144/2 од 20. 10. 2016. године

⁴⁰ "Сл. гласник РС", бр. 33/2015 и 101/2018



попис имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем, док је одредбом члана 2 истог правилника прописано да се односи на директне и индиректне кориснике буџетских средстава Републике Србије.

Имајући у виду оваква решења садржана у овом правилнику, произилази да се овим актом не уређују начин и рокови вршења пописа код корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и на тај начин постоји правна празнина у вези са уређивањем начина и рокова вршења пописа код ових субјеката од стране министра финансија на основу овлашћења из члана 18 став 6 Уредбе о буџетском рачуноводству. Ова правна празнина може се превазићи сходном, односно аналогном применом другог прописа који уређује област буџетског рачуноводства код корисника јавних средстава. С обзиром на то да постоји правна празнина у уређивању пописа код корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања (укључујући и здравствене установе) и да је извршена измена одредба члана 18 став 6 Уредбе о буџетском рачуноводству, која је у примени од 21. марта 2020. године, постоје услови да се неправилности у вези са пописом код корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања (укључујући и здравствене установе) за фискалну 2019. годину, цене применом Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Комисије за попис имовине и обавеза

Одлуком в.д. директора о попису и образовању комисија за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембра 2019. године образоване су пописне комисије које ће извршити попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембра 2019. године и то: девет комисија за попис нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама за службе и одељења Болнице, комисија за попис финансијске имовине у дугорочним и краткорочним пласманима, новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности, потраживања и обавеза, активних временских разграничења и пасивних временских разграничења и остале имовине и централна пописна комисија. Све комисије су формиране у саставу који чине председник комисије и два члана комисије.

Одредбама члана 7 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, који се сходно примењује, прописано је да председник и чланови пописне комисије и њихови заменици не могу бити лица која су одговорна за руковање имовином која се пописује и њихови непосредни руководиоци, као ни лица која воде аналитичку евиденцију те имовине.

Решењем⁴¹ в.д. директора образована је Комисија за попис лекова и медицинских средстава на пописном месту Болничка апотека чији је члан било лице запослено у Болничкој апотеци на пословима фармацеутског техничара, задужено за пријем, складиштење и чување лекова и медицинских средстава у Болничкој апотеци.

Решењем⁴² в.д. директора образована је Комисија за попис финансијске имовине и обавеза чији је председник лице запослено у Одсеку за економско – финансијске послове на пословима референта за финансијско – рачуноводствене послове које води књиговодствену евиденцију потраживања, обавеза и новчаних средстава.

⁴¹ Број: 01-1739/12 од 3. децембра 2019. године

⁴² Број: 01-1739/9 од 3. децембра 2019. године



Одредбама члана 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа у Општој болници Вршац је утврђено да се решењем директора формира централна пописна комисија чији је задатак да обједињује рад свих пописних комисија, утврђује да ли су пописне комисије благовремено донеле план рада до предвиђеног рока, утврђује да ли су пописне комисије на време започеле са радом и завршиле попис и предузима све друге радње неопходне за вршење пописа.

Решењима⁴³ в.д. директора образована је Централна пописна комисија и Комисија за попис финансијске имовине и обавеза. Председник централне пописне комисије је лице које је истовремено и члан комисије за попис финансијске имовине и обавеза, чиме је угрожено раздвајање одговорности за спровођење пописа имовине и обавеза коју имају пописне комисије и одговорности за надзор над радом пописних комисија коју има централна пописна комисија.

Налаз: Општа болница Вршац је образовала:

- Комисију за попис лекова и медицинских средстава на пописном месту Болничка апотека и Комисију за попис финансијске имовине и обавеза у чији састав су ушла лица која су одговорна за руковање имовином која се пописује, односно која воде аналитичку евиденцију те имовине, што није у складу са одредбама члана 7 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, који се сходно примењује;
- Централну пописну комисију чији је председник истовремено и члан Комисије за попис финансијске имовине и обавеза, чиме није обезбедила раздвајање одговорности за спровођење пописа имовине и обавеза коју имају пописне комисије и одговорности за надзор над радом пописних комисија коју има централна пописна комисија.

Ризик: Уколико су председник и/или чланови пописне комисије и њихови заменици лица која су одговорна за руковање имовином која се пописује и њихови непосредни руководиоци, односно лица која воде аналитичку евиденцију те имовине, као и уколико је једно лице истовремено у саставу централне пописне комисије и неке од пописних комисија угрожена је независност рада пописних комисија и централне пописне комисије и постоји ризик да се попис имовине и обавеза неће спровести квалитетно и објективно и у складу са прописима.

Препорука број 9. Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Вршац да:

- образују комисије за попис имовине и обавеза у складу са одредбама члана 7 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, који се сходно примењује;
- обезбеде раздвајање одговорности за спровођење пописа имовине и обавеза коју имају пописне комисије и одговорности за надзор над радом пописних комисија коју има централна пописна комисија, тако што ће онемогућити да једно лице истовремено буде у саставу комисије за попис и централне пописне комисије која врши надзор над њеним радом.

Спровођење пописа имовине и обавеза

Одредбама члана 3 став 1 Правилника о начину и роковима вршења пописа у Општој болници Вршац је утврђен предмет пописа који обухвата: нефинансијску имовину у сталним средствима, нефинансијску имовину у залихама, финансијску имовину у дугорочним пласманима, новчана средства, племените метале, хартије од вредности, потраживања и

⁴³ Број: 01-1739/9 од 3. децембра 2019. године и 01-1739/10 од 3. децембра 2019. године



краткорочне пласмане, активна временска разграничења, обавезе, пасивна временска разграничења.

У поступку ревизије је утврђено да Болница није пописала дугорочну финансијску имовину, дате авансе и обавезе по основу расхода за запослене на дан 31. 12. 2019. године које је евидентирала у пословним књигама и исказала у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године.

Налаз: Општа болница Вршац није пописала стање дугорочне финансијске имовине, датих аванса и обавеза по основу расхода за запослене на дан 31. 12. 2019. године, што није у складу са одредбама члана 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа у Општој болници Вршац.

Ризик: Уколико попис не обухвата целокупну имовину настаје ризик од непотпуног и нетачног исказивања података о стварном стању имовине које се утврђује пописом, што даље може условити непотпуно и нетачно евидентирање и исказивање књиговодственог стања имовине у пословним књигама и финансијским извештајима.

Препорука број 10. Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Вршац да пописом обухвате целокупну имовину и обавезе у складу са одредбама члана 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа у Општој болници Вршац.

Одредбом члана 3 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа у Општој болници Вршац уређено је да су предмет пописа и ствари које се у тренутку пописа затекну, а припадају другом правном лицу и оне се уписују у посебне пописне листе, чији се један примерак доставља правном лицу коме ствари припадају.

Болница је у помоћној књизи основних средстава евидентирала шест апарата за дијализу, који су јој уступљени на коришћење без преноса власништва по основу Оквирног уговора о пословној сарадњи⁴⁴ закљученог са “Fresenius Medical Care Србија“ д.о.о Вршац.

У поступку ревизије утврђено је да је Болница унела у пописне листе своје имовине шест апарата за дијализу који су јој дати на коришћење без преноса власништва, уместо у посебне пописне листе туђе имовине која се у тренутку пописа затекла у Болници, чији се један примерак потом доставља правном лицу коме припадају.

Налаз: Општа болница Вршац је унела туђу медицинску опрему која јој је дата на коришћење, а која се у тренутку пописа затекла у Болници у пописне листе своје имовине, уместо у посебне пописне листе туђе имовине, што није у складу са одредбама члана 3 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа у Општој болници Вршац.

Ризик: Уколико се приликом пописа туђа имовина не одваја у посебним пописним листама, него се исказује заједно са сопственом имовином настаје ризик од непотпуног и нетачног исказивања података о стварном стању имовине које се утврђује пописом, што даље може условити непотпуно и нетачно евидентирање и исказивање књиговодственог стања имовине у пословним књигама и финансијским извештајима.

Препорука број 11. Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Вршац да имовину других правних лица пописују у складу са одредбом члана 3 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа у Општој болници Вршац.

У поступку ревизије утврђено је и да је Болница доставили списак ненаплаћених потраживања у форми извода отворених ставки (ИОС) с циљем усаглашавања стања

⁴⁴ Број 01-1824 од 4. децембра 2018. године и Анекса I оквирног Уговора о пословној сарадњи број 01-617 од 25. априла 2019. године



потраживања на дан састављања финансијског извештаја, с тим да је изводе отворених ставки вратило шест дужника. Потраживања од купаца за које не постоји веродостојна исправа о извршеном усаглашавању нису издвојена на посебне пописне листе. Такође, у току 2019. године, усаглашене су обавезе путем 78 извода отворених ставки по којима је потврђено стање обавеза са 76 повериоца, а оспорено са два повериоца. Увидом у помоћну књигу добављача, утврђено је да је Болница у 2019. години имала укупно 256 добављача. На тај начин, произилази да са 178 добављача није извршено усаглашавање стања, као и то да Болница није са своје стране доставила попис обавеза својим повериоцима.

Инструкцијом за израду завршног рачуна за 2019. годину Републичког фонда за здравствено осигурање је утврђено да су Републички фонд за здравствено осигурање и здравствене установе у обавези да изврше усаглашавање стања финансијских пласмана, потраживања и обавеза у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству (члан 18 став 4) и другим прописима којима је ова област уређена. Обавеза усаглашавања са повериоцима и дужницима спроводи се на дан састављања финансијских извештаја, при чему о томе мора да постоји веродостојна исправа. Такође, Инструкцијом за израду завршног рачуна за 2019. годину је уређено да здравствене установе и Републички фонд, уколико повериоци нису доставили своје пописе потраживања, са своје стране доставе попис обавеза својим повериоцима и затраже усаглашавање стања на дан 31. 12. 2019. године. Они финансијски пласмани, потраживања и обавезе за које не постоји уредна документација морају бити исказани у посебним пописним листама као неусаглашени.

Налаз: Општа болница Вршац није исказала у посебним пописним листама стање потраживања и обавеза за које не постоји уредна документација о извршеном усаглашавању са дужницима и повериоцима, што није у складу са Инструкцијом за израду завршног рачуна за 2019. годину.

Ризик: Уколико се стање потраживања и обавеза за које не постоји уредна документација о извршеном усаглашавању са дужницима и повериоцима на дан састављања финансијских извештаја не исказује у посебним пописним листама, постоји ризик да неће бити обелодањен податак о томе да је попис ових потраживања и обавеза извршен искључиво на основу књиговодственог стања, без потврде или оспорења тог стања од стране дужника, односно повериоца.

Препорука број 12. Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Вршац да стање потраживања и обавеза за које не постоји уредна документација о извршеном усаглашавању са дужницима и повериоцима на дан састављања финансијских извештаја исказују на посебним пописним листама.

Одредбама члана 6 Правилника о начину и роковима вршења пописа у Општој болници Вршац и Упутством комисијама за попис имовине и обавеза за 2019. годину утврђено је да се готовински еквиваленти и готовина у благајни хартије од вредности и стална средства плаћања пописују бројањем према апоенима и уписивањем утврђених износа у посебне пописне листе, док се готовина и хартије од вредности која се налази на рачунима и депо-рачунима пописује на основу извода о стању тих средстава на дан пописа у посебне пописне листе.

Увидом у документацију о попису утврђено је да је стање новчаних средстава у благајни и на текућим рачунима констатовано у збирном износу у Извештају о попису Комисије за попис финансијске имовине и обавеза, без приложене пописне листе благајне и пописне листе текућих рачуна у којој се види преглед свих текућих рачуна Болнице и њихово стање на дан 31.12.2019. године. Одговорна лица субјекта ревизије нису доставила тражене пописне листе благајне и текућих рачуна на основу којих је требало да је сачињен Извештај о попису Комисије за попис финансијске имовине и обавеза достављен Централној пописној комисији.



Налаз: Општа болница Вршац је саставила Извештај о попису финансијске имовине и обавеза у који је уписала стање новчаних средстава у благајни и на текућим рачунима без претходно сачињених пописних листи благајне и текућих рачуна, са прегледом стања свих динарских и девизних рачуна Болнице појединачно на дан 31. 12. 2019. године, оверених од стране пописне комисије, што није у складу са одредбама члана 6 Правилника о начину и роковима вршења пописа у Општој болници Вршац и Упутством комисијама за попис имовине и обавеза за 2019. годину.

Ризик: Уколико се спроведени попис имовине и обавеза не документује на пописним листама постоји ризик непотпуног и нетачног исказивања података о стварном стању имовине које се утврђује пописом.

Препорука број 13. Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Вршац да попис новчаних средстава у благајни и на текућим рачунима врше на пописним листама које оверава пописна комисија и на основу којих се саставља извештај о извршеном попису у складу са одредбама члана 6 Правилника о начину и роковима вршења пописа у Општој болници Вршац.

Извештај о извршеном попису имовине и обавеза

Одредбама члана 7 Правилника о начину и роковима вршења пописа у Општој болници Вршац је утврђено да извештај о попису централне пописне комисије садржи: стварно и књиговодствено стање, разлике између стварног и књиговодственог стања у виду вишкова или мањкова, узроке насталих разлика и изјаве одговорних лица, предлог за ликвидацију утврђених разлика. Упутством комисијама за попис имовине и обавеза за 2019. годину утврђено је да комисије за попис састављају извештај о извршеном попису који садржи стварно и књиговодствено стање, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, предлоге за ликвидацију утврђених разлика, начин књижења, примедбе и објашњења лица која рукују, односно која су задужена материјалним и новчаним вредностима о утврђеним разликама, као и друге примедбе и предлоге комисије у вези са пописом.

У Извештају Централне пописне комисије о спроведеном редовном попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. 12. 2019. године, као и у извештајима осталих пописних комисија није исказано стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза као ни евентуалне разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, узроци неслагања и предлози за ликвидацију утврђених разлика.

У поступку ревизије је утврђено да вредност залиха потрошног материјала у износу од 18.748 хиљада динара утврђена пописом на дан 31. 12. 2019. године у одељенским магацинима у организационим јединицама Болнице није књиговодствено евидентирана.

Комисије за попис нефинансијске имовине у залихама по службама и одељењима, као и централна пописна комисија нису у извештајима о попису констатовале неслагање стања залиха потрошног материјала на одељењима (лекова и медицинских средстава) утврђеног пописом и књиговодственог стања.

Налаз: Опште болнице Вршац је саставила Извештај о спроведеном редовном попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. 12. 2019. године који није садржао податке о стварном и књиговодственом стању имовине и обавеза и евентуалне разлике између стварног и књиговодственог стања, што није у складу са одредбама члана 7 став 2 тачка 2) Правилника о начину и роковима вршења пописа у Општој болници Вршац, Вршац.

Ризик: Уколико извештај о попису не садржи све прописане елементе, укључујући и стварно и књиговодствено стање, орган управљања који усваја наведени извештај неће имати адекватан увид у резултате пописа.



Препорука број 14. Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Вршац да састављају извештај о попису имовине и обавеза на начин да он садржи све обавезне податке утврђене одредбама члана 7 став 2 тачка 2) Правилника о начину и роковима вршења пописа у Општој болници Вршац.

3.3.2 Нефинансијска имовина – конто 000000

Стање на рачунима нефинансијске имовине у Билансу стања на дан 31. децембар 2019. године – Образац 1 износи 258.395 хиљада динара – нето (ОП 1001), од чега је: нефинансијска имовина у сталним средствима 248.323 хиљаде динара и нефинансијска имовина у залихама 10.072 хиљада динара.

Табела број 41: Преглед нефинансијске имовине на дан 31. 12. 2018. и 31. 12. 2019. године
(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Исказано				Промена
		2018. г.		2019. г.		
		Нето	Бруто	Исправка вредности	Нето	
1	2	3	4	5	6 (4-5)	7 (6-3)
010000	Нефинансијска имовина у сталним средствима	248.905	719.278	470.955	248.323	(582)
020000	Нефинансијска имовина у залихама	5.852	282.133	272.061	10.072	4.220
000000	– Нефинансијска имовина	254.757	1.001.411	743.016	258.395	3.638

Стање на рачунима нефинансијске имовине на дан 31. децембар 2019. године веће је за 3.638 хиљада динара у односу на претходну годину (стање нефинансијске имовине на дан 31. децембар 2018. године је износило 254.757 хиљаде динара).

У поступку ревизије извршена је провера успостављања билансне равнотеже између одговарајућих субаналитичких конта у оквиру синтетичких конта класе 000000 - Нефинансијска имовина и извора капитала у оквиру конта класе 300000 - Капитал.

3.3.2.1 Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000

Стање на рачунима нефинансијске имовине у сталним средствима у Билансу стања на дан 31. децембар 2019. године – Образац 1 (ОП 1002) износи 248.323 хиљаде динара – нето (у 2018. години 248.905 хиљада динара).

Табела број 42: Преглед нефинансијске имовине у сталним средствима на дан 31. 12. 2018. и 31. 12. 2019. године
(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Исказано				Промена
		2018. г.		2019. г.		
		Нето	Бруто	Исправка вредности	Нето	
1	2	3	4	5	6 (4-5)	7 (6-3)
011000	Некретнине и опрема	248.782	719.278	470.955	248.323	(459)
010000	– Нефинансијска имовина у сталним средствима	248.782	719.278	470.955	248.323	(459)

3.3.2.1.1 Некретнине и опрема – конто 011000

Стање на рачунима некретнине и опреме у Билансу стања на дан 31. децембар 2019. године – Образац 1 (ОП 1003) износи 248.323 хиљаде динара – нето (у 2018. години 248.782 хиљаде динара).

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираном Билансу стања на дан 31. децембар 2019. године – Образац 1 у вези са стањем на рачунима некретнине и опреме.



Табела број 43: Преглед некретнина и опреме на дан 31. 12. 2018. и 31. 12. 2019. године
(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Исказано				Промена
		2018. г.		2019. г.		
		Нето	Бруто	Исправка вредности	Нето	
1	2	3	4	5	6 (4-5)	7 (6-3)
011100	Зграде и грађевински објекти	181.853	312.811	137.116	175.695	(6.158)
011200	Опрема	66.929	406.467	333.839	72.628	5.699
011000	– Некретнине и опрема	248.782	719.278	470.955	248.323	(459)

Увидом у бруто биланс за период 1. 1. – 31. 12. 2019. године и финансијске извештаје за 2019. годину, утврђено је да је стање исказано на контима усаглашено.

Зграде и грађевински објекти – конто 011100

Стање на рачунима зграда и грађевинских објеката у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године – Образац 1 (ОП 1004) износи 175.695 хиљада динара – нето (у 2018. години 181.853 хиљада динара) и обухвата: пословне зграде болнице и остале пословне зграде.

У поступку ревизије, извршен је увид у документацију којом се доказује тврдња права и обавезе над зградама и непокретностима које се воде на овим контима за десет узоркованих непокретности, и то: зграда хемодијализе, зграда ново интерно, зграда об Вршац, зграда трансфузије и комерцијале, зграда физикалне медицине и рехабилитације, зграда инфектолошког одељења, зграда онкологије, стан на Војничком тргу, зграда рачуноводства и правне службе и зграда старе хемодијализе.

На основу узорковане документације, стања рачуна исказана на аналитичким контима у оквиру конта 011100 – Зграде и грађевински објекти не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

Опрема – конто 011200

Стање на рачунима опреме у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године – Образац 1 (ОП 1005) износи 72.628 хиљада динара – нето (у 2018. години 66.929 хиљада динара).

Табела број 44: Преглед опреме на дан 31. 12. 2019. године

(у хиљадама динара)

Конто	Назив конта	Износ у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године
1	2	3
011211	Опрема за копнени саобраћај	761
011221	Канцеларијска опрема	648
011222	Рачунарска опрема	1.986
011223	Комуникациона опрема	62
011225	Опрема за домаћинство и угоститељство	1.441
011251	Медицинска опрема	62.070
011252	Лабораторијска опрема	5.660
011200	Опрема	72.628

У поступку ревизије тестирана је медицинска опрема, лабораторијска опрема и рачунарска опрема. Такође, у поступку ревизије установљено је да је Болница вршила отуђење имовине расхоровањем дела опреме без одлуке Управног одбора као органа здравствене установе надлежног за управљање средствима (описано у Напомени број 2.1.3 – Контролне активности).

Медицинска опрема – конто 011251

Стање на конту медицинске опреме у пословним књигама Болнице на дан 31. 12. 2019. године износи 62.070 хиљада динара – нето (у 2018. години 56.070 хиљада динара).



Као што је објашњено у Напомени број 3.3.1 - Попис имовине и обавеза, Болница није пописала на посебним пописним листама шест апарата за дијализу које су власништво другог субјекта.

Болница је у помоћној књизи основних средстава евидентирала шест апарата за дијализу, који су јој уступљени на коришћење без преноса власништва по основу Оквирног уговора о пословној сарадњи⁴⁵ закљученог са “Fresenius Medical Care Србија“ д.о.о Вршац. Наведени апарати се воде само количински, без унете вредности која се утврђује тако што се се набавна вредност умањи за исправку вредности по основу амортизације.

Одредбама члана 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем прописано је да се на синтетичким контима 351100 – Ванбилансна актива и 351200 – Ванбилансна пасива евидентира, између осталог, примљена туђа роба и материјал, односно обавезе за примљену туђу робу и материјал.

Налаз: Општа болница Вршац није утврдила вредност туђе медицинске опреме добијене на коришћење и исту није евидентирала у пословним књигама и исказала у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године на контима 351100 – Ванбилансна актива и 351200 – Ванбилансна пасива, што није у складу са одредбама члана 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Мере предузете у поступку ревизије: Одговорна лица Опште болнице Вршац су прихватила препоруку „да утврде вредност опреме добијене на коришћење и да исту евидентирају у пословним књигама и искажу у финансијским извештајима на синтетичким контима 351100 – Ванбилансна актива и 351200 – Ванбилансна пасива у складу са одредбама члана 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем“, и као доказ доставила „Спецификацију HD апарата добављача „Fresenius Medical Care“ по Оквирном уговору о пословној сарадњи бр. 01-1824 од 4. децембра 2018. године и Анекса I бр. 01-617 од 25. априла 2019. године и Анекса II бр. 01-1868 од 26. децембра 2019. године“, у којем је наведена вредност апарата добијених на коришћење, налог за књижење којим је опрема добијена на коришћење искњижена из помоћне књиге основних средстава Опште болнице Вршац и налози за књижење број 3070-2020-0017/0001 и број 3070-2020-0017/0002 (оба налога са датумом 1. јун 2020. године), којим је наведена опрема прокњижена на контима 351151 – Остала ванбилансна актива и 352151 – Остала ванбилансна пасива, као и картице наведених конта.

Лабораторијска опрема – конто 011252

Стање на конту лабораторијске опреме у пословним књигама Болнице на дан 31. 12. 2019. године износи 5.660 хиљада динара – нето (у 2018. години 7.747 хиљада динара).

На основу узорковане документације, стања рачуна исказана на аналитичким контима у оквиру конта 011252 – Лабораторијска опрема не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

Рачунарска опрема – конто 011222

Стање на конту рачунарске опреме у пословним књигама Болнице на дан 31. 12. 2019. године износи 1.986 хиљада динара – нето (у 2018. години 1.328 хиљада динара).

На основу узорковане документације, стања рачуна исказана на аналитичким контима у оквиру конта 011222 – Рачунарска опрема не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

⁴⁵ Број 01-1824 од 4. децембра 2018. године и Анекса I оквирног Уговора о пословној сарадњи број 01-617 од 25. априла 2019. године



Друга питања у поступку ревизије

Општа болница Вршац је преузела обавезе и извршила издатак за набавку сервера „Dell PowerEdge“ од добављача „Infolab“ d.o.o у вредности од 450 хиљада динара без претходног преузимања обавезе закључивањем писаног уговора, односно издавања наруџбенице која садржи битне елементе уговора, што није у складу са чланом 56 став 2 Закона о буџетском систему.

3.3.2.2 Нефинансијска имовина у залихама – konto 020000

Нефинансијска имовина у залихама је исказана у Билансу стања на дан 31. децембар 2019. године – Образац 1 (ОП 1020) у износу од 10.072 хиљаде динара и у односи се на залихе ситног инвентара и потрошног материјала, од чега су: залихе ситног инвентара 9 хиљада динара, а залихе потрошног материјала 10.063 хиљаде динара.

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираном Билансу стања на дан 31. децембар 2019. године – Образац 1 у вези са стањем на рачунима залиха ситног инвентара и потрошног материјала.

Табела број 45: Преглед стања залиха ситног инвентара и потрошног материјала на дан 31. 12. 2018. године и на дан 31. 12. 2019. године

(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)
1026	022100	Залихе ситног инвентара	9	907	898	9	0
1027	022200	Залихе потрошног материјала	5.843	281.226	271.163	10.063	4.220
1020	020000	Нефинансијска имовина у залихама	5.852	282.133	272.061	10.072	4.220

Стање залиха ситног инвентара и потрошног материјала на дан 31. децембар 2019. године веће је за 4.220 хиљада динара у односу на претходну годину (на дан 31. децембар 2018. године је износило 5.852 хиљаде динара).

Табела број 46: Преглед стања залиха потрошног материјала на дан 31. 12. 2019. године

(у хиљадама динара)

Кonto	Назив конта	Стање на дан 31. 12. 2019.	%
1	2	3	4
022231	Залихе немедицинског материјала Болнице у централном магацину	1.463	15
022237	Залихе лекова и санитетског материјала у Болничкој апотеци	8.600	85
020000	Нефинансијска имовина у залихама	10.063	100

У поступку ревизије је на основу увида у извештај о попису нефинансијске имовине у залихама и пописне листе магацина, књиговодствену евиденцију и финансијске извештаје, суштинским аналитичким поступцима извршена провера пописивања, евидентирања и исказивања стања залиха ситног инвентара и потрошног материјала на дан 31. децембра 2019. године. На одабраном узорку је извршен увид у изворну документацију на основу које су евидентирани залихе потрошног материјала.

Утврђено је да је вредност залиха потрошног материјала евидентирана у пословним књигама и исказана у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године у износу од 10.063 хиљаде



динара представља залихе потрошног материјала које су на тај дан затечене у главним магацинима Болнице – Централном магацину (за смештај немедицинског материјала) и Болничкој апотеци (за смештај немедицинског материјала).

Вредност залиха потрошног материјала у износу од 18.748 хиљада динара пописаног на дан 31. 12. 2019. године у одељенским магацинима у организационим јединицама Болнице није књиговодствено евидентирана и није исказана у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године. Овај потрошни материјал се у целости односи на медицински и лабораторијски материјал издат из главног магацина - Болничке апотеке у потрошњу одељенским магацинима који није утрошен до пописа и затечен је на стању у тим магацинима на дан 31. 12. 2019. године.

Одредбама члана 18 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству прописано је да се усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији корисника буџетских средстава и организација обавезног социјалног осигурања, као и корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање са стварним стањем које се уређује пописом, врши на крају буџетске године, са стањем на дан 31. децембра текуће године.

Налаз: Општа болница Вршац је мање исказала стање нефинансијске имовине у залихама и капитала у износу од 18.748 хиљада динара, колико износи вредност залиха медицинског и лабораторијског материјала које су се налазиле у одељенским магацинима на дан 31. 12. 2019. године, а за коју није извршила усклађивање књиговодственог са стварним стањем, што није у складу са одредбама члана 18 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик: Уколико се не врши усклађивање књиговодственог стања нефинансијске имовине у залихама са стварним стањем које је утврђено пописом настаје ризик од непотпуног и нетачног исказивања вредности имовине и извора средстава у финансијским извештајима.

Препорука број 15. Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Вршац да врше усклађивање књиговодственог стања нефинансијске имовине у залихама са стварним стањем које је утврђено пописом.

3.3.3 Финансијска имовина – конто 100000

У Билансу стања на дан 31. децембар 2019. године – Образац 1 финансијска имовина Болнице је исказана у износу од 307.461 хиљаду динара, од чега је: дугорочна финансијска имовина 185 хиљада динара, новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани 89.332 хиљаде динара; активна временска разграничења 217.944 хиљаде динара.

Табела број 47: Преглед финансијске имовине на дан 31. 12. 2019. године

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Исказано				Разлика
		2018.		2019.		
		Нето	Бруто	Исправка вредности	Нето	
1	2	3	4	5	6(4-5)	7(6-3)
110000	Дугорочна финансијска имовина	185	185		185	0
120000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани	42.036	89.332		405.994	47.296
130000	Активна временска разграничења	135.071	217.944		217.944	82.873
100000	Финансијска имовина	177.292	307.461		307.461	130.169



Стање финансијске имовине на дан 31. децембар 2019. године веће је за 130.169 хиљада динара у односу на претходну годину (стање финансијске имовине на дан 31. децембар 2018. године је износило 177.292 хиљаде динара).

3.3.3.1 Дугорочна финансијска имовина – конто 110000

Дугорочна финансијска имовина је исказана у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године – Образац 1 (ОП 1029) у износу од 185 хиљада динара и у целости се -односи на дугорочне домаће хартије од вредности изузев акција.

Увидом у Биланс стања – Образац 1 претходне три године утврђено је да набавка ове финансијске имовине потиче из ранијих година.

Одредбама члана 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем утврђено је да се набавка финансијске имовине из текућих прихода и примања књижи задужењем одговарајућих субаналитичких конта у оквиру групе 621000 – Набавка домаће финансијске имовине, у корист субаналитичког конта 699999 – Контра књижење - издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине, уз истовремено књижење: задужењем одговарајућег субаналитичког конта у групи 111000 – Дугорочна домаћа финансијска имовина у корист одговарајућег субаналитичког конта у групи 121000 – Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, као и задужењем субаналитичког конта 311612 – Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине у корист субаналитичког конта 311411 – Дугорочна домаћа финансијска имовина.

Увидом у Биланс стања на дан 31. 12. 2019. године – Образац 1, Закључни лист и пословне књиге за 2019. годину утврђено је да Болница није набавку дугорочне финансијске имовине евидентирале у активи на конту 111111 - Набавка домаћих дугорочних хартија од вредности књижила истовремено у корист одговарајућег конта у категорији 310000 - Капитал, а то је субаналитички конто 311411 – Дугорочна домаћа финансијска имовина. На тај начин је нарушила равнотежу одговарајућих билансних позиција активе и пасиве у Билансу стања.

Налаз: Општа болница Вршац није књижила набавку дугорочне домаће финансијске имовине евидентирале у активи на конту 111111 - Набавка домаћих дугорочних хартија од вредности, изузев акција истовремено у корист субаналитичког конта на страни пасиве 311411 – Дугорочна домаћа финансијска имовина, што није у складу са одредбама члана 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Мере предузете у поступку ревизије: Одговорна лица Опште болнице Вршац су прихватила препоруку „да набавку дугорочне финансијске имовине књиже у складу са одредбама члана 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем“, и као доказ доставила субаналитичке картице конта 111111 - Набавка домаћих дугорочних хартија од вредности, изузев акција и конта 311411 – Дугорочна домаћа финансијска имовина.

Увидом у документацију о попису утврђено је да Болница није на дан 31. 12. 2019. године пописала домаћу дугорочну финансијску имовину евидентирану у пословним књигама и исказану у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године у износу од 185 хиљада динара (описано у Напомени број 3.3.1 Попис имовине и обавеза).

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

Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани су исказани у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године – Образац 1 (ОП 1049) у износу од 89.332 хиљаде динара.



Табела број 48: Преглед новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности, потраживања и краткорочних пласмана на дан 31. 12. 2019. године

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Конто	Опис	Стање на дан 31. 12. 2019. године
1	2	3	4
1050	121000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности	1.632
1060	122000	Краткорочна потраживања	84.259
1062	123000	Краткорочни пласмани	3.441
1049	120000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани	89.332

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

Стање новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности исказано је у Билансу стања на дан 31. децембар 2019. године (ОП 1050) у износу од 1.632 хиљаде динара (у 2018. години 5.686 хиљада динара) и у целости се односи на стање на жиро и текућим рачунима.

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираном Билансу стања на дан 31. децембар 2018. године – Образац 1 у вези са стањем на рачунима новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности.

Извршен је увид у књиговодствену евиденцију текућих рачуна и благајне, документацију о попису новчаних средстава, годишњи извештај о промету фискалних каса, базу података у Јединственом регистру рачуна за правна лица и предузетнике на сајту Народне банке Србије, картоне депонованих потписа овлашћених лица за располагање средствима на текућим рачунима.

Болница је у току 2019. године остварила промет на девизном рачуну отвореном код Народне банке Србије у износу од шест хиљада евра и две хиљаде америчких долара (што је укупно у динарској противвредности 1.009 хиљада динара), који није евидентирала у пословним књигама у оквиру синтетичког конта 121400 – Девизни рачун. Почетно стање и стање на дан 31. 12. 2019. године на овом рачуну је било нула. Промет на девизном рачуну потиче највећим делом од уплата средстава за спровођење клиничких студија, као и од донације Републике Пољске у оквиру пројекта из програма развојне сарадње „Пољска помоћ“. По пријему обавештења од Народне банке Србије о уплати средстава на девизни рачун, Болница је достављала Народној банци Србије захтев за њихову конверзију у динаре и пренос на динарски рачун сопствених прихода отворен код Управе за трезор. По пријему ових средстава на динарски рачун сопствених прихода, у пословним књигама су евидентирана новчана средства на динарском текућем рачуну сопствених прихода и приход остварен по основу продаје добара и услуга (Описано у Напомени број 2.1.4.1 Рачуноводствени систем).

Увидом у документацију о попису утврђено је да је стање новчаних средстава у благајни и на текућим рачунима констатовано у збирном износу у Извештају о попису Комисије за попис финансијске имовине и обавеза, без приложене пописне листе благајне и пописне листе текућих рачуна у којој се види преглед свих текућих рачуна Болнице и њихово стање на дан 31. 12. 2019. године. Одговорна лица субјекта ревизије нису доставила тражене пописне листе благајне и текућих рачуна на основу којих је требало да је сачињен Извештај о попису Комисије за попис финансијске имовине и обавеза достављен Централној пописној комисији (описано у Напомени број 3.3.1 Попис имовине и обавеза).



3.3.3.2.2 Краткорочна потраживања – конто 122000

Стање на рачунима краткорочних потраживања исказано је у Билансу стања на дан 31. децембар 2019. године (ОП 1060) у износу од 84.259 хиљада динара (у 2018. години 32.045 хиљада динара) и у целости се односи на потраживања од купаца у земљи.

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираном Билансу стања на дан 31. децембар 2019. године – Образац 1 у вези са стањем на рачунима краткорочних потраживања.

На основу увида у документацију о усаглашавању потраживања са дужницима, документацију о попису, као и документацију на основу које је извршено евидентирање потраживања, извршена је провера евидентирања, пописивања и исказивања потраживања од купаца у земљи.

Увидом у помоћну књигу купаца и табелу Ненаплаћена потраживања здравствене установе на дан 31. 12. 2019. године – Образац 7 утврђено је да се потраживања од купаца у укупном износу од 84.259 хиљада динара састоје од:

- потраживања од Филијале за Јужнобанатски округ Републичког фонда здравственог осигурања са седиштем у Панчеву у износу 82.064 хиљаде динара (што чини 97% од вредности укупно исказаних потраживања), настала на основу Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2019. годину (у износу од 81.916 хиљада динара) као и за средства утврђена поред накнаде утврђене Предрачуном средстава за 2019. годину (у износу од 148 хиљада динара) и
- осталих потраживања од купаца у износу од 2.195 хиљада динара (што чини 3% од вредности укупно исказаних потраживања) насталих продајом добара и услуга физичким лицима (у износу од 717 хиљада динара) и правним лицима (у износу од 1.478 хиљада динара).

Потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање

Болница је у пословним књигама евидентирала стање потраживања од Републичког фонда здравственог осигурања на дан 31. децембар 2019. године у износу од 82.064 хиљаде динара.

Упоредним прегледом података о потраживањима од Републичког фонда здравственог осигурања евидентираних у пословним књигама Болнице и података исказаних у Спроведеном обрачуну са здравственим установама секундарне и терцијарне здравствене заштите из Прилога 2 Правилника о уговарању за период од 1. 1. до 31. 12. 2019. године, као и Спроведеном обрачуну са здравственим установама секундарне и терцијарне здравствене заштите поред накнаде утврђене Предрачуном за период од 1. 1. до 31. 12. 2019. године између Болнице и Филијале за Јужнобанатски округ Републичког фонда здравственог осигурања (у даљем тексту: Коначни обрачун за период од 1. 1. до 31. 12. 2019. године) утврђено је да су исти међусобно усаглашени.

Стање потраживања од Републичког фонда здравственог осигурања на дан 31.12.2019. године евидентирано у пословним књигама Болнице једнако је износа дуга Филијале за Јужнобанатски округ Републичког фонда здравственог осигурања исказаног у Коначном обрачуну за период од 1. 1. до 31. 12. 2019. године спроведеном између Болнице и Филијале за Јужнобанатски округ Републичког фонда здравственог осигурања.



Табела број 49: Потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање у пословним књигама и дуг исказан у Коначном обрачуна за период 1. 1 - 31. 12. 2019. године

				(у хиљадама динара)	
Стање потраживања од РФЗО на конту 122111 на дан 31.12.2019. године	Дуг РФЗО по обрачуна уговорене накнаде	Дуг РФЗО по обрачуна поред накнаде утврђене Предрачуном	Укупан дуг РФЗО по Коначном обрачуна за период 1.1- 31.12.2019. године		
1	2	3	4(2+3)		
82.064	81.916	148	82.064		

На основу спроведених ревизијских поступака и узорковане документације утврђено је да стање рачуна 122111 – Потраживања од купаца не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

3.3.3.2.3 Краткорочни пласмани – конто 123000

Стање на рачунима краткорочних пласмана исказано је у Билансу стања на дан 31. децембар 2019. године (ОП 1062) у износу од 3.441 хиљаду динара (у 2018. години 4.305 хиљада динара).

Табела број 50: Преглед краткорочних пласмана на дан 31. 12. 2019. године

					(у хиљадама динара)	
Конто	Опис	Стање на дан 31. 12. 2018. године		% учешћа		
1	2	3		4		
123200	Дати аванси, депозити и кауције	3.302		96%		
123231	Аванси за обављање услуга	139		4%		
123000	Краткорочни пласмани	3.441		100		

Увидом у Биланс стања – Образац 1 претходне три године, као и на основу информације добијене од одговорних лица Болнице, утврђено је да дати аванс у износу од 3.302 хиљаде динара, исказан на конту 123200 – Дати аванси, депозити и кауције потиче из 2002. године и односи се набавку медицинске опреме (скенер) која није испоручена.

Одредбама члана 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем прописано је да синтетички конто 015200 – Аванси за нефинансијску имовину садржи аналитичка конта на којима се књиже аванси за грађевинске објекте, аванси за опрему, аванси за остале некретнине и опрему, аванси за култивисану имовину, аванси за драгоцености, аванси за земљиште, аванси за подземна блага и аванси за шуме и воде.

Одредбама члана 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем прописано је да синтетички конто 123200 – Дати аванси, депозити и кауције садржи аналитичка конта на којима се књиже аванси за набавку материјала, аванси за набавку робе, аванси за обављање услуга, аванси за остале потребе, краткорочни депозити, краткорочне кауције и исправка вредности аванса, депозита и кауција. Истим чланом прописано је још да се за износ неискоришћених, односно непокривених датих аванса, депозита и кауција за набавку залиха нефинансијске имовине, на дан састављања извештаја, задужују одговарајући субаналитичко конто у класи 400000 – Текући расходи и класи 500000 – Издаци за нефинансијску имовину у корист одговарајућег субаналитичког конта у оквиру синтетичког конта 291200 – Разграничени плаћени расходи и издаци.

Одредбама члана 4 став 3 тачка 2) и 5) Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова прописано је да је у поступку припреме финансијских извештаја на готовинској основи потребно извршити, између осталих, и следећа књижења, и то за:



- плаћене авансе за набавку материјала и куповину услуга, који су књижени на одговарајућем субаналитичком конту синтетичког конта 123200 – Дати аванси, депозити и кауције, тако што се прокњиже и на одговарајући субаналитички конто класе 400000 – Текући приходи, уз одобрење конта 291211 – Плаћени аванси за набавку материјала, односно конта 291213 – Плаћени аванси за куповину услуга;

- износ извршене исплате који је књижен на конту 015200 – Аванси за нефинансијску имовину, када се имовина набавља из текућих прихода, тако што се задужује одговарајући субаналитички конто класе 500000 – Издаци за нефинансијску имовину, уз одобрење конта 291212 – Плаћени аванси за нематеријална улагања и основна средства, с тим што се истовремено за исти износ задужује субаналитички конто 131119 – Остали унапред плаћени расходи уз одобрење субаналитичког конта 311151 – Нефинансијска имовина у припреми.

Увидом у Биланс стања на дан 31. 12. 2019. године – Образац 1, Закључни лист и пословне књиге за 2019. годину утврђено је да је Болница аванс за набавку опреме евидентирала на конту 123200 – Дати аванси, депозити и кауције прописаном за евидентирање аванса за набавку материјала, робе и услуга, уместо на конту 015200 - Аванси за нефинансијску имовину прописаном за евидентирање аванса за опрему.

Такође, Болница није неискоришћене, односно непокривене дате авансе за набавку опреме, евидентирани у активи, књижила истовремено у корист субаналитичког конта 291212 – Плаћени аванси за нематеријална улагања и основна средства, уз истовремено задужење субаналитичког конта 131119 – Остали унапред плаћени расходи и одобрење субаналитичког конта 311151 – Нефинансијска имовина у припреми. На тај начин је нарушила равнотежу одговарајућих билансних позиција активе и пасиве у Билансу стања.

Налаз: Општа болница Вршац:

- књижила је дати аванс за набавку нефинансијске имовине у сталним средствима (медицинска опрема) на конту 123200 – Дати аванси, депозити и кауције који је прописан за евидентирање датих аванса за набавку материјала, робе и услуга, уместо на конту 015200 – Аванси за нефинансијску имовину, прописаном, између осталог, и за евидентирање аванса за опрему, што није у складу са одредбама чл. 10 и 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем;

- није књижила неискоришћене, односно непокривене дате авансе за набавку опреме, евидентирани у активи, истовремено у корист одговарајућег субаналитичког конта конта 291212 – Плаћени аванси за нематеријална улагања и основна средства на страни пасиве, уз истовремено задужење субаналитичког конто 131119 – Остали унапред плаћени расходи уз одобрење субаналитичког конта 311151 – Нефинансијска имовина у припреми, што није у складу са одредбама члана 4 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Мере предузете у поступку ревизије: Одговорна лица Опште болнице Вршац су прихватила препоруку „да књижење датих аванса за опрему спроводе у складу са одредбама члана 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и члана 4 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова“, извршила пренос аванса за опрему са конта 123200 - Дати аванси, депозити и кауције на прописана конта и као доказ доставила књиговодствене картице конта 015225 - Аванси за медицинску и лабораторијску опрему, 123200 - Дати аванси, депозити и кауције, 131119 – Остали унапред плаћени расходи, 291212 – Плаћени аванси за нематеријална улагања у основна средства, 311151 – Нефинансијска имовина у припреми, 311911 – Остали сопствени извори.



Увидом у финансијске извештаје претходне три године утврђено је да је стање датог аванса у износу од 3.302 хиљаде динара непромењено. Одговорна лица Болнице су потврдила да он потиче из 2002. године. Болница није разматрала услове за његов отпис имајући у виду да исти није реализован дужи временски период. Одговорна лица Болнице су, у поступку ревизије, доставила писано образложење у којем су навела да је Болница покренула судски спор против добављача којем је уплатила аванс за опрему, а који јој није исту испоручио. Уз образложење, су доставили документацију, коју су добили од ангажованог адвоката који води наведени судски спор, из које се види да се дата средства не могу наплатити јер тужено лице није власник непокретности, хартија од вредности, нити поседује новчана средства на рачунима банака чији је клијент.

Налаз: Општа болница Вршац није разматрала услове за отпис неискоришћеног аванса који потиче из ранијих година и за који не постоји могућност реализације или је она неизвесна.

Мере предузете у поступку ревизије: Одговорна лица Опште болнице Вршац су прихватила препоруку „да испитају могућност реализације датог аванса који потиче из ранијих година и размотре услове за његов отпис уколико могућност реализације не постоји или је она неизвесна“ извршила отпис аванса из 2002. године за набавку скенера и као доказ доставила Одлуку Управног обора Опште болнице Вршац број: 01-739/8 од 23. јуна 20120. године и књиговодствене картице конта 015225 - Аванси за медицинску и лабораторијску опрему, 131119 – Остали унапред плаћени расходи, 291212 – Плаћени аванси за нематеријална улагања у основна средства и 311151 – Нефинансијска имовина у припреми.

Увидом у документацију о попису утврђено је да Болница није на дан 31. 12. 2019. године пописала краткорочне пласмане евидентиране у пословним књигама и исказане у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године у износу од 3.441 хиљаду динара (*описано у Напомени број 3.3.1 Попис имовине и обавеза*).

3.3.3.3 Активна временска разграничења – конто 130000

Активна временска разграничења су исказана у Билансу стања на дан 31. децембар 2019. године (ОП 1067) у износу од 217.944 хиљаде динара (у 2018. години 135.071 хиљада динара).

Табела број 51: Преглед активних временских разграничења на дан 31. 12. 2019. године

Ознака ОП	Конто	Опис	(у хиљадама динара)
			Стање на дан 31. 12. 2019. године
1	2	3	4
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	217.922
1071	131300	Остала активна временска разграничења	22
1067	130000	Активна временска разграничења	217.944

Анализа финансијске имовине у делу активних временских разграничења, у поступку ревизије, извршена је уз истовремену анализу обавеза по основу расхода за запослене и обавеза из пословања.

На основу спроведених суштинских аналитичких поступака и узорковане документације, стања рачуна исказана на синтетичким контима у оквиру групе 131000 – Активна временска разграничења не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

3.3.4 Обавезе – конто 200000

У Билансу стања на дан 31. децембар 2019. године – Образац 1 обавезе Болнице су исказане у износу од 302.333 хиљаде динара, од чега су: обавезе по основу расхода за запослене 29.436 хиљада динара, обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене 7 хиљада динара, обавезе из пословања 188.484 хиљаде динара и пасивна временска разграничења 84.406 хиљада динара.



Табела број 52: Преглед обавеза на дан 31. 12. 2018. и 31. 12. 2019. године

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Исказано		Разлика
		2018.	2019.	
1	2	3	4	5 (4-3)
230000	Обавезе по основу расхода за запослене		29.436	29.436
240000	Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене	37	7	(30)
250000	Обавезе из пословања	134.550	188.484	53.934
290000	Пасивна временска разграничења	33.768	84.406	50.638
	200000 - Обавезе	168.355	302.333	133.978

Стање обавеза на дан 31. децембар 2019. године веће је за 133.978 хиљаде динара у односу на претходну годину (стање обавеза на дан 31. децембар 2018. године је износило 168.355 хиљада динара).

У поступку ревизије извршено је тестирање обавеза по основу расхода за запослене, обавеза из пословања и пасивних временских разграничења.

3.3.4.1 Обавезе по основу расхода за запослене – конто 230000

Обавезе по основу расхода за запослене у Билансу стања на дан 31. децембар 2019. године (ОП 1118) и пословним књигама Болнице износе 29.436 хиљада динара.

Табела број 53: Табела број 2: Преглед обавеза по основу расхода за запослене

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Конто	Опис	Извршено у 2018.	%
1	2	3	4	5
1.	231000	Обавезе за плате и додатке	24.722	84
2.	234000	Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца	4.060	14
3.	236000	Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима	654	2
		Укупно – Обавезе по основу расхода за запослене	29.436	100

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

У Билансу стања на дан 31. 12. 2018. године нису биле исказане обавезе по основу расхода за запослене које се односе на ту годину, а измирене су у 2019. години. Увидом у главну књигу за 2019. годину утврђено је да је Болница исплатила у 2019. години други део плате за децембар 2018. године у износу 23.223 хиљаде динара. Болница је мање исказала стање обавеза по основу расхода за запослене на дан 31. 12. 2018. године у износу од најмање 23.223 хиљаде динара и у истом износу потценила почетно стање ових обавеза у пословним књигама и финансијским извештајима за 2019. годину јер није у пословним књигама за 2018. годину евидентирала обавезе по основу расхода за плате, додатке и накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца које се односе на други део плате за децембар 2018. године, а које су измирене у 2019. години.

Инструкцијом о начину и поступку спровођења коначног обрачуна и усаглашавању рачуноводствених евиденција са даваоцима здравствених услуга⁴⁶ и Инструкцијом за израду завршног рачуна⁴⁷ Републичког фонда за здравствено осигурање утврђено је да су давалац

⁴⁶ за 2018. годину 03 број: 400-4/19 од 1. фебруара 2019. године, за 2019. годину 03 број: 450-938/20 од 6. фебруара 2020. године.

⁴⁷ за 2018. годину 03 број: 400-11/19 од 21. фебруара 2019. године, за 2019. годину 03 број: 400-17/20 од 24. фебруара 2020. године.



здравствених услуга (здравствене установе, приватна пракса и друга правна лица) и филијала Републичког фонда за здравствено осигурање обавезне да прокњиже све рачуноводствене исправе које се односе на реализацију закључених уговора у обрачунском периоду. За све обавезе према запосленима и лицима ван радног односа према обрачунима који се односе на годину за коју се саставља завршни рачун спроводе се евиденције у пословним књигама за ту годину.

Налаз: Општа болница Вршац је у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године мање исказала стање обавеза по основу расхода за запослене на крају претходне године у износу од најмање 23.223 хиљаде динара и у пословним књигама за 2019. годину потценила почетно стање обавеза по основу расхода за запослене у истом износу јер није евидентирала у пословним књигама за 2018. годину обавезе по основу расхода за плате, додатке и накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца које се односе на други део плате за децембар 2018. године, а које су измирене у 2019. години.

Мере предузете у поступку ревизије: Одговорна лица Опште болнице Вршац су прихватила препоруку „да евидентирају у пословним књигама и искажу у финансијским извештајима обавезе по основу расхода за запослене преузете у години за коју се састављају финансијски извештаји“ и евидентирала у пословним књигама за 2019. годину и исказала у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године обавезе по основу расхода за запослене у износу од 29.436 хиљада динара, које се односе на други део плате за месец децембар 2019. године и обавезе по основу накнада за боловање преко 30 дана, преузете у 2019. години, а измирене у 2020. години.

У поступку ревизије је утврђено да Болница:

- није извршила попис обавеза по основу расхода за запослене на дан 31. 12. 2019. године (*описано у Напомени број 3.3.1 - Попис имовине и обавеза*);
- извршила је и евидентирала расходе по основу накнада за трошкове запосленима за превоз на посао и са посла које су исплаћене у новцу (погрешно евидентирани на контима у оквиру групе 413000), као и расходе за помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице (на конту 414314) без претходног евидентирања обавеза по основу тих расхода (*описано у Напомени број 2.1.4.1 - Рачуноводствени систем*);
- евидентирала је обавезе по основу отпремнина приликом одласка у пензију, обавезе по основу доприноса на терет послодавца на накнаде за привремене и повремене послове и обавезе за накнаде члановима управног и надзорног одбора на погрешној економској класификацији у оквиру категорије 230000 (*описано у Напомени број 2.1.4.1 - Рачуноводствени систем*);
- није обрачунала и евидентирала обавезе по основу пореза на накнаде у натури за превоз запослених на посао и са посла (маркице) на део исплаћеног износа накнаде који је изнад неопорезивог износа (*описано у Напомени број 2.1.3 - Контролне активности*);
- евидентирала је обавезе за порезе и доприносе на накнаде за време одсуствовања с посла на терет фондова на конту који није прописан Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (*описано у Напомени број 2.1.4.1 - Рачуноводствени систем*);
- није обезбедила да рекапитулације плата, као рачуноводствене исправе на основу којих се евидентирају обавезе по основу расхода за запослене, оверава лице које је исправу контролисало, као и лице одговорно за насталу пословну промену (*описано у Напомени број 2.1.4.1 - Рачуноводствени систем*).



3.3.4.2 Обавезе из пословања - конто 250000

Обавезе из пословања су у Билансу стања на дан 31. децембар 2019. године – Образац 1 (ОП 1198) исказане у износу од 188.484 хиљаде динара (у 2018. години 134.550 хиљада динара) и у целости се односе на обавеза према добављачима.

Табела број 54: Преглед обавеза из пословања

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Исказано		Разлика
		2018.	2019.	
1	2	3	4	5 (4-3)
252000	Обавезе према добављачима	134.550	188.484	53.934
	250000 Обавезе из пословања	134.550	188.484	53.934

3.3.4.2.1 Обавезе према добављачима – конто 252000

Обавезе према добављачима су у Билансу стања на дан 31. децембар 2019. године – Образац 1 (ОП 1203) исказане у износу од 188.484 хиљаде динара (у 2018. години 134.550 хиљада динара) и у целости се односе на обавезе према добављачима у земљи.

Табела број 55: Преглед обавеза према добављачима

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Исказано		Разлика
		2018.	2019.	
1	2	3	4	5 (4-3)
252100	Добављачи у земљи	134.550	188.484	53.934
	252000 Обавезе према добављачима	134.550	188.484	53.934

У наредном табеларном прегледу дат је приказ обавеза према добављачима по наменама и структури обавеза у погледу њихове доспелости.

Табела број 56: Приказ стања обавеза на дан 31. 12. 2018. и 31. 12. 2019. године

Намена	2018. година			2019. година		
	Износ дуга на дан 31. 12.	Од тога доспели дуг на дан 31. 12.	% доспелог дуга од укупног дуга	Износ дуга на дан 31. 12.	Од тога доспели дуг на дан 31. 12.	% доспелог дуга од укупног дуга
1	2	3	4	5	6	7
Лекови	33.348	13.882	42%	44.911	13.287	30%
Крв и продукти од крви	2.631	2.206	84%	4.111	3.580	87%
Уградни материјал	4.044	1.577	39%	8.065	3.852	48%
Санитетски и медицински потрошни материјал	57.389	45.476	79%	68.817	56.365	82%
Материјал за дијализу са лековима (рекормон и епрекс)	4.556	/	/	9.383	71	0.8%
Исхрана (намирнице и услуге)	6.203	1.825	29%	7.791	4.793	62%
Енергенти	13.276	5.292	40%	13.951	8.398	60%
Јавно комунално предузеће	1.141	946	83%	9.853	9.084	92%
Остале обавезе	11.962	2.808	23%	21.602	16.901	78%
Укупне обавезе	134.550	74.012	55%	188.484	116.331	62%

Болница је на дан 31. 12. 2018. године имала укупан дуг према добављачима исказан у Билансу стања на дан 31. децембар 2018. године – Образац 1 у износу од 134.550 хиљада динара (од чега су 55% чиниле доспеле обавезе), док је на дан 31. 12. 2019. године имала укупан дуг исказан у Билансу стања на дан 31. децембар 2019. године – Образац 1 у износу од 188.484 хиљада динара (од чега су 62% чиниле доспеле обавезе), што чини пораст од 53.934 хиљада динара у апсолутном износу, односно 40% у релативном износу у односу на стање обавеза исказано на крају 2018. године.



Скретање пажње

Надзорни одбор Опште болнице Вршац у свом шестомесечном извештају није на адекватан и потпун начин, прописан одредбом члана 121 став 4 Закона о здравственој заштити, обавештавао оснивача о стању обавеза из пословања по наменама и структури обавеза у погледу њихове доспелости, што може битно утицати на вршење оснивачких права у смислу праћења пословања ове здравствене установе.

Уредбом о буџетском рачуноводству уређено је да се усклађивање евиденција и стања главне књиге са дневником, као и помоћних књига и евиденција са главном књигом врши пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја. Корисници средстава организација обавезног социјалног осигурања обавезни су да изврше усаглашавање финансијских пласмана, потраживања и обавеза на дан састављања финансијских извештаја.

Увидом у попис и изводе отворених ставки конта 2521111 – Добављачи у земљи утврђено је да Болница вршила усаглашавање стања обавеза у току 2019. године. У току 2019. године, размењена су 78 ИОС обрасца по којима је потврђено стање обавеза са 76 повериоца, а оспорено са два повериоца.

У поступку ревизије упућено је 12 независних потврда (конфирмација) стања на рачунима обавеза према добављачима, од којих је на девет одговорено. На основу пристиглих девет независних потврда (конфирмација) стања на рачунима обавеза према добављачима потврђено је стање у износу од 94.717 хиљада динара (75%), док је износ неусаглашених дуговања 87 хиљада динара, који се односи на обавезе које су у Болници прокњижене у јануару 2020. године, а код добављача у децембру 2019. године. Износ непотврђених дуговања конфирмацијом је 31.641 хиљада динара из разлога што три добављача нису одговорила на независну потврду (конфирмација) стања на рачуну.

Увидом у независну потврду (конфирмацију) стања потраживања према Општој болници Вршац на дан 31. 12. 2019. године добијену од добављача ЈКП „Други октобар“, Вршац и обрачуне камата које је овај добављач квартално достављао Болници у току 2019. године, утврђено је да је добављач исказао потраживање за камату због кашњења у измиривању обавеза у износу од 6.105 хиљада динара на дан 31. 12. 2019. године. Болница није евидентирала ову обавезу у својим пословним књигама. Реч је о обрачуну камата за кашњење у измиривању обавеза у дужем временском периоду које нису евидентирани у пословним књигама у претходним годинама и као такве нису садржане у почетном стању обавеза на дан 1. 1. 2019. године.

Налаз: Општа болница Вршац је у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године – Образац 1:

- мање исказала почетно стање Обавеза по основу осталих расхода (240000) и Активна временска разграничења (131000) у износу од 5.638 хиљада динара и
- мање исказала Обавезе по основу осталих расхода (240000) и Активна временска разграничења (131000) за обрачунату камату по основу кашњења у измирењу обавеза у току 2019. године у износу од 467 хиљада динара.

Мере предузете у поступку ревизије: Одговорна лица Опште болнице Вршац су прихватила препоруку „да обавезе за камату евидентирају у пословним књигама и исказују у финансијским извештајима“ и као доказ доставила Извод отворених ставки ЈКП „Други октобар“ за период од 1. 1. 2019. до 31. 12. 2019. године од 11. 5. 2020. године о износу дуговане камате, налог за књижење број 3070-2020-0014/0002 од 12. маја 2020. године и картицу конта 241123 – Обавезе по основу отплате камата нивоу градова, на ком је прокњижен дуговани износ за камату.



3.3.4.3 Пасивна временска разграничења – конто 290000

Пасивна временска разграничења су исказана у Билансу стања на дан 31. децембар 2018. године (ОП 1212) у износу од 93.653 хиљада динара (у 2017. години 60.375 хиљада динара).

Табела број 57: Пасивна временска разграничења на дан 31. 12. 2019. године

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Конто	Опис	Стање на дан 31. 12. 2019. године
1	2	3	4
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	139
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	84.267
1212	290000	Пасивна временска разграничења	84.406

У поступку ревизије је извршен увид у евидентирање обрачунатих ненаплаћених прихода и примања у оквиру ревизије финансијске имовине Болнице. На основу спроведених ревизијских поступака утврђено је да стања рачуна исказана на синтетичким контима у оквиру групе 291000 – Пасивна временска разграничења не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

3.4 Извештај о капиталним издацима и примањима

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 издацима за набавку нефинансијске имовине и примањима од продаје нефинансијске имовине јесте врста финансијског извештаја који се подноси на обрасцу Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3.

У Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 1. 1. 2019. до 31. 12. 2019. године – Образац 3 утврђена су примања у износу од 0 динара и издаци у износу од 28.204 хиљаде динара, што значи да је остварен мањак примања у износу од 28.204 хиљаде динара.

Табела број 58: Преглед исказаних капиталних издатака и примања

(у хиљадама динара)

Ред. број	Конто	Опис	Исказани износ	
			2018. година	2019. година
1	2	3	4	5
1	Примања		/	/
	800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	/	/
	900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	/	/
2	Издаци		19.483	28.204
	500000	Издаци за нефинансијску имовину	19.483	28.204
	600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	/	/
3	Мањак примања (2-1)		19.483	28.204

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. до 31. 12. 2019. године – Образац 4 износили су 955.175 хиљада динара (у 2018. години 886.121 хиљада динара).

Табела број 59: Преглед новчаних прилива

(у хиљадама динара)

Опис	2018. година	2019. година	Разлика
1	2	3	4
Текући приходи	886.121	955.175	69.054
Примања од продаје нефинансијске имовине	/	/	/
Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	/	/	/
Свега новчани приливи	886.121	955.175	69.054

Новчани одливи

Укупни новчани одливи исказани у Извештају о новчаним токовима у периоду од 1. 1. 2019. до 31. 12. 2019. године – Образац 4 износили су 959.204 хиљада динара (у 2018. години 880.917 хиљаде динара).

Табела број 60: Преглед новчаних одлива

(у хиљадама динара)

Опис	2018. година	2019. година	Разлика
1	2	3	4
Текући расходи	861.434	931.000	69.566
Издаци за нефинансијску имовину	19.483	28.204	8.721
Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	/	/	/
Свега новчани одливи	880.917	959.204	78.287

Мањак новчаних прилива

Мањак новчаних прилива исказан у Извештају о новчаним токовима у периоду од 1. 1. 2019. до 31. 12. 2019. године – Образац 4 износио је 4.029 хиљада динара.

Салдо готовине на почетку године и салдо готовине на крају године

Салдо готовине на почетку године исказан у Извештају о новчаним токовима у периоду од 1. 1. 2019. до 31. 12. 2019. године – Образац 4 износио је 5.686 хиљада динара (у 2018. години 448 хиљада динара).

Салдо готовине на крају године исказан у наведеном извештају износио је 1.632 хиљада динара (у 2018. години 5.686 хиљада динара).

Кориговани приливи за примљена средства у обрачуну

У Извештају о новчаним токовима у периоду 1. 1. 2019. до 31. 12. 2019. године – Образац 4 у делу Кориговани приливи за исплаћена средства у обрачуну, исказан је податак у износу од 955.263 хиљада динара, а састоји се од:

- 1) новчаних прилива (ОП 4001) у износу од 955.175 хиљада динара;
- 2) корекције новчаних одлива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000 у износу од 88 хиљада динара.

Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну

У Извештају о новчаним токовима у периоду 1. 1. 2019. до 31. 12. 2019. године – Образац 4, у делу Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну, исказан је податак у износу од 959.317 хиљада динара, а састоји се од:

- 1) новчаних одлива (ОП 4171) у износу од 959.204 хиљада динара;



- 2) корекције (увећања) новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класа 400000, 500000 и 600000 у износу од 113 хиљада динара.

4. Потенцијалне обавезе

У складу са међународним рачуноводственим стандардима, потенцијалне обавезе представљају могуће обавезе које настају по основу прошлих догађаја и чије ће постојање бити потврђено само настанком или не настанком једног или више неизвесних будућих догађаја који нису у потпуности под контролом субјекта ревизије или су то садашње обавезе које настају по основу прошлих догађаја али нису признате јер није вероватно да ће бити захтеван одлив средстава за измирење обавеза или износ обавеза не може да буде довољно поуздано процењен.

У наредној табели дат је преглед судских поступака у којима се Болница појављује као странка у поступку и који могу резултирати потенцијалним обавезама на начин како су дефинисане међународним рачуноводственим стандардима. Преглед судских поступака дат је по врстама и то: у парничним поступцима у својству туженог или тужиоца; у ванпарничним поступцима у својству предлагача или противника предлагача; у извршним поступцима у својству извршног повериоца или извршног дужника и у стечајним поступцима.

Табела број 61: Преглед судских поступака

у хиљадама динара

Опис	Парнични поступци		Ванпарнични поступци		Извршни поступци		Стечајни поступци
	Болница - тужени	Болница- тужилац	Болница- противник предлога	Болница- предлагач	Болница- Извршни поверилац	Болница- Извршни дужник	
1	2	3	4	5	6	7	8
Вредност	37.307	-	-	-	-	-	-
Број поступака	3	-	-	-	-	-	-

Парнични поступци – Болница као тужени: Болница води три парнична поступка као тужена страна. На основу презентованих података, вредност парничних поступака у којима се субјект ревизије појављује у својству туженог, без обрачуна евентуалних камата, опредељена у тужбама износи 37.307 хиљада динара, од чега 4.590 хиљада динара на име накнаде штете због повреде настале у току лечења и 32.717 хиљада динара по основу дуговања за лекове Здравственог центра Вршац као правног претходника Болнице.

Вредност тужбених захтева не представља материјално значајан износ потенцијалних обавеза са становишта обима финансијског плана у протеклом периоду и континуитета и сталности пословања. Са становишта сталности пословања већи проблем представљају увећања обавеза према добављачима о чему је више речи у напоменама које се односе на обавезе из пословања.

5. Друга питања у поступку ревизије

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

- Општа болница Вршац је преузела обавезе и извршила расходе за услуге мобилног телефона од добављача „Теленор“ доо у износу од 980 хиљада динара на основу Анекса деловодни број В/20171121/1918 којим се утврђују посебни услови за коришћење електронских комуникационих услуга за све претплатничке уговоре закључене са претплатником број 01-1727 од 27. новембра 2017. године и Анекса деловодни број којим се утврђују посебни услови за коришћење електронских комуникационих услуга за



све претплатничке уговоре закључене са претплатником број 01-1382 од 2. октобра 2019. године без спроведеног поступака јавне набавке а да за то нису испуњени услови прописани из чл. 7, 7а и 39 став 1 закона о Јавним набавкама (*Описано у Напомени број 3.1.3.1.2.1 Стални трошкови – конто 421000*);

- Општа болница Вршац је преузела обавезе и извршила расходе за електронску и фотографску опрему од добављача „Energo-tipro“ доо из Београда без претходног преузимања обавезе закључивањем писаног уговора што није у складу са чланом 56 став 2 Закона о буџетском систему (*Описано у Напомени број 3.1.3.1.2.3 Текуће поправке и одржавање – конто 425000*);
- Општа болница Вршац је преузела обавезе и извршила расходе за текуће поправке и одржавање медицинске опреме од добављача „Amiral“ доо из Ниша без претходног преузимања обавезе закључивањем писаног уговора што није у складу са чланом 56 став 2 Закона о буџетском систему (*Описано у Напоменама број 3.1.3.1.2.3 Текуће поправке и одржавање – конто 425000*);
- Општа болница Вршац је извршила попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2018. године, о чему је као доказ приложен Извештај Централне пописне комисије о спроведеном редовном попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембра 2018. године. Извештај Централне пописне комисије није разматран од стране Управног одбора Опште болнице Вршац и није донет акт о усвајању извештаја о попису са стањем на дан 31. децембар 2018. године, што није у складу са одредбама члана 18 став 1 тач. 1, 3 и 4 Статута Опште болнице Вршац и члана 8 Правилника о начину и роковима вршења пописа у Општој болници Вршац, Вршац (*Описано у Напомени број 3.3.1 Попис имовине и обавеза*);
- Општа болница Вршац је преузела обавезе и извршила издатак за набавку сервера „Dell PowerEdge“ од добављача „Infolab“ d.o.o у вредности од 450 хиљада динара без претходног преузимања обавезе закључивањем писаног уговора, односно издавања наруџбенице која садржи битне елементе уговора, што није у складу са чланом 56 став 2 Закона о буџетском систему (*Описано у Напомени број 3.3.2.1.1 Некретнине и опрема – конто 011000*);



**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ОПШТЕ БОЛНИЦЕ ВРШАЦ, ВРШАЦ ЗА 2019.
ГОДИНУ**



САДРЖАЈ:

Биланс стања на дан 31. децембар 2019. године – Образац 1.....	109
Биланс прихода и расхода у периоду од 1. јануара 2019. до 31. децембра 2019. године – Образац 2	117
Извештај о капиталним издацима и примањима у периоду од 1. јануара 2019. до 31. децембра 2019. године – Образац 3	126
Извештај о новчаним токовима у периоду од 1. јануара 2019. до 31. децембра 2019. године – Образац 4.....	131
Извештај о извршењу буџета у периоду од 1. јануара 2019. до 31. децембра 2019. године – Образац 5	142



Биланс стања на дан 31. 12. 2019. године

Страна 1

Образац 1

ПОЗИЦИЈА У ПРАВИЛНИМ ПОЗИЦИЈАМА																			
1		2		3		4		5		6		7		8		9		10	
11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30
Поступак		Активна		Пасивна		Активна		Пасивна		Активна		Пасивна		Активна		Пасивна		Активна	

Назив корисника буџетских средстава:

ОБ ВРШАЦ

Седиште: **ВРШАЦ**

ПИБ: **106145282**

Назив надлежног директног корисника буџетских средстава:

Матични број: **08904944**

Број подрачуна: **840-799661-02**

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2019.

(у изгледима динара)

Образак ОП	Број поглавља	Опис	Износ на предходне године		Износ текуће године		
					Бруто	Чиста вредност	Чето (5-6)
1	2	3	4	5	6	7	
		АКТИВА					
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	254.757	1.001.411	743.018	258.898	
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАДНИМ СРЕДСТВИМА (1002 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	248.905	749.278	470.955	246.323	
1003	011001	НЕКРЕТНОСТЕ И ОПРЕМА од 1004 до 1006	248.884	749.278	470.955	248.323	
1004	011100	Зграда и припомаћене објекти	181.833	337.811	137.118	175.695	
1005	011200	Дирекција	66.929	406.467	333.835	72.628	
1006	011300	Друге некретности и опрема					
1007	012000	КУЛТИВНА СНА ИМОВИНА (1008)					
1008	012100	Културно-историјско					
1009	013000	ДРАГОЦЕЛНОСТИ (1010)					
1010	013100	Драгоцени					
1011	014000	ПРОФУДНА ИМОВИНА од 1012 до 1014					
1012	014100	Земљиште					
1013	014200	Подземна вода					
1014	014300	Друга имовина					
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМНОМ СТАЊУ (1015 + 1017)	121				
1016	015100	Незавишне финансијске институције					
1017	015200	Банке и финансијске институције		121			
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)					
1019	016100	Брендирани имовина					
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАДНОЖИМА (1021 + 1024)	5.852	212.133	272.061	10.072	
1021	021000	ЗАДНОЖИ од 1022 до 1024					
1022	021100	Резервације					

Република Србија
Аутономна Покрајина Војводина
Општа болница Вршац
Вршац

Број: 01-290

Датум: 28.03.2020

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
АУТОНОМНА ПОКРАЈИНА ВОЈВОДИНА
ОПШТА БОЛНИЦА ВРШАЦ
ВРШАЦ

02.03.2020

06-4-76/20-167-16



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (поčetно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5-6)
1	2	3	4	5	6	7
1023	021200	Залихе произвођача				
1024	021300	Роба за даљу продају				
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИГНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)	5,852	282,133	272,061	10,072
1026	022100	Залихе сигног инвентара	9	907	896	9
1027	022200	Залихе потрошног материјала	5,843	281,226	271,163	10,063
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИНВЕНИНА (1029 + 1049 + 1067)	177,292	307,461		307,461
1029	110000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИНВЕНИНА (1030 + 1040)	185	185		185
1030	111000	ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИНВЕНИНА (од 1031 до 1039)	185	185		185
1031	111100	Дугорочне домаће хартије од вредности, изузет акција	185	185		185
1032	111200	Кредити осталим изданим власци				
1033	111300	Кредити домаћим јавним финансијским институцијама				
1034	111400	Кредити домаћим пословним банкама				
1035	111500	Кредити домаћим јавним професионалним институцијама				
1036	111600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи				
1037	111700	Кредити домаћим невладиним организацијама				
1038	111800	Кредити домаћим професионалним приватним предузећима				
1039	111900	Домаће акције и остали капитал				
1040	112000	ДУГОРОЧНА СТРАНА ФИНАНСИЈСКА ИНВЕНИНА (од 1041 до 1048)				
1041	112100	Дугорочне стране хартије од вредности, изузет акција				
1042	112200	Кредити страним владама				
1043	112300	Кредити мајноритарним организацијама				
1044	112400	Кредити страним пословним банкама				
1045	112500	Кредити страним професионалним институцијама				
1046	112600	Кредити страним невладиним организацијама				
1047	112700	Стране акције и остали капитал				
1048	112800	Стране финансијске деривате				
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050+ 1060 + 1062)	42,036	89,332		89,332
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	5,686	1,632		1,632
1051	121100	Жиро и текући рачуни	5,686	1,632		1,632
1052	121200	Издвојена новчана средства и кредитивни				
1053	121300	Банкајра				
1054	121400	Дневни рачун				
1055	121500	Дневни кредитивни				
1056	121600	Дневна банкајра				
1057	121700	Остала новчана средства				
1058	121800	Племенити метали				
1059	121900	Хартије од вредности				
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	32,045	84,259		84,259



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	32,045	84,259		84,259
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	4,305	3,441		3,441
1063	123100	Краткорочни кредити				
1064	123200	Дати аванси, депозити и клаузије	4,305	3,441		3,441
1065	123300	Хартије од вредности произведене продајом				
1066	123900	Остали краткорочни пласмани				
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	135,071	217,944		217,944
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	135,071	217,944		217,944
1069	131100	Разграничени расходи до једне године				
1070	131200	Обрнути исплативи расходи и издаци	134,590	217,922		217,922
1071	131300	Остала активна временска разграничења	521	22		22
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	432,049	1,308,872	743,016	565,856
1073	351000	БАНКИЛАНСНА АКТИВА				



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		ПАСИВА		
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)	168,355	302,333
1075	210000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093 + 1095 + 1097)		
1076	211000	ДОМАЉЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)		
1077	211100	Обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузет акција		
1078	211200	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих нивоа власти		
1079	211300	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1080	211400	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака		
1081	211500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1082	211600	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћинства у земљи		
1083	211700	Дугорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1084	211800	Дугорочне обавезе по основу домаћих меница		
1085	211900	Дугорочне обавезе за финансијске линије		
1086	212000	СТРАНЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1087 до 1092)		
1087	212100	Дугорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузет акција		
1088	212200	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних влада		
1089	212300	Обавезе по основу дугорочних кредита од мултилатералних институција		
1090	212400	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних пословних банака		
1091	212500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих страних кредитора		
1092	212600	Дугорочне обавезе по основу страних финансијских деривата		
1093	213000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1094)		
1094	213100	Дугорочне обавезе по основу гаранција		
1095	214000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ ГЛАВНИЦЕ ЗА ФИНАНСИЈСКИ ЛИЗИНГ (1096)		
1096	214100	Обавезе по основу отплате главнице за финансијски лизинг		
1097	215000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТА ГАРАНЦИЈА ПО КОМЕРЦИЈАЛНИМ ТРАНСАКЦИЈАМА (1098)		
1098	215100	Обавезе по основу отплата гаранција по комерцијалним трансакцијама		
1099	220000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1100 + 1109 + 1116)		
1100	221000	КРАТКОРОЧНЕ ДОМАЉЕ ОБАВЕЗЕ (од 1101 до 1108)		
1101	221100	Краткорочне домаће обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузет акција		
1102	221200	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих нивоа власти		
1103	221300	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1104	221400	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих пословних банака		
1105	221500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1106	221600	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћинства у земљи		
1107	221700	Краткорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1108	221800	Краткорочне обавезе по основу домаћих меница		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1109	222000	КРАТКОРОЧНЕ СТРАНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1110 до 1115)		
1110	222100	Краткорочне стране обавезе по основу амтгованих хартија од вредности, издана испшта		
1111	222200	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних банака		
1112	222300	Обавезе по основу краткорочних кредита од мултилатералних институција		
1113	222400	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних пословних банака		
1114	222500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих страних кредитора		
1115	222600	Краткорочне обавезе по основу страних финансијских деривата		
1116	223000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1117)		
1117	223100	Краткорочне обавезе по основу гаранција		
1118	230000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1125 + 1131 + 1137 + 1141 + 1147 + 1153 + 1161 + 1167)		29,436
1119	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)		24,722
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке		17,450
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке		2,420
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке		3,414
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке		1,256
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке		182
1125	232000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1126 до 1130)		
1126	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима		
1127	232200	Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима		
1128	232300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде запосленима		
1129	232400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде запосленима		
1130	232500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост за накнаде запосленима		
1131	233000	ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ (од 1132 до 1136)		
1132	233100	Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода		
1133	233200	Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе		
1134	233300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за награде и остале посебне расходе		
1135	233400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за награде и остале посебне расходе		
1136	233500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за награде и остале посебне расходе		
1137	234000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1140)		4,060
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца		2,804
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца		1,256
1140	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца		
1141	235000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА У НАТУРИ (од 1142 до 1146)		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1142	235100	Обавезе по основу износа накнаде у ватури		
1143	235200	Обавезе по основу пореза на накнаде у ватури		
1144	235300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде у ватури		
1145	235400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде у ватури		
1146	235500	Обавезе по основу доприноса за случај неизвесности за накнаде у ватури		
1147	236000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1148 до 1152)		654
1148	236100	Обавезе по основу износа исплата социјалне помоћи запосленима		411
1149	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима		38
1150	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима		143
1151	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима		38
1152	236500	Обавезе по основу доприноса за случај неизвесности за социјалну помоћ запосленима		4
1153	237000	СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1154 до 1160)		
1154	237100	Обавезе по основу износа исплата за службена путовања		
1155	237200	Обавезе по основу пореза на исплате за службена путовања		
1156	237300	Обавезе по основу износа исплата за услуге по уговору		
1157	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору		
1158	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору		
1159	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору		
1160	237700	Обавезе по основу доприноса за случај неизвесности за услуге по уговору		
1161	238000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОСЛАНИЧКИХ ДОДАТАКА (од 1162 до 1166)		
1162	238100	Обавезе за износа исплате посланички додаток		
1163	238200	Обавезе по основу пореза на исплате посланички додаток		
1164	238300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за посланички додаток		
1165	238400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за посланички додаток		
1166	238500	Обавезе по основу доприноса за случај неизвесности за посланички додаток		
1167	239000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУДИЈСКИХ ДОДАТАКА (од 1168 до 1172)		
1168	239100	Обавезе за износа исплате судијски додаток		
1169	239200	Обавезе по основу пореза на исплате судијски додаток		
1170	239300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за судијски додаток		
1171	239400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за судијски додаток		
1172	239500	Обавезе по основу доприноса за случај неизвесности за судијски додаток		
1173	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174 + 1179+ 1184 + 1189 + 1192)	37	7
1174	241000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА И ПРАТЕЋИХ ТРОШКОВА ЗАДУЖИВАЊА (од 1175 до 1178)		
1175	241100	Обавезе по основу отплате домаћих кредита		
1176	241200	Обавезе по основу отплате страних кредита		



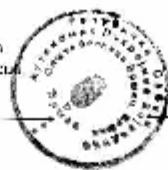
Ознака ОП	Број кошта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1177	241300	Обавезе по основу отплате камата по гаранцијама		
1178	241400	Обавезе по основу пратећих трошкова задужењама		
1179	242000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУБВЕНЦИЈА (од 1180 до 1183)		
1180	242100	Обавезе по основу субвенција нефинансијским предузећима		
1181	242200	Обавезе по основу субвенција приватним финансијским предузећима		
1182	242300	Обавезе по основу субвенција јавним финансијским установама		
1183	242400	Обавезе по основу субвенција приватним предузећима		
1184	243000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ДОНАЦИЈА, ДОТАЦИЈА И ТРАНСФЕРА (од 1185 до 1188)		
1185	243100	Обавезе по основу донација страним владама		
1186	243200	Обавезе по основу донација међународним организацијама		
1187	243300	Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти		
1188	243400	Обавезе по основу донација организацијама обавезног социјалног осигурања		
1189	244000	ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (1190 + 1191)		
1190	244100	Обавезе по основу права на социјално осигурање код организација обавезног социјалног осигурања		
1191	244200	Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета		
1192	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)	37	7
1193	245100	Обавезе по основу донација националним организацијама		
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и камате	37	7
1195	245300	Обавезе по основу камата и пенала по решењима судова		
1196	245400	Обавезе по основу накнаде штете за повреду и штете услед елементарних непогода		
1197	245500	Обавезе по основу накнаде штете или повреда изазваних од стране државних органа		
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199+ 1203 + 1206 + 1208)	134,550	188,484
1199	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1200 до 1202)		
1200	251100	Примљени аванси		
1201	251200	Примљени депозити		
1202	251300	Примљени кауције		
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВАЧИМА (1204 + 1205)	134,550	188,484
1204	252100	Добављачи у земљи	134,550	188,484
1205	252200	Добављачи у иностранству		
1206	253000	ОБАВЕЗЕ ЗА ИЗДАТЕ ЧЕКОВЕ И ОБВЕЗНИЦЕ (1207)		
1207	253100	Обавезе за издате чекове и обвезнице		
1208	254000	ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1209 до 1211)		
1209	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника		
1210	254200	Остале обавезе буџета		
1211	254900	Остале обавезе из пословања		
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)	33,768	84,406
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)	33,768	84,406
1214	291100	Разграничени приходи и примања		
1215	291200	Разграничени пољски расходи и издаци	1,127	139
1216	291300	Обрнутих векселних приходи и примања	32,641	84,267
1217	291900	Остали пасивна временска разграничења		
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И БАНКАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)	263,680	263,528
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	260,680	264,538
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)	260,680	264,538



Основа ОП	Број книга	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1221	311130	Нерепарејана имовина у сталним везама	248.782	248.222
1222	311130	Нерепарејана имовина у залихама	3.852	16.072
1223	311130	Изградња вредности сопствене, изкупа, нефинансијске природне, у облику средстава, за несавреде кредите		
1224	311130	Финансијска средства		
1225	311130	Пазара имовних средстава		
1226	311130	Угрожени средства текућих прихода и прихода из постојећих финансијских везама у текућим годинама		
1227	311130	Приходи из угрожених средстава из прошле године		
1228	311130	Остале суверене везе	5.346	5.743
1229	321121	Вишак прихода и прихода - суфицит	5.390	1.361
1230	321122	Манак прихода и прихода - дефицит		
1231	321311	Нерепарејани вишак прихода и прихода из ранијих година		
1232	321312	Дефицит из ранијих година	2.376	1.376
		ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ		
1233		ПОЗИТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1235 - 1237 - 1236 - 1238)		
1234		НЕГАТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1239 + 1238 - 1235 - 1237)		
1235	330001	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ПОУКАЖНИ САЛДО		
1236	330002	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ДУГ ОБИЛИ САЛДО		
1237	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ПОУКАЖНИ САЛДО		
1238	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ДУГ ОБИЛИ САЛДО		
1239		УКУПНА ПАСИВА (1274 + 1218)	432.049	505.856
1240	352000	ВАНАЛИЈАНСИЈА ПАСИВА		

Датум 29.01.2020

Лице надлежно за
издавање образаца



Наредбодавац



Биланс прихода и расхода у периоду од 01.01.2019. до 31.12.2019. године

Страна 1

Обрзак 2

ПОЗИЦИЈА УПРАВА ЗА УПР. БОЛ. ВРШАЦА													
		2019.			2018.			2017.			2016.		
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	12.	13.	14.
Приходи	8.204.780,40												
Расходи	8.035.372,22												
Баланс													

Плати в коришћењу буџетских средстава

ОВ ВРШАЦ

Седиште: ВРШАЦ

ПИБ: 105146292

Назив издвојеног директног корисника буџетских средстава

Матични број: 08904944

Број подрачуна: 843-799661-52

БИЛАНС ПРИХОДА И РАСХОДА

у периоду 01.01.2019. - 31.12.2019.

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број кошта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ИЗ ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2002 - 2106)	886,121	955,175
2002	700006	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (2003 + 2047 + 2057 + 2069 + 2094 + 2099 + 2103)	886,121	955,175
2003	710000	ПОРЕЗИ (2004 + 2008 + 2013 + 2017 + 2023 + 2030 + 2033 + 2040)		
2004	711000	ПОРЕЗ НА ДОХОДАК, ДОБИТ И КАПИТАЛНЕ ДОБИТКЕ (од 2005 до 2007)		
2005	711100	Порези на добити и капиталне добитке које плаћу физичка лица		
2006	711200	Порези на добити и капиталне добитке које плаћу правна лица и предузетници		
2007	711300	Порези на добити и капиталне добитке који се не могу приписати било којем физичком или правном лицу		
2008	712004	ПОРЕЗ НА ФОУД ЗАРАДА (2009)		
2009	712005	Бонуси и фондови зарада		
2010	713000	ПОРЕЗ НА ИМОВИНУ (од 2011 до 2016)		
2011	713100	Даровински порез на непокретности		
2012	713200	Порезови на порезе на непокретности		
2013	713300	Порези на имовину, наслеђе и дарови		
2014	713400	Порези за финансирање и капиталне трансакције		
2015	713500	Други једнократни порези на имовину		
2016	713600	Други периодични порези на имовину		
2017	714000	ПОРЕЗ НА ДОБИТАК И УСЛУЖЕ (од 2018 до 2022)		
2018	714100	Својим фирмам и предузетницима		
2019	714200	Добити физичких лица		
2020	714300	Порези на једнократне услуге		
2021	714400	Порези, порези и накнаде на услуге, добити на имовину и порези на добити и порези на добити и порези на добити на имовину		
2022	714500	Други порези на добити и услуге		
2023	715000	ПОРЕЗ НА МЕЂУНАРОДНУ ТРГОВИНУ И ТРАНСАКЦИЈЕ (од 2024 до 2029)		
2024	715100	Порези на увозне и извозне добитке		
2025	715200	Порези на увоз		
2026	715300	Добити извозних или увозних капитала		
2027	715400	Добити из увозних или извозних капитала и извозних или увозних капитала		

Република Србија
Аутономна Покрајина Војводина
Општа болница Вршац
Вршац

Број: 01-290
Датум: 28.02.2020

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ОПШТИНА ВРШАЦ
Општа болница Вршац

02.03.2020
04-4-76/20-107-16



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2028	715500	Порези на продају или куповину девиза		
2029	715600	Други порези на међународну трговину и трансакције		
2030	716000	ДРУГИ ПОРЕЗИ (2031 + 2032)		
2031	716100	Други порези које искључиво плаћају предузећа, односно предузетници		
2032	716200	Други порези које плаћају остала лица или који се не могу идентификовати		
2033	717000	АКЦИЗЕ (од 2034 до 2039)		
2034	717100	Акцизе на деривате нафте		
2035	717200	Акцизе на дуванске производе		
2036	717300	Акцизе на алкохолна пића		
2037	717400	Акцизе на освајачајућа безалкохолна пића		
2038	717500	Акцизе на кафу		
2039	717600	Друге акцизе		
2040	719000	ЈЕДНОКРАТНИ ПОРЕЗ НА ЕКСТРА ПРОФИТ И ЕКСТРА ИМОВИНУ СТЕЧЕНУ КОРИШЋЕЊЕМ ПОСЕБНИХ ПОГОДНОСТИ (од 2041 до 2046)		
2041	719100	Порез на доходак, добит и капиталну добит на терет физичких лица		
2042	719200	Порез на доходак, добит и капиталну добит на терет предузећа и осталих правних лица		
2043	719300	Порез на доходак, добит и капиталну добит нераспоредно између физичких и правних лица		
2044	719400	Остали једнократни порези на имовину		
2045	719500	Остали порези које плаћају искључиво предузећа и предузетници		
2046	719600	Остали порези које плаћају друга или идентификована лица		
2047	720000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ (2048 + 2053)		
2048	721000	ДОПРИНОСИ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (од 2049 до 2052)		
2049	721100	Доприноси за социјално осигурање на терет запослених		
2050	721200	Доприноси за социјално осигурање на терет послодавца		
2051	721300	Доприноси за социјално осигурање лица која обављају самосталну делатност и независних лица		
2052	721400	Доприноси за социјално осигурање који се не могу разврстати		
2053	722000	ОСТАЛИ СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ (од 2054 до 2056)		
2054	722100	Социјални доприноси на терет осигураника		
2055	722200	Социјални доприноси послодавца		
2056	722300	Импутирани социјални доприноси		
2057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (2058 + 2061 + 2066)		
2058	731000	ДОНАЦИЈЕ ОД ИНОСТРАНИХ ДРЖАВА (2059 + 2060)		
2059	731100	Текуће донације од иностраних држава		
2060	731200	Капиталне донације од иностраних држава		
2061	732000	ДОНАЦИЈЕ И ПОМОЋИ ОД МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА (од 2062 до 2065)		
2062	732100	Текуће донације од међународних организација		
2063	732200	Капиталне донације од међународних организација		
2064	732300	Текуће помоћи од ЕУ		
2065	732400	Капиталне помоћи од ЕУ		
2066	733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (2067 + 2068)		
2067	733100	Текући трансфери од других нивоа власти		
2068	733200	Капитални трансфери од других нивоа власти		
2069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (2070 + 2077 + 2082 + 2089 + 2092)	12,690	9,749
2070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 2071 до 2076)		
2071	741100	Камате		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2072	741200	Дивиденде		
2073	741300	Повлачење прихода од квази корпорација		
2074	741400	Приход од имовине који припада имовинна полиса осигурања		
2075	741500	Закуп непроизведене имовине		
2076	741600	Финансијске промене на финансијским лигањима		
2077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 2078 до 2081)	10,258	7,539
2078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или анкуса од стране грађанских организација	10	4
2079	742200	Таксе и накнаде		
2080	742300	Спoredне продаје добара и услуга које врше државне потраживање јединице	10,248	7,535
2081	742400	Импутиране продаје добара и услуга		
2082	743000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ОДУЗЕТА ИМОВИНСКА КОРИСТ (од 2083 до 2088)		
2083	743100	Приходи од новчаних казни за кривична дела		
2084	743200	Приходи од новчаних казни за привредне преступе		
2085	743300	Приходи од новчаних казни за прекршаје		
2086	743400	Приходи од пенала		
2087	743500	Приходи од одузете имовинске користи		
2088	743900	Остале новчане казне, пенали и приходи од одузете имовинске користи		
2089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (2090 + 2091)	1,228	975
2090	744100	Такући добровољни трансфери од физичких и правних лица	1,228	975
2091	744200	Капитални добровољни трансфери од физичких и правних лица		
2092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (2093)	1,204	1,235
2093	745100	Мешовити и неодређени приходи	1,204	1,235
2094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕ+УНДАЦИЈУ РАСХОДА (2095 + 2097)		
2095	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕ+УНДАЦИЈУ РАСХОДА (2096)		
2096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода		
2097	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕ+УНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (2098)		
2098	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године		
2099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2100)	850,253	917,941
2100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2101 + 2102)	850,253	917,941
2101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	850,253	917,941
2102	781300	Трансфери између организација обавезног социјалног осигурања		
2103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2104)	23,178	27,485
2104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2105)	23,178	27,485
2105	791100	Приходи из буџета	23,178	27,485
2106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕ+ИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2107 + 2114 + 2121 + 2124)		
2107	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (2108 + 2110 + 2112)		
2108	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (2109)		
2109	811100	Примања од продаје непокретности		
2110	812000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ (2111)		
2111	812100	Примања од продаје покретне имовине		
2112	813000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСТАЛИХ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (2113)		
2113	813100	Примања од продаје осталих основних средстава		



Ознака ОП	Број кошта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2114	820000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАПХА (2115 + 2117 + 2119)		
2115	821000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБНИХ РЕЗЕРВИ (2116)		
2116	821100	Примања од продаје робних резерви		
2117	822000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАПХА ПРОИЗВОДЊЕ (2118)		
2118	822100	Примања од продаје залиха производње		
2119	823000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (2120)		
2120	823100	Примања од продаје робе за даљу продају		
2121	830000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДРАГОЦЕНОСТИ (2122)		
2122	831000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДРАГОЦЕНОСТИ (2123)		
2123	831100	Примања од продаје драгоцености		
2124	840000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПРИРОДНЕ ИМОВИНЕ (2125 + 2127 + 2129)		
2125	841000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗЕМЉИШТА (2126)		
2126	841100	Примања од продаје земљишта		
2127	842000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОДЗЕМНИХ БЛАГА (2128)		
2128	842100	Примања од продаје подземних блага		
2129	843000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ШУМА И ВОДА (2130)		
2130	843100	Примања од продаје шума и вода		
2131		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕ-ФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2132 + 2300)	880,917	959,204
2132	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (2133 + 2155 + 2200 + 2215 + 2239 + 2252 + 2268 + 2283)	861,434	931,000
2133	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2134 + 2136 + 2140 + 2142 + 2147 + 2149 + 2151 + 2153)	542,235	618,939
2134	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (2135)	427,712	488,534
2135	411100	Плата, додаци и накнаде запослених	427,712	488,534
2136	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 2137 до 2139)	76,599	83,747
2137	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	51,356	58,603
2138	412200	Допринос за здравствено осигурање	22,034	25,142
2139	412300	Допринос за незапосленост	3,209	
2140	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (2141)	27,148	36,269
2141	413100	Накнаде у природи	27,148	36,269
2142	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 2143 до 2146)	4,443	4,204
2143	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова		
2144	414200	Расходи за образовање дјеце запослених		
2145	414300	Отпремнице и помоћи	4,443	4,204
2146	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом		
2147	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2148)		
2148	415100	Накнаде трошкова за запослене		
2149	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (2150)	6,333	6,185
2150	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	6,333	6,185
2151	417000	ПОСЛАНИЧКИ ДОДАТАК (2152)		
2152	417100	Посланички додатак		
2153	418000	СУДЈСКИ ДОДАТАК (2154)		
2154	418100	Судјски додатак		
2155	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (2156 + 2164 + 2170 + 2179 + 2187 + 2190)	316,780	311,131
2156	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 2157 до 2163)	44,839	45,281
2157	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	961	1,074
2158	421200	Енергетска услуга	34,035	34,887



Ознака ОП	Број кошта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2159	421300	Консултантне услуге	6.576	5.620
2160	421400	Услуге комуникација	2.251	2.211
2161	421500	Трошкови осигурања	1.016	1.437
2162	421600	Закуп имовине и опреме		
2163	421900	Остали трошкови		52
2164	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 2165 до 2169)	249	31
2165	422100	Трошкови службених путовања у земљи		
2166	422200	Трошкови службених путовања у иностранство		17
2167	422300	Трошкови путовања у оквиру радног рада	249	14
2168	422400	Трошкови путовања ученика		
2169	422900	Остали трошкови транспорта		
2170	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 2171 до 2178)	10.503	8.959
2171	423100	Административне услуге	531	668
2172	423200	Компјутерске услуге	2.295	2.814
2173	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	4.372	2.620
2174	423400	Услуге информисања	393	399
2175	423500	Стручне услуге	1.244	634
2176	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство		
2177	423700	Разрезувачица	167	218
2178	423900	Остале опште услуге	1.501	1.606
2179	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 2180 до 2186)	2.786	2.475
2180	424100	Пољопривредне услуге		
2181	424200	Услуге образовања, културе и спорта		
2182	424300	Медицинске услуге	2.786	2.475
2183	424400	Услуге одржавања аутопутева		
2184	424500	Услуге одржавања националних паркова и природних површина		
2185	424600	Услуге отуђања животне средине, ваздуха и геодетске услуге		
2186	424900	Остале специјализоване услуге		
2187	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛ) (2188 + 2189)	8.665	10.680
2188	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	874	744
2189	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	7.791	9.936
2190	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 2191 до 2199)	249.738	243.705
2191	426100	Административни материјал	2.020	1.910
2192	426200	Материјали за пољопривреду		
2193	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених		
2194	426400	Материјали за саобраћај	822	792
2195	426500	Материјали за отуђање животне средине и ваздуха	32	
2196	426600	Материјали за образовање, културу и спорт		
2197	426700	Медицински и лабораторијски материјали	226.304	222.867
2198	426800	Материјали за одржавање књигоносе и угоститељство	15.959	14.519
2199	426900	Материјали за посебне вазоне	4.601	3.617
2200	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (2201 + 2205 + 2207 + 2209 + 2213)		
2201	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 2202 до 2204)		
2202	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката		
2203	431200	Амортизација опреме		
2204	431300	Амортизација осталих некретности и опреме		
2205	432000	АМОРТИЗАЦИЈА КУЛТУРНИСАНЕ ОПРЕМЕ (од 2206)		
2206	432100	Амортизација културнисане опреме		
2207	433000	УПОТРЕБА ДРАГОЦЕНОСТИ (2208)		
2208	433100	Употреба драгоцености		
2209	434000	УПОТРЕБА ПРИРОДНЕ ИМОВИНЕ (од 2210 до 2212)		
2210	434100	Употреба земљишта		
2211	434200	Употреба подземног блага		
2212	434300	Употреба шума и вода		
2213	435000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ (2214)		



Ознака ОП	Број кошта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2214	435100	Амортизација нематеријалне имовине		
2215	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (2216 + 2226 + 2233 + 2235)		
2216	441000	ОТПЛАТЕ ДОМАЋИХ КАМАТА (од 2217 до 2225)		
2217	441100	Отплата камата на домаће картије од вредности		
2218	441200	Отплата камата осталим изворима власти		
2219	441300	Отплата камата домаћим јавним финансијским институцијама		
2220	441400	Отплата камата домаћим пословним банкама		
2221	441500	Отплата камата осталим домаћим кредиторима		
2222	441600	Отплата камата домаћинствима у земљи		
2223	441700	Отплата камата на домаће финансијске деривате		
2224	441800	Отплата камата на домаће монете		
2225	441900	Финансијске промене на финансијским ликама		
2226	442000	ОТПЛАТА СТРАНИХ КАМАТА (од 2227 до 2232)		
2227	442100	Отплата камата на картије од вредности амитоване на иностраном финансијском тржишту		
2228	442200	Отплата камата страним владама		
2229	442300	Отплата камата мултилатералним институцијама		
2230	442400	Отплата камата страним пословним банкама		
2231	442500	Отплата камата осталим страним кредиторима		
2232	442600	Отплата камата на стране финансијске деривате		
2233	443000	ОТПЛАТА КАМАТА ПО ГАРАНЦИЈАМА (2234)		
2234	443100	Отплата камата по гаранцијама		
2235	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 2236 до 2238)		
2236	444100	Негативне курсне разлике		
2237	444200	Камне за клипчење		
2238	444300	Остали пратећи трошкови задужења		
2239	450000	СУБВЕНЦИЈЕ (2240 + 2243 + 2246 + 2249)		
2240	451000	СУБВЕНЦИЈЕ ЈАВНИМ НЕФИНАНСИЈСКИМ ПРЕДУЗЕЊИМА И ОРГАНИЗАЦИЈАМА (2241 + 2242)		
2241	451100	Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама		
2242	451200	Капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама		
2243	452000	СУБВЕНЦИЈЕ ПРИВАТНИМ ФИНАНСИЈСКИМ ИНСТИТУЦИЈАМА (2244 + 2245)		
2244	452100	Текуће субвенције приватним финансијским институцијама		
2245	452200	Капиталне субвенције приватним финансијским институцијама		
2246	453000	СУБВЕНЦИЈЕ ЈАВНИМ ФИНАНСИЈСКИМ ИНСТИТУЦИЈАМА (2247 + 2248)		
2247	453100	Текуће субвенције јавним финансијским институцијама		
2248	453200	Капиталне субвенције јавним финансијским институцијама		
2249	454000	СУБВЕНЦИЈЕ ПРИВАТНИМ ПРЕДУЗЕЊИМА (2250 + 2251)		
2250	454100	Текуће субвенције приватним предузећима		
2251	454200	Капиталне субвенције приватним предузећима		
2252	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (2253 + 2256 + 2259 + 2262 + 2265)	1,071	735
2253	461000	ДОНАЦИЈЕ СТРАНИМ ВЛАДАМА (2254 + 2255)		
2254	461100	Текуће донације страним владама		
2255	461200	Капиталне донације страним владама		
2256	462000	ДОТАЦИЈЕ МЕЂУНАРОДНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (2257 + 2258)		
2257	462100	Текуће донације међународним организацијама		
2258	462200	Капиталне донације међународним организацијама		
2259	463000	ТРАНСФЕРИ ОСТАЛИМ ЈНВОНМА ВЛАСТИ (2260 + 2261)		



Ознака ОП	Број кошта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2260	463100	Текући трансфери осталим нивоима власти		
2261	463200	Капитални трансфери осталим нивоима власти		
2262	464000	ДОТАЦИЈЕ ОРГАНИЗАЦИЈАМА ОБАВЕЗНОГ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА (2263 + 2264)		
2263	464100	Текуће доплате организацијама обавезног социјалног осигурања		
2264	464200	Капиталне доплате организацијама обавезног социјалног осигурања		
2265	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (2266 + 2267)	1,071	735
2266	465100	Остале текуће доплате и трансфери	1,071	735
2267	465200	Остале капиталне доплате и трансфери		
2268	470000	СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ И СОЦИЈАЛНА ЗАШТИТА (2269 + 2273)		
2269	471000	ПРАВА ИЗ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА (ОРГАНИЗАЦИЈЕ ОБАВЕЗНОГ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА) (од 2270 до 2272)		
2270	471100	Права на социјалног осигурања која се исплаћују непосредно домаћинствима		
2271	471200	Права на социјалног осигурања која се исплаћују непосредно пружаоцима услуга		
2272	471900	Трансфери другим организацијама обавезног социјалног осигурања за допринос за осигурање		
2273	472000	НАКНАДЕ ЗА СОЦИЈАЛНУ ЗАШТИТУ ИЗ БУЏЕТА (од 2274 до 2282)		
2274	472100	Накнаде из буџета у случају болести и инвалидности		
2275	472200	Накнаде из буџета за породично одсуство		
2276	472300	Накнаде из буџета за децу и породицу		
2277	472400	Накнаде из буџета за случај незапослености		
2278	472500	Старосне и породичне пензије из буџета		
2279	472600	Накнаде из буџета у случају смрти		
2280	472700	Накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт		
2281	472800	Накнаде из буџета за становање и живот		
2282	472900	Остале накнаде из буџета		
2283	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (2284 + 2287 + 2291 + 2293 + 2296 + 2298)	1,348	195
2284	481000	ДОТАЦИЈЕ НЕВЛАДИНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (2285 + 2286)		
2285	481100	Дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима		
2286	481900	Дотације осталим непрофитним институцијама		
2287	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ, КАЗНЕ, ПЕНАЛИ И КАМАТЕ (од 2288 до 2290)	263	195
2288	482100	Остали порези	35	29
2289	482200	Обавезне таксе	228	166
2290	482300	Новчане казне, пенали и камате		
2291	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (2292)	1,085	
2292	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	1,085	
2293	484000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАСТАЛУ УСЛЕД ЕЛЕМЕНТАРНИХ НЕПОГОДА ИЛИ ДРУГИХ ПРИРОДНИХ УЗРОКА (2294 + 2295)		
2294	484100	Накнада штете за повреде или штету услед елементарних непогода		
2295	484200	Накнада штете од дизалча		
2296	485000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАНЕТУ ОД СТРАНЕ ДРЖАВНИХ ОРГАНА (2297)		
2297	485100	Накнада штете за повреде или штету нанете од стране државних органа		
2298	489000	РАСХОДИ КОЈИ СЕ ФИНАНСИРАЈУ ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (2299)		



Страна 8

Ознака ОП	Број кода	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2299	489100	Расходи који се финансирају из средстава за реализацију националног инвестиционог плана		
2300	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2301 + 2323 + 2332 + 2335 + 2343)	19,483	28,204
2301	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (2302 + 2307 + 2317 + 2319 + 2321)	19,483	28,204
2302	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 2303 до 2306)		
2303	511100	Куповина зграда и објеката		
2304	511200	Изградња зграда и објеката		
2305	511300	Капитално одржавање зграда и објеката		
2306	511400	Пројектно планирање		
2307	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 2308 до 2316)	19,483	28,204
2308	512100	Опrema за саобраћај		
2309	512200	Административна опрема	923	1,567
2310	512300	Опrema за пољопривреду		
2311	512400	Опrema за заштиту животне средине		
2312	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	18,560	26,637
2313	512600	Опrema за образовање, науку, културу и спорт		
2314	512700	Опrema за војску		
2315	512800	Опrema за јавну безбедност		
2316	512900	Опrema за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема		
2317	513000	ОСТАЛЕ НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (2318)		
2318	513100	Остале непокретне и опрема		
2319	514000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (2320)		
2320	514100	Култивисана имовина		
2321	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (2322)		
2322	515100	Нематеријална имовина		
2323	520000	ЗАЛИХЕ (2324 + 2326 + 2330)		
2324	521000	РОБНЕ РЕЗЕРВЕ (2325)		
2325	521100	Робне резерве		
2326	522000	ЗАЛИХЕ ПРОИЗВОДЊЕ (од 2327 до 2329)		
2327	522100	Залихе материјала		
2328	522200	Залихе надовршене производње		
2329	522300	Залихе готових производа		
2330	523000	ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (2331)		
2331	523100	Залихе робе за даљу продају		
2332	530000	ДРАГОЦЕНОСТИ (2333)		
2333	531000	ДРАГОЦЕНОСТИ (2334)		
2334	531100	Драгоцености		
2335	540000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (2336 + 2338 + 2340)		
2336	541000	ЗЕМЉИШТЕ (2337)		
2337	541100	Земљиште		
2338	542000	РУДНА БОГАТСТВА (2339)		
2339	542100	Копови		
2340	543000	ШУМЕ И ВОДЕ (2341 + 2342)		
2341	543100	Шуме		
2342	543200	Воде		
2343	550000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (2344)		
2344	551000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (2345)		
2345	551100	Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана		
		УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА		
2346		Вишак прихода и прихода - буџетски суфицит (2001 - 2131) > 0	5,204	

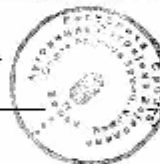


Страна 9

Ознака ОП	Број кошти	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2347		Манак прихода и примана - буџетни дефицит (2347 - 2001) >= 0		4,029
2348		КОРИСНАЈЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА (по 2349 до 2353)	186	5,390
2349		Разлика између од вишка прихода и примана на рачуну одоштина и одоштина од обрачуна са одоштинама и издатака текуће године	186	5,390
2350		Део невиних средстава имаритализације који је коришћен за забавку дефинисане врсте		
2351		Део прених и недремних средстава из рачуна година издатака за исплате рачуна и одоштина текуће године		
2352		Износ рачуна и издатака на подносилајске извозне, финансиране из вранга		
2353		Износ рачуна извозних примања и примана од остатака дотих примања од обрачуна исплате рачуна и одоштина текуће године		
2354		ПОКРИЋЕ ИЗВРШЕНИХ ИЗДАТАКА ИЗ ТЕКУЋИХ ПРИХОДА И ПРИМАЊА (2355 + 2356)		
2355		Утростран средства текућих прихода и примана од продаје дефинисане врсте неоплаћених облигација из кредитова		
2356		Утростран средства текућих прихода и примана од продаје дефинисане врсте облигација из облигација финансирања		
2357	321121	ВИШКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (2346 – 2348 + 2354) >= 0 или (2348 - 2347 - 2354) >= 0	5,390	1,261
2358	321122	МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА – ДЕФИЦИТ (2347 + 2348 + 2354) >= 0		
2359		ВИШКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ ЗА ПРЕНОС У НАРЕДНУ ГОДИНУ (2360 - 2361 = 2357)	5,390	1,261
2360		Део вишка прихода и примана на одоштинама из текуће године	5,390	1,261
2361		Део прених и недремних средстава из рачуна у текућу годину		

Целум 28.02.2020

Лице одговорно за
показивања података



Наведени:



Извештај о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01.2019. до 31.12.2019. године

Страна 1

Образац 3

ОПШТА БОЛНИЦА УПРАВА ЗА ТРЕЊОР - ВРШАЦ																													
Биланс					Извештај о резултатима послова					Извештај о променама у капиталним издацима и примањима					Извештај о променама у резервама														
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25					
Позитивна					Негативна					Позитивна					Негативна					Позитивна					Негативна				
Учешће у капиталним издацима и примањима					Учешће у капиталним издацима и примањима					Учешће у капиталним издацима и примањима					Учешће у капиталним издацима и примањима					Учешће у капиталним издацима и примањима					Учешће у капиталним издацима и примањима				

Базис коришћења буџетских средстава

ОБ ВРШАЦ

Седиште: ВРШАЦ

ПИБ: 106146292

Назив надлежног директног кореника буџетских средстава

Матични број: 08904944

Број подрачуна: 840-799661-52

ИЗВЕШТАЈ О КАПИТАЛНИМ ИЗДАЦИМА И ПРИМАЊИМА у периоду 01.01.2019. - 31.12.2019.

(У хиљадама динара)

Ознака	Број	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
011	2	3	4	5
3001		ПРИМАЊА (3002 + 3027)		
3002	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ И МОВНИХ (3003 + 3010 + 3017 + 3020)		
3003	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (3004 + 3006 + 3008)		
3004	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (3005)		
3005	811100	Приходи од продаје непокретности		
3006	812000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ (3007)		
3007	812100	Приходи од продаје покретне имовине		
3008	813000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОКЛАДНИХ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (3009)		
3009	813100	Приходи од продаје окладних средстава		
3010	820000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАПЕХА (3011 + 3013 + 3015)		
3011	821000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБНИХ РЕЗЕРВИ (3012)		
3012	821100	Приходи од продаје робних резерви		
3013	822000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАПЕХА ПРОИЗВОДЉА (3014)		
3014	822100	Приходи од продаје запеха произвођача		
3015	823000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (3016)		
3016	823100	Приходи од продаје робе за даљу продају		
3017	830000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДРАГОЦЕНОСТИ (3018)		
3018	831000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДРАГОЦЕНОСТИ (3019)		
3019	831100	Приходи од продаје драгоцености		
3020	840000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПРЕСДНЕ ИМОВИНЕ (3021 + 3023 + 3025)		
3021	841000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗЕМЉИШТА (3022)		
3022	841100	Приходи од продаје земљишта		

Република Србија
Аутономна Покрајина Војводина
Општа болница Вршац
Вршац

Број: 04 - 200
Датум: 08.03.2020

08.03.2020
04-4-76/20-167-16



Ознака ОП	Број којта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
3023	842000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОДЗЕМНИХ БЛАГА (3024)		
3024	842100	Примања од продаје подземних блага		
3025	843000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ШУМА И ВОДА (3026)		
3026	843100	Примања од продаје шума и вода		
3027	900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3028 + 3047)		
3028	910000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА (3029 + 3039)		
3029	911000	ПРИМАЊА ОД ДОМАЊИХ ЗАДУЖИВАЊА (од 3030 до 3038)		
3030	911100	Примања од емисионарских картона од вредности, изузев акција		
3031	911200	Примања од задужења од осталих измова власти		
3032	911300	Примања од задужења од јавних финансијских институција у земљи		
3033	911400	Примања од задужења од пословних банака у земљи		
3034	911500	Примања од задужења од осталих поверилаца у земљи		
3035	911600	Примања од задужења од домаћинстава у земљи		
3036	911700	Примања од домаћих финансијских деривата		
3037	911800	Примања од домаћих менџера		
3038	911900	Исправка унутрашњег дуга		
3039	912000	ПРИМАЊА ОД ИНОСТРАНОГ ЗАДУЖИВАЊА (од 3040 до 3046)		
3040	912100	Примања од емисионарских картона од вредности, изузев акција, на иностраном финансијском тржишту		
3041	912200	Примања од задужења од иностраних држава		
3042	912300	Примања од задужења од мултилатералних институција		
3043	912400	Примања од задужења од иностраних пословних банака		
3044	912500	Примања од задужења од осталих иностраних поверилаца		
3045	912600	Примања од иностраних финансијских деривата		
3046	912900	Исправка спољног дуга		
3047	920000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3048 + 3058)		
3048	921000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДОМАЊЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 3049 до 3057)		
3049	921100	Примања од продаје домаћих картона од вредности, изузев акција		
3050	921200	Примања од отплате кредита датих осталим измовима власти		
3051	921300	Примања од отплате кредита датих домаћим јавним финансијским институцијама		
3052	921400	Примања од отплате кредита датих домаћим пословним банкама		
3053	921500	Примања од отплате кредита датих домаћим јавним нефинансијским институцијама		
3054	921600	Примања од отплате кредита датих финансијским лицима и домаћинствима у земљи		
3055	921700	Примања од отплате кредита датих удружењима грађана у земљи		
3056	921800	Примања од отплате кредита датих нефинансијским приватним предузетима у земљи		
3057	921900	Примања од продаје домаћих акција и осталог капитала		
3058	922000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ СТРАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 3059 до 3066)		
3059	922100	Примања од продаје страних картона од вредности, изузев акција		
3060	922200	Примања од отплате кредита датих страним владама		
3061	922300	Примања од отплате кредита датих међународним организацијама		



Ознака ОП	Број којта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
3062	922400	Примљена од отплате кредита датих страним пословним банкама		
3063	922500	Примљена од отплате кредита датих страним нефинансијским институцијама		
3064	922600	Примљена од отплате кредита датих страним невладиним организацијама		
3065	922700	Примљена од продаје страних залиха и осталог капитала		
3066	922800	Примљена од продаје страних валута		
3067		ИЗДАЦИ (3068 + 3114)	19,483	28,204
3068	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (3069 + 3091 + 3100 + 3103 + 3111)	19,483	28,204
3069	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (3070 + 3075 + 3085 + 3087 + 3089)	19,483	28,204
3070	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 3071 до 3074)		
3071	511100	Куповина зграда и објеката		
3072	511200	Изградња зграда и објеката		
3073	511300	Капитално одржавање зграда и објеката		
3074	511400	Пројектно планирање		
3075	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 3076 до 3084)	19,483	28,204
3076	512100	Опrema за саобраћај		
3077	512200	Административна опрема	923	1,567
3078	512300	Опrema за пољопривреду		
3079	512400	Опrema за заштиту животне средине		
3080	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	18,560	26,637
3081	512600	Опrema за образовање, културу и спорт		
3082	512700	Опrema за војску		
3083	512800	Опrema за јавну безбедност		
3084	512900	Опrema за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема		
3085	513000	ОСТАЛЕ НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (3086)		
3086	513100	Остале непокретне и опрема		
3087	514000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (3088)		
3088	514100	Култивисана имовина		
3089	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (3090)		
3090	515100	Нематеријална имовина		
3091	520000	ЗАЛИХЕ (3092 + 3094 + 3098)		
3092	521000	РОБНЕ РЕЗЕРВЕ (3093)		
3093	521100	Робна резерва		
3094	522000	ЗАЛИХЕ ПРОИЗВОДЊЕ (од 3095 до 3097)		
3095	522100	Залихе материјала		
3096	522200	Залихе надовршене производње		
3097	522300	Залихе готових производа		
3098	523000	ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (3099)		
3099	523100	Залихе робе за даљу продају		
3100	530000	ДРАГОЦЕНОСТИ (3101)		
3101	531000	ДРАГОЦЕНОСТИ (3102)		
3102	531100	Драгоцености		
3103	540000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (3104 + 3106 + 3108)		
3104	541000	ЗЕМЉИШТЕ (3105)		
3105	541100	Земљиште		
3106	542000	РУДНА БОГАТСТВА (3107)		
3107	542100	Коповина		
3108	543000	ШУМЕ И ВОДЕ (3109 + 3110)		
3109	543100	Шуме		
3110	543200	Воде		
3111	550000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (3112)		



Ознака ОП	Број кода	Опис	Износ	
			Претходна година 4	Текућа година 5
1	2	3		
3112	551000	НЕ-ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (3113)		
3113	551100	Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана		
3114	600000	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3115 + 3140)		
3115	610000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ (3116 + 3126 + 3134 + 3136 + 3138)		
3116	611000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ДОМАЋИМ КРЕДИТОРИМА (од 3117 до 3125)		
3117	611100	Отплата главнице из домаће хартије од вредности, изузев акција		
3118	611200	Отплата главнице осталим изворима власти		
3119	611300	Отплата главнице домаћим јавним финансијским институцијама		
3120	611400	Отплата главнице домаћим пословним банкама		
3121	611500	Отплата главнице осталим домаћим кредиторима		
3122	611600	Отплата главнице домаћинствима у земљи		
3123	611700	Отплата главнице из домаће финансијске доприлате		
3124	611800	Отплата домаћих меница		
3125	611900	Исправка унутрашњег дуга		
3126	612000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ СТРАНИМ КРЕДИТОРИМА (од 3127 до 3133)		
3127	612100	Отплата главнице из хартије од вредности, изузев акција, вектолова из иностраног финансијском трафику		
3128	612200	Отплата главнице страним владама		
3129	612300	Отплата главнице мултилатералним институцијама		
3130	612400	Отплата главнице страним пословним банкама		
3131	612500	Отплата главнице осталим страним кредиторима		
3132	612600	Отплата главнице из стране финансијске доприлате		
3133	612900	Исправка спољног дуга		
3134	613000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ПО ГАРАНЦИЈАМА (3135)		
3135	613100	Отплата главнице по гаранцијама		
3136	614000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ЗА ФИНАНСИЈСКИ ЛИЗИНГ (3137)		
3137	614100	Отплата главнице за финансијски лизинг		
3138	615000	ОТПЛАТА ГАРАНЦИЈА ПО КОМЕРЦИЈАЛНИМ ТРАНСАКЦИЈАМА (3139)		
3139	615100	Отплата гаранција по комерцијалним трансакцијама		
3140	620000	НАБАВКА ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3141 + 3151 + 3160)		
3141	621000	НАБАВКА ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 3142 до 3150)		
3142	621100	Набавка домаћих хартија од вредности, изузев акција		
3143	621200	Кредити осталим изворима власти		
3144	621300	Кредити домаћим јавним финансијским институцијама		
3145	621400	Кредити домаћим пословним банкама		
3146	621500	Кредити домаћим финансијским јавним институцијама		
3147	621600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи		
3148	621700	Кредити невладиним организацијама у земљи		
3149	621800	Кредити домаћим финансијским приватним предузећима		
3150	621900	Набавка домаћих акција и осталог капитала		
3151	622000	НАБАВКА СТРАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 3152 до 3159)		
3152	622100	Набавка страних хартија од вредности, изузев акција		
3153	622200	Кредити страним владама		
3154	622300	Кредити међународним организацијама		
3155	622400	Кредити страним пословним банкама		
3156	622500	Кредити страним финансијским институцијама		



Општина	Број листа	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
3154	622500	Кредити, страним девизицима и страним валутама		
3154	622700	Губавица страних валута и осталих износних		
3157	622800	Будежани страни валута		
3160	623000	НАБАВА ФИНАНСИЈСКЕ ПУКОТНЕ ВОДА СЕ ФИНАНСИЈА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈЕ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (3161)		
3161	623100	Набавка финансијске помоћи од државних средстава за реализацију инвестиционог националног плана		
3162		ВИШАК ПРИМАЊА (3000 - 3067) > 0		
3163		МАЊАК ПРИМАЊА (3067 - 3000) > 0	19.483	28.204

Датум: 29.08.2020

Лично одговорно за
исту општинску јединицу

[Signature]



Начелник општине

[Signature]



Извештај о новчаним токовима у периоду од 01.01.2019. до 31.12.2019. године

Страна 1

Образац 4

ЈОПНУВАЗА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР - БОЛНИЦА																					
		1				2				3				4				5			
		1				2				3				4				5			
		1				2				3				4				5			
Број:	08904944																				
Почетак:	01.01.2019																				
Крај:	31.12.2019																				

Назив верникала буџетских средстава

OB VRŠAC

Седиште: VRŠAC

ПИБ: 106146232

Назив надлежног директног верникала буџетских средстава

Матрични број: 08904944

Број подрачуна: 840-799661-52

ИЗВЕШТАЈ О НОВЧАНИМ ТОКОВИМА

у периоду 01.01.2019. - 31.12.2019.

(у хиљадама динара)

Општка КП	Број кошта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4001		Н О В Ч А Н И П Р И Л И Н И (4002 + 4106 + 4131)	886,123	955,175
4002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (4003 + 4007 + 4057 + 4059 + 4094 + 4099 + 4103)	886,21	955,175
4003	710000	ПОРЕЗИ (4004 + 4008 + 4010 + 4017 + 4023 + 4030 + 4033 + 4040)		
4004	711000	ПОРЕЗ НА ДОХОДАК, ДОБИТ И КАПИТАЛНЕ ДОБИТКЕ (од 4005 до 4007)		
4005	711100	Порези на доходи и капиталне добитке које плаћу физичка лица		
4006	711200	Порези на добит и капиталне добитке које плаћају предузећа и друга правна лица		
4007	711300	Порези на доходи, добит и капиталне добитке из иностранства		
4008	712000	ПОРЕЗ НА ФОНД ЗАРАДА (4009)		
4009	712100	Порез на фонд зарада		
4010	713000	ПОРЕЗ НА ИМОВИНУ (од 4011 до 4016)		
4011	713100	Порезови на имовину (неквалитетни)		
4012	713200	Порезови на имовину (квалитетни)		
4013	713300	Порезови на имовину, земљиште и пољопривредна средства		
4014	713400	Порезови на имовину (неквалитетни) - трафикације		
4015	713500	Други порезови на имовину		
4016	713600	Други порезови на имовину		
4017	714000	ПОРЕЗ НА ДОБРА И УСЛУГЕ (од 4018 до 4023)		
4018	714100	Општи порези на добитке		
4019	714200	Добити физичких лица из		
4020	714300	Порези на профитне услуге		
4021	714400	Порези, таксе и таксе на стечајну добитак изишну од не постојећег употребљивог или делатног објекта		
4022	714600	Други порези на добитке		
4023	715000	ПОРЕЗ НА МЕЂУНАРОДНУ ТРГОВИНУ И ТРАНСАКЦИЈЕ (од 4024 до 4029)		
4024	715100	Порези и друге условне таксе		
4025	715200	Порези на имовину		

Република Србија
Аутономна Покрајина Војводина
Општина Вршац
Вршац

Број: 04-240

Датум: 28.02.2020

02.03.2020

04-4-76/20-167-16



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4026	715300	Добит извозних или увозних монопола		
4027	715400	Добит по основу разлике између куповног и продајног девизног курса		
4028	715500	Порези на продају или куповину девиза		
4029	715600	Други порези на међународну трговину и трансакције		
4030	716000	ДРУГИ ПОРЕЗИ (4031 + 4032)		
4031	716100	Други порези које искључиво плаћају предузећа, односно предузетници		
4032	716200	Други порези које плаћају остала лица или који се не могу идентификовати		
4033	717000	АКЦИЗЕ (од 4034 до 4039)		
4034	717100	Акцизе на горивне нафте		
4035	717200	Акцизе на дувачке прерађевине		
4036	717300	Акцизе на алкохолна пића		
4037	717400	Акцизе на освježавајућа безалкохолна пића		
4038	717500	Акцизе на кафу		
4039	717600	Друге акцизе		
4040	719000	ЈЕДНОКРАТНИ ПОРЕЗ НА ЕКСТРА ПРОФИТ И ЕКСТРА ИМОВИНУ СТЕЧЕНУ КОРИШЋЕЊЕМ ПОСЕБНИХ ПОГОДНОСТИ (од 4041 до 4046)		
4041	719100	Порез на доходак, добит и капиталну добит на терет физичких лица		
4042	719200	Порез на доходак, добит и капиталну добит на терет предузећа и осталих правних лица		
4043	719300	Порез на доходак, добит и капиталну добит пораспоредине између физичких и правних лица		
4044	719400	Остали једнократни порези на имовину		
4045	719500	Остали порези које плаћају искључиво предузећа и предузетници		
4046	719600	Остали порези које плаћају друга или идентификована лица		
4047	720000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ (4048 + 4053)		
4048	721000	ДОПРИНОСИ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (од 4049 до 4052)		
4049	721100	Доприноси за социјално осигурање на терет запослених		
4050	721200	Доприноси за социјално осигурање на терет послодавца		
4051	721300	Доприноси за социјално осигурање лица која обављају самосталну дјелатност и независних лица		
4052	721400	Доприноси за социјално осигурање који се не могу разврстати		
4053	722000	ОСТАЛИ СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ (од 4054 до 4056)		
4054	722100	Социјални доприноси на терет осигураника		
4055	722200	Социјални доприноси на терет послодавца		
4056	722300	Иштутарани социјални доприноси		
4057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (4058 + 4061 + 4066)		
4058	731000	ДОНАЦИЈЕ ОД ИНОСТРАНИХ ДРЖАВА (од 4059 + 4060)		
4059	731100	Текуће донације од иностраних држава		
4060	731200	Капиталне донације од иностраних држава		
4061	732000	ДОНАЦИЈЕ И ПОМОЋИ ОД МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА (од 4062 до 4065)		
4062	732100	Текуће донације од међународних организација		
4063	732200	Капиталне донације од међународних организација		
4064	732300	Текуће помоћи од ЕУ		
4065	732400	Капиталне помоћи од ЕУ		
4066	733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (4067 + 4068)		
4067	733100	Текући трансфери од других нивоа власти		
4068	733200	Капитални трансфери од других нивоа власти		
4069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (4070 + 4077 + 4082 + 4089 + 4092)	12,690	9,749



Страна 3

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 4071 до 4076)		
4071	741100	Камате		
4072	741200	Дивиденде		
4073	741300	Повлачење прихода од класи корпорација		
4074	741400	Приход од имовине који припада изматомел полиси осигурања		
4075	741500	Закуп непроизведене имовине		
4076	741600	Финансијске промене из финансијским ликама		
4077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 4078 до 4081)	10,258	7,539
4078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране трговинских организација	10	4
4079	742200	Таксе и накнаде		
4080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне трговинске јединице	10,248	7,535
4081	742400	Измућтравне продаје добара и услуга		
4082	743000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ОДУЗЕТА ИМОВИНСКА КОРИСТ (од 4083 до 4088)		
4083	743100	Приходи од новчаних казни за кривична дела		
4084	743200	Приходи од новчаних казни за привредне преступе		
4085	743300	Приходи од новчаних казни за прекршаје		
4086	743400	Приходи од пенала		
4087	743500	Приходи од одузете имовинске користи		
4088	743900	Остале новчане казне, пенали и приходи од одузете имовинске користи		
4089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (4090 + 4091)	1,228	975
4090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	1,228	975
4091	744200	Капитални добровољни трансфери од физичких и правних лица		
4092	745000	МЕРСИОНТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (4093)	1,204	1,235
4093	745100	Мерсионти и неодређени приходи	1,204	1,235
4094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕ+УНДАЦИЈУ РАСХОДА (4095 + 4097)		
4095	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕ+УНДАЦИЈУ РАСХОДА (4096)		
4096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода		
4097	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕ+УНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (4098)		
4098	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године		
4099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕНУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4100)	850,253	917,941
4100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕНУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4101 + 4102)	850,253	917,941
4101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	850,253	917,941
4102	781300	Трансфери између организација обавезног социјалног осигурања		
4103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4104)	23,178	27,485
4104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4105)	23,178	27,485
4105	791100	Приходи из буџета	23,178	27,485
4106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4107 + 4114 + 4121 + 4124)		
4107	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (4108 + 4110 + 4112)		
4108	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (4109)		
4109	811100	Примања од продаје непокретности		
4110	812000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ (4111)		
4111	812100	Примања од продаје покретне имовине		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4112	813000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСТАЛИХ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (4113)		
4113	813100	Примања од продаје осталих основних средстава		
4114	820000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (4115 + 4117 + 4119)		
4115	821000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБНИХ РЕЗЕРВИ (4116)		
4116	821100	Примања од продаје робних резерви		
4117	822000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА ПРОИЗВОДЊЕ (4118)		
4118	822100	Примања од продаје залиха производње		
4119	823000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (4120)		
4120	823100	Примања од продаје робе за даљу продају		
4121	830000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДРАГОЦЕНОСТИ (4122)		
4122	831000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДРАГОЦЕНОСТИ (4123)		
4123	831100	Примања од продаје драгоцености		
4124	840000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПРИРОДНЕ ИМОВИНЕ (4125 + 4127 + 4129)		
4125	841000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗЕМЉИШТА (4126)		
4126	841100	Примања од продаје земљишта		
4127	842000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОДЗЕМНИХ БЛАГА (4128)		
4128	842100	Примања од продаје подземних блага		
4129	843000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ШУМА И ВОДА (4130)		
4130	843100	Примања од продаје шума и вода		
4131	900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4132 + 4151)		
4132	910000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА (4133 + 4143)		
4133	911000	ПРИМАЊА ОД ДОМАЊИХ ЗАДУЖИВАЊА (од 4134 до 4142)		
4134	911100	Примања од емисиоња домаћих картија од вредности, изуван акција		
4135	911200	Примања од задужења од осталих извора власти		
4136	911300	Примања од задужења од јавних финансијских институција у земљи		
4137	911400	Примања од задужења од пословних банака у земљи		
4138	911500	Примања од задужења од осталих поверилаца у земљи		
4139	911600	Примања од задужења од домаћинстава у земљи		
4140	911700	Примања од домаћих финансијских деривата		
4141	911800	Примања од домаћих монета		
4142	911900	Исправка унутрашњег дуга		
4143	912000	ПРИМАЊА ОД ИНОСТРАНОГ ЗАДУЖИВАЊА (од 4144 до 4150)		
4144	912100	Примања од емисиоња картија од вредности, изуван акција, од иностраном финансијском покровитељу		
4145	912200	Примања од задужења од иностраних држава		
4146	912300	Примања од задужења од мултилатералних институција		
4147	912400	Примања од задужења од иностраних пословних банака		
4148	912500	Примања од задужења од осталих иностраних поверилаца		
4149	912600	Примања од иностраних финансијских деривата		
4150	912900	Исправка спољног дуга		
4151	920000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4152 + 4162)		
4152	921000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 4153 до 4161)		
4153	921100	Примања од продаје домаћих картија од вредности, изуван акција		
4154	921200	Примања од отплате кредита датих осталим изворима власти		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4155	921300	Примања од отплате кредита датих домаћим јавним финансијским институцијама		
4156	921400	Примања од отплате кредита датих домаћим пословним банкама		
4157	921500	Примања од отплате кредита датих домаћим јавним нефинансијским институцијама		
4158	921600	Примања од отплате кредита датих физичким лицима и домаћинствима у земљи		
4159	921700	Примања од отплате кредита датих удружењима грађана у земљи		
4160	921800	Примања од отплате кредита датих нефинансијским приватним предузећима у земљи		
4161	921900	Примања од продаје домаћих акција и осталог капитала		
4162	922000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ СТРАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 4163 до 4170)		
4163	922100	Примања од продаје страних картија од вредности, изузев акција		
4164	922200	Примања од отплате кредита датих страним владама		
4165	922300	Примања од отплате кредита датих међународним организацијама		
4166	922400	Примања од отплате кредита датих страним пословним банкама		
4167	922500	Примања од отплате кредита датих страним нефинансијским институцијама		
4168	922600	Примања од отплате кредита датих страним невладиним организацијама		
4169	922700	Примања од продаје страних акција и осталог капитала		
4170	922800	Примања од продаје стране валуте		
4171		НОВЧАНИ ОДЛИЦИ (4172 + 4340 + 4386)	880,917	959,204
4172	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (4173 + 4195 + 4240 + 4255 + 4279 + 4292 + 4308 + 4323)	861,434	931,000
4173	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4174 + 4176 + 4180 + 4182 + 4187 + 4189 + 4191 + 4193)	542,235	618,939
4174	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (4175)	427,712	488,534
4175	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	427,712	488,534
4176	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 4177 до 4179)	76,599	83,747
4177	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	51,356	58,605
4178	412200	Допринос за здравствено осигурање	22,034	25,142
4179	412300	Допринос за незапосленост	3,209	
4180	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (4181)	27,148	36,269
4181	413100	Накнаде у природи	27,148	36,269
4182	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 4183 до 4186)	4,443	4,204
4183	414100	Искључива накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова		
4184	414200	Расходи за образовање деце запослених		
4185	414300	Отпремнице и помоћи	4,443	4,204
4186	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом		
4187	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4188)		
4188	415100	Накнаде трошкова за запослене		
4189	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (4190)	6,333	6,185
4190	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	6,333	6,185
4191	417000	ПОСЛАНИЧКИ ДОДАТАК (4192)		
4192	417100	Посланички додатак		
4193	418000	СУДИЈСКИ ДОДАТАК (4194)		
4194	418100	Судијски додатак		
4195	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (4196 + 4204 + 4210 + 4219 + 4227 + 4230)	316,780	311,131



Ознака ОП	Број кошта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4196	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 4197 до 4203)	44,839	45,281
4197	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	961	1,074
4198	421200	Енергетске услуге	34,033	34,887
4199	421300	Комуналне услуге	6,376	5,620
4200	421400	Услуге комуналација	2,251	2,211
4201	421500	Трошкови осигурања	1,016	1,437
4202	421600	Закуп имовине и опреме		
4203	421900	Остали трошкови		32
4204	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 4205 до 4209)	249	31
4205	422100	Трошкови службених путовања у земљи		
4206	422200	Трошкови службених путовања у иностранство		17
4207	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	249	14
4208	422400	Трошкови путовања ученика		
4209	422900	Остали трошкови транспорта		
4210	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 4211 до 4218)	10,503	8,959
4211	423100	Административне услуге	531	668
4212	423200	Компјутерске услуге	2,295	2,814
4213	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	4,372	2,620
4214	423400	Услуге информисања	393	399
4215	423500	Стручне услуге	1,244	634
4216	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство		
4217	423700	Репрезентација	167	218
4218	423900	Остале опште услуге	1,501	1,606
4219	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 4220 до 4226)	2,786	2,475
4220	424100	Пољопривредне услуге		
4221	424200	Услуге образовања, културе и спорта		
4222	424300	Медицинске услуге	2,786	2,475
4223	424400	Услуге одржавања аутопутева		
4224	424500	Услуге одржавања комуналних паркова и природних површина		
4225	424600	Услуге отуђања животије средине, ваздуха и геодетске услуге		
4226	424900	Остале специјализоване услуге		
4227	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛ) (4228 + 4229)	8,665	10,680
4228	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	874	744
4229	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	7,791	9,936
4230	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 4231 до 4239)	249,738	243,705
4231	426100	Административни материјал	2,020	1,910
4232	426200	Материјали за пољопривреду		
4233	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених		
4234	426400	Материјали за саобраћај	822	792
4235	426500	Материјали за отуђање животије средине и ваздуха	32	
4236	426600	Материјали за образовање, културу и спорт		
4237	426700	Медицински и лабораторијски материјали	226,304	222,867
4238	426800	Материјали за одржавање домаћинства и угоститељство	15,959	14,519
4239	426900	Материјали за посебне ваздухе	4,601	3,617
4240	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (4241 + 4245 + 4247 + 4249 + 4253)		
4241	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 4242 до 4244)		
4242	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката		
4243	431200	Амортизација опреме		
4244	431300	Амортизација осталих некретности и опреме		
4245	432000	АМОРТИЗАЦИЈА КУЛТИВИСАНЕ ИМОВИНЕ (4246)		
4246	432100	Амортизација култивисане имовине		
4247	433000	УПОТРЕБА ДРАГОЦЕНОСТИ (4248)		
4248	433100	Употреба драгоцености		
4249	434000	УПОТРЕБА ПРИРОДНЕ ИМОВИНЕ (од 4250 до 4252)		



Ознака ОП	Број кошта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4250	434100	Употреба земљишта		
4251	434200	Употреба подземног блага		
4252	434300	Употреба шума и вода		
4253	435000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ (4254)		
4254	435100	Амортизација нематеријалне имовине		
4255	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (4256 + 4266 + 4273 + 4275)		
4256	441000	ОТПЛАТЕ ДОМАЋИХ КАМАТА (од 4257 до 4265)		
4257	441100	Отплата камата на домаће картије од вредности		
4258	441200	Отплата камата осталим живимма власти		
4259	441300	Отплата камата домаћим јавним финансијским институцијама		
4260	441400	Отплата камата домаћим пословним банкама		
4261	441500	Отплата камата осталим домаћим кредиторима		
4262	441600	Отплата камата домаћинствима у земљи		
4263	441700	Отплата камата на домаће финансијске деривате		
4264	441800	Отплата камата на домаће мексико		
4265	441900	Финансијске промене на финансијским ликвидима		
4266	442000	ОТПЛАТА СТРАНИХ КАМАТА (од 4267 до 4272)		
4267	442100	Отплата камата на картије од вредности емитоване на иностраном финансијском тржишту		
4268	442200	Отплата камата страним владама		
4269	442300	Отплата камата мултилатералним институцијама		
4270	442400	Отплата камата страним пословним банкама		
4271	442500	Отплата камата осталим страним кредиторима		
4272	442600	Отплата камата на стране финансијске деривате		
4273	443000	ОТПЛАТА КАМАТА ПО ГАРАНЦИЈАМА (4274)		
4274	443100	Отплата камата по гаранцијама		
4275	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 4276 до 4278)		
4276	444100	Негативне курсне разлике		
4277	444200	Казне за кашњење		
4278	444300	Остали пратећи трошкови задужења		
4279	450000	СУБВЕНЦИЈЕ (4280 + 4283 + 4286 + 4289)		
4280	451000	СУБВЕНЦИЈЕ ЈАВНИМ НЕ-ФИНАНСИЈСКИМ ПРЕДУЗЕЊИМА И ОРГАНИЗАЦИЈАМА (4281 + 4282)		
4281	451100	Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама		
4282	451200	Капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама		
4283	452000	СУБВЕНЦИЈЕ ПРИВАТНИМ ФИНАНСИЈСКИМ ИНСТИТУЦИЈАМА (4284 + 4285)		
4284	452100	Текуће субвенције приватним финансијским институцијама		
4285	452200	Капиталне субвенције приватним финансијским институцијама		
4286	453000	СУБВЕНЦИЈЕ ЈАВНИМ ФИНАНСИЈСКИМ ИНСТИТУЦИЈАМА (4287 + 4288)		
4287	453100	Текуће субвенције јавним финансијским институцијама		
4288	453200	Капиталне субвенције јавним финансијским институцијама		
4289	454000	СУБВЕНЦИЈЕ ПРИВАТНИМ ПРЕДУЗЕЊИМА (4290 + 4291)		
4290	454100	Текуће субвенције приватним предузећима		
4291	454200	Капиталне субвенције приватним предузећима		
4292	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (4293 + 4296 + 4299 + 4302 + 4305)	1,071	735
4293	461000	ДОНАЦИЈЕ СТРАНИМ ВЛАДАМА (4294 + 4295)		
4294	461100	Текуће донације страним владама		
4295	461200	Капиталне донације страним владама		



Ознака ОП	Број кошта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4296	462000	ДОТАЦИЈЕ МЕЂУНАРОДНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (4297 + 4298)		
4297	462100	Текуће доплате међународним организацијама		
4298	462200	Капиталне доплате међународним организацијама		
4299	463000	ТРАНСФЕРИ ОСТАЛИМ НИВОИМА ВЛАСТИ (4300 + 4301)		
4300	463100	Текући трансфери осталим нивоима власти		
4301	463200	Капитални трансфери осталим нивоима власти		
4302	464000	ДОТАЦИЈЕ ОРГАНИЗАЦИЈАМА ОБАВЕЗНОГ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА (4303 + 4304)		
4303	464100	Текуће доплате организацијама обавезног социјалног осигурања		
4304	464200	Капиталне доплате организацијама обавезног социјалног осигурања		
4305	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (4306 + 4307)	1,071	735
4306	465100	Остале текуће доплате и трансфери	1,071	735
4307	465200	Остале капиталне доплате и трансфери		
4308	470000	СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ И СОЦИЈАЛНА ЗАШТИТА (4309 + 4313)		
4309	471000	ПРАВА ИЗ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА (ОРГАНИЗАЦИЈЕ ОБАВЕЗНОГ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА) (од 4310 до 4312)		
4310	471100	Права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно помањинствима		
4311	471200	Права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно пружаоцима услуга		
4312	471900	Трансфери другим организацијама обавезног социјалног осигурања за допринос за осигурање		
4313	472000	НАКНАДЕ ЗА СОЦИЈАЛНУ ЗАШТИТУ ИЗ БУЏЕТА (од 4314 до 4322)		
4314	472100	Накнаде из буџета у случају болести и инвалидности		
4315	472200	Накнаде из буџета за породично одсуство		
4316	472300	Накнаде из буџета за децу и породицу		
4317	472400	Накнаде из буџета за случај незапослености		
4318	472500	Старосне и породичне пензије из буџета		
4319	472600	Накнаде из буџета у случају смрти		
4320	472700	Накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт		
4321	472800	Накнаде из буџета за становање и живот		
4322	472900	Остале накнаде из буџета		
4323	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (4324 + 4327 + 4331 + 4333 + 4336 + 4338)	1,348	195
4324	481000	ДОТАЦИЈЕ НЕВЛАДИНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (4325 + 4326)		
4325	481100	Доплате непрофитним организацијама које пружају помоћ помањинствима		
4326	481900	Доплате осталим непрофитним институцијама		
4327	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ, КАЗНЕ, ПЕНАЛИ И КАМАТЕ (од 4328 до 4330)	263	195
4328	482100	Остали порези	35	29
4329	482200	Обавезне таксе	228	166
4330	482300	Новчане казне, пенали и камате		
4331	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (4332)	1,085	
4332	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	1,085	
4333	484000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАСТАЛУ УСЛЕД ЕЛЕМЕНТАРНИХ НЕПОГОДА ИЛИ ДРУГИХ ПРИРОДНИХ УЗРОКА (4334 + 4335)		
4334	484100	Накнада штете за повреде или штету услед елементарних непогода		
4335	484200	Накнада штете од дизамблчи		
4336	485000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАНЕТУ ОД СТРАНЕ ДРЖАВНИХ ОРГАНА (4337)		



Страна 9

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4337	485100	Измишљена штета за повраћање или штету измишљене од стране државних органа		
4338	489000	РАСХОДИ КОЈИ СЕ ФИНАНСИРАЈУ ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (4339)		
4339	489100	Расходи који се финансирају из средстава за реализацију националног инвестиционог плана		
4340	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕ ФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (4341 + 4363 + 4372 + 4375 + 4383)	19,483	28,204
4341	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (4342 + 4347 + 4357 + 4359 + 4361)	19,483	28,204
4342	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 4343 до 4346)		
4343	511100	Куповина зграда и објеката		
4344	511200	Изградња зграда и објеката		
4345	511300	Капитално одржавање зграда и објеката		
4346	511400	Пројектно планирање		
4347	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 4348 до 4356)	19,483	28,204
4348	512100	Опрема за саобраћај		
4349	512200	Административна опрема	923	1,567
4350	512300	Опрема за пољопривреду		
4351	512400	Опрема за заштиту животне средине		
4352	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	18,560	26,637
4353	512600	Опрема за образовање, науку, културу и спорт		
4354	512700	Опрема за војску		
4355	512800	Опрема за јавну безбедност		
4356	512900	Опрема за производњу, моторна, вештачка и вештачка опрема		
4357	513000	ОСТАЛЕ НЕКРЕТНЕ И ОПРЕМА (4358)		
4358	513100	Остале некретне и опрема		
4359	514000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (4360)		
4360	514100	Култивисана имовина		
4361	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (4362)		
4362	515100	Нематеријална имовина		
4363	520000	ЗАЛИХЕ (4364 + 4366 + 4370)		
4364	521000	РОБНЕ РЕЗЕРВЕ (4365)		
4365	521100	Робне резерве		
4366	522000	ЗАЛИХЕ ПРОИЗВОДЊЕ (од 4367 до 4369)		
4367	522100	Залихе материјала		
4368	522200	Залихе надовршене производње		
4369	522300	Залихе готових производа		
4370	523000	ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (4371)		
4371	523100	Залихе робе за даљу продају		
4372	530000	ДРАГОЦЕНОСТИ (4373)		
4373	531000	ДРАГОЦЕНОСТИ (4374)		
4374	531100	Драгоцености		
4375	540000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (4376 + 4378 + 4380)		
4376	541000	ЗЕМЉИШТЕ (4377)		
4377	541100	Земљиште		
4378	542000	РУДНА БОГАТСТВА (4379)		
4379	542100	Копови		
4380	543000	ШУМЕ И ВОДЕ (4381 + 4382)		
4381	543100	Шуме		
4382	543200	Воде		
4383	55000	НЕ ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (4384)		
4384	551000	НЕ ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (4385)		



Ознака ОП	Број кошта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4385	551100	Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана		
4386	600000	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4387 + 4412)		
4387	610000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ (4388 + 4398 + 4406 + 4408+4410)		
4388	611000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ДОМАЋИМ КРЕДИТОРИМА (од 4389 до 4397)		
4389	611100	Отплата главнице на домаће картије од вредности, изузев акција		
4390	611200	Отплата главнице осталим изворима власти		
4391	611300	Отплата главнице домаћим јавним финансијским институцијама		
4392	611400	Отплата главнице домаћим пословним банкама		
4393	611500	Отплата главнице осталим домаћим кредиторима		
4394	611600	Отплата главнице домаћинствима у земљи		
4395	611700	Отплата главнице на домаће финансијске деривате		
4396	611800	Отплата домаћих менџа		
4397	611900	Исправка унутрашњег дуга		
4398	612000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ СТРАНИМ КРЕДИТОРИМА (од 4399 до 4405)		
4399	612100	Отплата главнице на картије од вредности, изузев акција, облигације на иностраном финансијском тржишту		
4400	612200	Отплата главнице страним владама		
4401	612300	Отплата главнице мултилатералним институцијама		
4402	612400	Отплата главнице страним пословним банкама		
4403	612500	Отплата главнице осталим страним кредиторима		
4404	612600	Отплата главнице на стране финансијске деривате		
4405	612900	Исправка спољног дуга		
4406	613000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ПО ГАРАНЦИЈАМА (4407)		
4407	613100	Отплата главнице по гаранцијама		
4408	614000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ЗА ФИНАНСИЈСКИ ЛИЗИНГ (4409)		
4409	614100	Отплата главнице за финансијски лизинг		
4410	615000	ОТПЛАТА ГАРАНЦИЈА ПО КОМЕРЦИЈАЛНИМ ТРАНСАКЦИЈАМА (4411)		
4411	615100	Отплата гаранција по комерцијалним трансакцијама		
4412	620000	НАБАВКА ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4413 + 4423 + 4432)		
4413	621000	НАБАВКА ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 4414 до 4422)		
4414	621100	Набавка домаћих картија од вредности, изузев акција		
4415	621200	Кредити осталим изворима власти		
4416	621300	Кредити домаћим јавним финансијским институцијама		
4417	621400	Кредити домаћим пословним банкама		
4418	621500	Кредити домаћим нефинансијским јавним институцијама		
4419	621600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи		
4420	621700	Кредити невладиним организацијама у земљи		
4421	621800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима		
4422	621900	Набавка домаћих акција и осталог капитала		
4423	622000	НАБАВКА СТРАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 4424 до 4431)		
4424	622100	Набавка страних картија од вредности, изузев акција		
4425	622200	Кредити страним владама		
4426	622300	Кредити међународним институцијама		
4427	622400	Кредити страним пословним банкама		
4428	622500	Кредити страним нефинансијским институцијама		
4429	622600	Кредити страним невладиним организацијама		
4430	622700	Набавка страних акција и осталог капитала		
4431	622800	Куповина стране валуте		

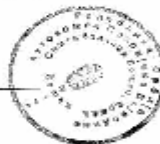


Опшени ДП	Број позива	Опис	Износ	
			Претходни година	Текућа година
1	2	3	4	5
4432	623000	НАБАВКА ФИНАНСИЈСКИ ПИМОВЕНЕ КОДА СР ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНТЕРЕСИЦИЈНОГ ПЛАНА (4433)		
4435	741100	Губови праче за јакт у болници за срце и плућа приликом операција на рецидивним коронарним артериосклерозним коронарним артеријама		
4434		ВИШТАК ПОРМАВНИХ ПРИЛИВА (4401 + 4434) 0,0	5,204	
4435		УСТАНАК ПОРМАВНИХ ПРИЛИВА (4401 + 4435) 0,0		4,029
4436		САД. КУ ТОТОВИНЕ НА ПОЧЕТКУ ГОДИНЕ	448	5,686
4437		КОРПОВАНИ ПРИЛИВИ ЗА ПРИМАЊЕ НА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4401 + 4437)	486,476	955,263
4438		Кодови за превентивне прегледе за пацијентима са срцеца и срцеца епидемиолошки износи: 500000, 500000 и 500000	555	88
4439		КОРПОВАНИ ОДЛИЦИ ЗА ПЛАЊАЊЕ НА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4439 + 4439 + 4439)	881,238	959,317
4440		Корекција на основу одлука о прилици обрачуна за текућу годину књижевности за текућу годину		
4441		Корекција основних одлука на основу одлука о прилици обрачуна за текућу евидентирајући износи: 400000, 500000 и 500000	521	111
4442		САД. КУ ТОТОВИНЕ НА КРАЈУ ГОДИНЕ (4436 + 4437 + 4439)	5,688	1,632

Датум 28.02.2020

Лично одговорно за
попуњавање Барације

[Signature]



Начелник болнице

[Signature]



Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01.2019. до 31.12.2019. године

1

Страна 1

Образац 5

ПОПУЊАВА УПРАВНА ЈАКРЕЗОР - ФУНКЦИЈА																			
1					2					3					4				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
Влада Републике Србије					Министарство здравља Републике Србије					Седиште: Вршац					Општа болница Вршац				

Република Србија
Аутономна Покрајина Војводина
Општа болница Вршац
Вршац

Број: 04-200
Датум: 19.02.2020

Назив корисника буџетских средстава

ОБ ВРШАЦ

Седиште: ВРШАЦ

Матични број: 08904944

ПИБ: 106146292

Број подрачуна: 840-799661-52

Назив надлежног директног корисника буџетских средстава

(Попуњава само индиректни корисници буџетских средстава)

02.03.2020
04-4-76/20-16-16

ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА

у периоду од 01.01.2019. - 31.12.2019. године

I. УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број konta	Опис	Планске и извршене приходе и примана	Износ извршених прихода и примана						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примана из буџета				Из осталих извора	
					Републичке	Аутономне покрајине	Општинске	ОСЖО		
5	6	7	8	9	10	11				
5001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (ОД ПРОДАЈЕ НЕ-ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВНОСТИ (5002 + 5106))	1,000,986	955,175		27,485		917,941	975	8,774
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5069 + 5091 + 5099 + 5103)	1,000,986	955,175		27,485		917,941	975	8,774
5003	710000	ПРИХОДИ (5004 + 5008 + 5010 + 5017 + 5023 + 5030 + 5033 + 5040)								
5004	711000	ПРИХОДИ ДОХОДАК, ДОБИТ И КАПИТАЛНЕ ДОБИТКИ (од 5005 до 5007)								
5005	711100	Добити на домаћим изворима те добитке које плаћају физичка лица								



Ознака ОП	Број кошта	Опис	Износ планираних прихода и прихода	Износ остварених прихода и прихода						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и прихода 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
5006	711200	Порези на добит и капиталне добитке које плаћају предузећа и друга правна лица								
5007	711300	Порези на доходак, добит и капиталне добитке који се не могу разврстати између физичких и правних лица								
5008	712000	ПОРЕЗ НА ФОНД ЗАРАДА (5009)								
5009	712100	Порез на фонд зарада								
5010	713000	ПОРЕЗ НА ИМОВИНУ (од 5011 до 5016)								
5011	713100	Периодични порези на непокретности								
5012	713200	Периодични порези на нето имовину								
5013	713300	Порези на заоставштину, наслеђе и поклон								
5014	713400	Порези на финансијске и капиталне трансакције								
5015	713500	Други једнократни порези на имовину								
5016	713600	Други периодични порези на имовину								
5017	714000	ПОРЕЗ НА ДОБРА И УСЛУГЕ (од 5018 до 5022)								
5018	714100	Општи порези на добра и услуге								
5019	714300	Добит фискалних монопола								
5020	714400	Порези на појединачне услуге								
5021	714500	Порези, таксе и накнаде на употребу добара, на дозволу да се добра употребљавају или делатности обављају								
5022	714600	Други порези на добра и услуге								
5023	715000	ПОРЕЗ НА МЕЂУНАРОДНУ ТРГОВИНУ И ТРАНСАКЦИЈЕ (од 5024 до 5029)								
5024	715100	Царине и друге увозне дажбине								
5025	715200	Порези на извоз								
5026	715300	Добит извозних или увозних монопола								
5027	715400	Добит по основу разлике између куповног и продајног девалтног курса								
5028	715500	Порези на продају или куповину девиза								
5029	715600	Други порези на међународну трговину и трансакције								
5030	716000	ДРУГИ ПОРЕЗИ (5031 + 5032)								
5031	716100	Други порези које искључиво плаћају предузећа, односно предузетници								
5032	716200	Други порези које плаћају остала лица или који се не могу идентификовати								
5033	717000	АКЦИЗЕ (од 5034 до 5039)								



Ознака ОП	Број кошта	Опис	Износ планираних прихода и прихода	Износ остварених прихода и прихода						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и прихода 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
5034	717100	Акције на државне нафте								
5035	717200	Акције на дувачко прерађивање								
5036	717300	Акције на алкохолна пића								
5037	717400	Акције на освежавајућа безалкохолна пића								
5038	717500	Акција на кафу								
5039	717600	Друге акције								
5040	719000	ЈЕДНОКРАТНИ ПОРЕЗ НА ЕКСТРА ПРОФИТ И ЕКСТРА ИМОВИНУ СТЕЧЕНУ КОРИШЋЕЊЕМ ПОСЕБНИХ ПОГОДНОСТИ (од 5041 до 5046)								
5041	719100	Порез на доходак, добит и капиталну добит на терет физичких лица								
5042	719200	Порез на доходак, добит и капиталну добит на терет предузећа и осталих правних лица								
5043	719300	Порез на доходак, добит и капиталну добит нераспоредив између физичких и правних лица								
5044	719400	Остали једнократни порези на имовину								
5045	719500	Остали порези које плаћају искључиво предузећа и предузетници								
5046	719600	Остали порези које плаћају друга или нонидентификована лица								
5047	720000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ (5048 + 5053)								
5048	721000	ДОПРИНОСИ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (од 5049 до 5052)								
5049	721100	Доприноси за социјално осигурање на терет запослених								
5050	721200	Доприноси за социјално осигурање на терет послодавца								
5051	721300	Доприноси за социјално осигурање лица која обављају самосталну делатност и незапослених лица								
5052	721400	Доприноси за социјално осигурање који се не могу разврстати								
5053	722000	ОСТАЛИ СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ (од 5054 до 5056)								
5054	722100	Социјални доприноси на терет осигураника								
5055	722200	Социјални доприноси на терет послодавца								
5056	722300	Институционални социјални доприноси								



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираног 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
5057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (5058 + 5061 + 5066)								
5058	731000	ДОНАЦИЈЕ ОД ИНОСТРАНИХ ДРЖАВА (5059 + 5060)								
5059	731100	Текуће донације од иностраних држава								
5060	731200	Капиталне донације од иностраних држава								
5061	732000	ДОНАЦИЈЕ И ПОМОЋИ ОД МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА (од 5062 до 5065)								
5062	732100	Текуће донације од међународних организација								
5063	732200	Капиталне донације од међународних организација								
5064	732300	Текуће помоћи од ЕУ								
5065	732400	Капиталне помоћи од ЕУ								
5066	733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (5067 + 5068)								
5067	733100	Текући трансфери од других нивоа власти								
5068	733200	Капитални трансфери од других нивоа власти								
5069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (5070 + 5077 + 5082 + 5089 + 5092)	14,975	9,749					975	8,774
5070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 5071 до 5076)								
5071	741100	Камате								
5072	741200	Дивиденде								
5073	741300	Поклачење прихода од власи корпорација								
5074	741400	Приход од имовине који припада власцима полиса осигурања								
5075	741500	Закупи непрофитне имовине								
5076	741600	Финансијске промене из финансијских лијананса								
5077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 5078 до 5081)	11,500	7,539						7,539
5078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране профитних организација	30	4						4
5079	742200	Таксе и накнаде								
5080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне потраживачке јединице	11,470	7,535						7,535
5081	742400	Импутирање продаје добара и услуга								
5082	743000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ОДУЗЕТА ИМОВИНСКА КОРИСТ (од 5083 до 5088)								



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
5083	743100	Приходи од новчаних казни за кривична дела								
5084	743200	Приходи од новчаних казни за прекршаје								
5085	743300	Приходи од новчаних казни за прекршаје								
5086	743400	Приходи од пенала								
5087	743500	Приходи од одузете имовинске користи								
5088	743900	Остале новчале казне, пенали и приходи од одузете имовинске користи								
5089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНС+ЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (5090 + 5091)	975	975					975	
5090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	975	975					975	
5091	744200	Капитални добровољни трансфери од физичких и правних лица								
5092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (5093)	2,500	1,235						1,235
5093	745100	Мешовити и неодређени приходи	2,500	1,235						1,235
5094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕ+УНДАЦИЈУ РАСХОДА (5095 + 5097)								
5095	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕ+УНДАЦИЈУ РАСХОДА (5096)								
5096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода								
5097	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕ+УНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (5098)								
5098	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године								
5099	780000	ТРАНС+ЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5100)	958,349	917,941				917,941		
5100	781000	ТРАНС+ЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5101 + 5102)	958,349	917,941				917,941		
5101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	958,349	917,941				917,941		
5102	781300	Трансфери између организација обавезног социјалног осигурања								
5103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104)	27,662	27,485		27,485				
5104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)	27,662	27,485		27,485				



Ознака ОП	Број кошта	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
5105	791100	Приходи из буџета	27.662	27.485		27.485				
5106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5107 + 5114 + 5121 + 5124)								
5107	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (5108 + 5110 + 5112)								
5108	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (5109)								
5109	811100	Примања од продаје непокретности								
5110	812000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ (5111)								
5111	812100	Примања од продаје покретне имовине								
5112	813000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСТАЛИХ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (5113)								
5113	813100	Примања од продаје осталих основних средстава								
5114	820000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (5115 + 5117 + 5119)								
5115	821000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБНИХ РЕЗЕРВИ (5116)								
5116	821100	Примања од продаје робних резерви								
5117	822000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА ПРОИЗВОДЊЕ (5118)								
5118	822100	Примања од продаје залиха производње								
5119	823000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (5120)								
5120	823100	Примања од продаје робе за даљу продају								
5121	830000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДРАГОЦЕНОСТИ (5122)								
5122	831000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДРАГОЦЕНОСТИ (5123)								
5123	831100	Примања од продаје драгоцености								
5124	840000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПРИРОДНЕ ИМОВИНЕ (5125 + 5127 + 5129)								
5125	841000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗЕМЉИШТА (5126)								
5126	841100	Примања од продаје земљишта								
5127	842000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОДЗЕМНИХ БЛАГА (5128)								



Ознака ОП	Број кошта	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
5128	842100	Примања од продаје покретних блага								
5129	843000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ШУМА И ВОДА (5130)								
5130	843100	Примања од продаје шума и вода								
5131	900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ + ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5132 + 5151)								
5132	910000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА (5133 + 5143)								
5133	911000	ПРИМАЊА ОД ДОМАЊИХ ЗАДУЖИВАЊА (од 5134 до 5142)								
5134	911100	Примања од емисиона домаћих хартија од вредности, издате акција								
5135	911200	Примања од задужења од осталих нивоа власти								
5136	911300	Примања од задужења од јавних финансијских институција у земљи								
5137	911400	Примања од задужења од пословних банака у земљи								
5138	911500	Примања од задужења код осталих поверилаца у земљи								
5139	911600	Примања од задужења од домаћинстава у земљи								
5140	911700	Примања од домаћих финансијских деривата								
5141	911800	Примања од домаћих мениџа								
5142	911900	Исплата унутрашњег дуга								
5143	912000	ПРИМАЊА ОД ИНОСТРАНОГ ЗАДУЖИВАЊА (од 5144 до 5150)								
5144	912100	Примања од емисиона хартија од вредности, издате акција, на иностраном финансијском тржишту								
5145	912200	Примања од задужења од иностраних држава								
5146	912300	Примања од задужења од мултилатералних институција								
5147	912400	Примања од задужења од иностраних пословних банака								
5148	912500	Примања од задужења од осталих иностраних поверилаца								
5149	912600	Примања од иностраних финансијских деривата								



Ознака ОП	Број кошта	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
5150	912900	Исправка спољног пута								
5151	920000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5152 + 5162)								
5152	921000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 5153 до 5161)								
5153	921100	Примања од продаје домаћих картија од вредности, изузев акција								
5154	921200	Примања од отплате кредита датих осталим изворима власти								
5155	921300	Примања од отплате кредита датих домаћим јавним нефинансијским институцијама								
5156	921400	Примања од отплате кредита домаћим пословним банкама								
5157	921500	Примања од отплате кредита датих домаћим јавним нефинансијским институцијама								
5158	921600	Примања од отплате кредита датих физичким лицима и домаћинствима у земљи								
5159	921700	Примања од отплате кредита датих удружењима грађана у земљи								
5160	921800	Примања од отплате кредита датих нефинансијским приватним предузећима у земљи								
5161	921900	Примања од продаје домаћих акција и осталог капитала								
5162	922000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ СТРАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 5163 до 5170)								
5163	922100	Примања од продаје страних картија од вредности, изузев акција								
5164	922200	Примања од отплате кредита датих страним владама								
5165	922300	Примања од отплате кредита датих међународним организацијама								
5166	922400	Примања од отплате кредита датих страним пословним банкама								
5167	922500	Примања од отплате кредита датих страним нефинансијским институцијама								



Страна 9

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
5168	922600	Примања од отплате кредита датих страним невладиним организацијама								
5169	922700	Примања од продаје страних акција и осталог капитала								
5170	922800	Примања од продаје стране валуте								
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)	1,000,986	955,175		27,485		917,941	975	8,774

II. УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апроприација	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 НЕ-ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5341)	1,006,098	959,204		30,718		918,085	1,454	8,947
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5280 + 5293 + 5309 + 5324)	977,005	931,000		4,633		918,085	168	8,114
5174	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5175 + 5177 + 5181 + 5183 + 5188 + 5190 + 5192 + 5194)	642,784	618,939				615,320		3,619
5175	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (5176)	505,400	488,534				486,184		2,350
5176	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	505,400	488,534				486,184		2,350
5177	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАНЦА (од 5178 до 5180)	88,986	83,747				83,347		400
5178	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	62,264	58,603				58,323		280
5179	412200	Допринос за здравствено осигурање	26,722	25,142				25,022		120
5180	412300	Допринос за пензијску осигурање								
5181	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (5182)	36,270	36,269				36,014		255
5182	413100	Накнаде у природи	36,270	36,269				36,014		255
5183	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 5184 до 5187)	4,370	4,204				4,204		
5184	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова								
5185	414200	Расходи за образовање деце запослених								
5186	414300	Отпремнице и помоћи	4,370	4,204				4,204		



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
5187	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом								
5188	415000	НАКНАДА ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5189)								
5189	415100	Накнаде трошкова за запослене								
5190	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (5191)	7,758	6,185				5,571		614
5191	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	7,758	6,185				5,571		614
5192	417000	ПОСЛАНИЧКИ ДОДАТАК (5193)								
5193	417100	Посланички додатак								
5194	418000	СУДЈСКИ ДОДАТАК (5195)								
5195	418100	Судјски додатак								
5196	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197 + 5205 + 5211 + 5220 + 5228 + 5231)	332,422	311,131		4,633		301,993	168	4,337
5197	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 5198 до 5204)	49,373	45,281		52		44,873		356
5198	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	1,100	1,074				1,044		30
5199	421200	Енергетске услуге	38,231	34,887				34,736		151
5200	421300	Комуналне услуге	5,650	5,620				5,620		
5201	421400	Услуге комуникација	2,900	2,211				2,036		173
5202	421500	Трошкови осигурања	1,440	1,437				1,437		
5203	421600	Закуп имовине и опреме								
5204	421900	Остали трошкови	52	52		52				
5205	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 5206 до 5210)	550	31				31		
5206	422100	Трошкови службених путовања у земљи								
5207	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	50	17				17		
5208	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	500	14				14		
5209	422400	Трошкови путовања ученика								
5210	422900	Остали трошкови транспорта								
5211	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5212 до 5219)	9,890	8,959				6,042		2,917
5212	423100	Административне услуге	670	668						668
5213	423200	Компјутерске услуге	2,820	2,814				2,814		
5214	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	3,100	2,620				1,237		1,383
5215	423400	Услуге информисања	600	399				389		10
5216	423500	Стручне услуге	700	634						634
5217	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство								
5218	423700	Репрезентација	300	218						218



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 домаћија и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5219	423900	Остале опште услуге	1,700	1,606				1,602		4
5220	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 5221 до 5227)	2,800	2,475				2,475		
5221	424100	Пољопривредне услуге								
5222	424200	Услуге образовања, културе и спорта								
5223	424300	Медицинске услуге	2,800	2,475				2,475		
5224	424400	Услуге одржавања аутопутева								
5225	424500	Услуге одржавања националних паркова и природних површина								
5226	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге								
5227	424900	Остале специјализоване услуге								
5228	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5229 + 5230)	14,078	10,680		4,581		5,123	7	969
5229	425100	Такве поправки и одржавање зграда и објеката	747	744				737	7	
5230	425200	Такве поправки и одржавање опреме	13,331	9,936		4,581		4,386		969
5231	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 5232 до 5240)	255,731	243,705				243,449	161	95
5232	426100	Административни материјал	1,953	1,910				1,907	3	
5233	426200	Материјали за пољопривреду								
5234	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених								
5235	426400	Материјали за саобраћај	1,109	792				792		
5236	426500	Материјали за очување животне средине и науку								
5237	426600	Материјали за образовање, културу и спорт								
5238	426700	Медицински и лабораторијски материјали	230,880	222,867				222,791		76
5239	426800	Материјали за одржавање књижевне и угоститељство	16,476	14,519				14,519		
5240	426900	Материјали за посебна знамена	5,313	3,617				3,440	158	19
5241	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (5242 + 5246 + 5248 + 5250 + 5254)	150							
5242	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 5243 до 5245)	150							
5243	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката	25							
5244	431200	Амортизација опреме	125							
5245	431300	Амортизација осталих некретности и опреме								



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5246	432000	АМОРТИЗАЦИЈА КУЛТИВИСАНЕ ИМОВИНЕ (5247)								
5247	432100	Амортизација култивисане опреме								
5248	433000	УПОТРЕБА ДРАГОЦЕНОСТИ (5249)								
5249	433100	Употреба драгоцености								
5250	434000	УПОТРЕБА ПРИРОДНЕ ИМОВИНЕ (од 5251 до 5253)								
5251	434100	Употреба земљишта								
5252	434200	Употреба подземног блага								
5253	434300	Употреба шума и вода								
5254	435000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ (5255)								
5255	435100	Амортизација нематеријалне имовине								
5256	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (5257 + 5267 + 5274 + 5276)								
5257	441000	ОТПЛАТЕ ДОМАЋИХ КАМАТА (од 5258 до 5266)								
5258	441100	Отплата камата на домаће хартије од вредности								
5259	441200	Отплата камата осталим националним кредиторицама								
5260	441300	Отплата камата домаћим јавним финансијским институцијама								
5261	441400	Отплата камата домаћим пословним банкама								
5262	441500	Отплата камата осталим домаћим кредиторицама								
5263	441600	Отплата камата домаћинствима у земљи								
5264	441700	Отплата камата на домаће финансијске деривате								
5265	441800	Отплата камата на домаће менинге								
5266	441900	Финансијске промене на финансијским лијевима								
5267	442000	ОТПЛАТА СТРАНИХ КАМАТА (од 5268 до 5273)								
5268	442100	Отплата камата на хартије од вредности емитоване на иностранном финансијском тржишту								
5269	442200	Отплата камата страним владама								
5270	442300	Отплата камата мултилатералним институцијама								
5271	442400	Отплата камата страним пословним банкама								



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5272	442500	Отплата камата осталим страним кредиторима								
5273	442600	Отплата камата на стране финансијске депозите								
5274	443000	ОТПЛАТА КАМАТА ПО ГАРАНЦИЈАМА (5275)								
5275	443100	Отплата камата по гаранцијама								
5276	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 5277 до 5279)								
5277	444100	Негативне курсне разлике								
5278	444200	Казне за кашњење								
5279	444300	Остали пратећи трошкови задужења								
5280	450000	СУБВЕНЦИЈЕ (5281 + 5284 + 5287 + 5290)								
5281	451000	СУБВЕНЦИЈЕ ЈАВНИМ НЕ+ИНАНСИЈСКИМ ПРЕДУЗЕЊИМА И ОРГАНИЗАЦИЈАМА (5282 + 5283)								
5282	451100	Такуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама								
5283	451200	Капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама								
5284	452000	СУБВЕНЦИЈЕ ПРИВАТНИМ +ИНАНСИЈСКИМ ИНСТИТУЦИЈАМА (5285 + 5286)								
5285	452100	Такуће субвенције приватним финансијским институцијама								
5286	452200	Капиталне субвенције приватним финансијским институцијама								
5287	453000	СУБВЕНЦИЈЕ ЈАВНИМ +ИНАНСИЈСКИМ ИНСТИТУЦИЈАМА (5288 + 5289)								
5288	453100	Такуће субвенције јавним финансијским институцијама								
5289	453200	Капиталне субвенције јавним финансијским институцијама								
5290	454000	СУБВЕНЦИЈЕ ПРИВАТНИМ ПРЕДУЗЕЊИМА (5291 + 5292)								
5291	454100	Такуће субвенције приватним предузећима								
5292	454200	Капиталне субвенције приватним предузећима								
5293	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНС+ЕРИ (5294 + 5297 + 5300 + 5303 + 5306)	1,149	735				735		



Ознака ОП	Број кошта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5294	461000	ДОНАЦИЈЕ СТРАНИМ ВЛАДАМА (5295 + 5296)								
5295	461100	Текуће донације страним владама								
5296	461200	Капиталне донације страним владама								
5297	462000	ДОТАЦИЈЕ МЕЂУНАРОДНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (5298 + 5299)								
5298	462100	Текуће донације међународним организацијама								
5299	462200	Капиталне донације међународним организацијама								
5300	463000	ТРАНСФЕРИ ОСТАЛИМ НИВОИМА ВЛАСТИ (5301 + 5302)								
5301	463100	Текући трансфери осталим нивоима власти								
5302	463200	Капитални трансфери осталим нивоима власти								
5303	464000	ДОТАЦИЈЕ ОРГАНИЗАЦИЈАМА ОБАВЕЗНОГ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА (5304 + 5305)								
5304	464100	Текуће донације организацијама обавезног социјалног осигурања								
5305	464200	Капиталне донације организацијама обавезног социјалног осигурања								
5306	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5307 + 5308)	1,149	735				735		
5307	465100	Остале текуће донације и трансфери	1,149	735				735		
5308	465200	Остале капиталне донације и трансфери								
5309	470000	СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ И СОЦИЈАЛНА ЗАШТИТА (5310 + 5314)								
5310	471000	ПРАВА ИЗ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА (ОРГАНИЗАЦИЈЕ ОБАВЕЗНОГ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА) (од 5311 до 5313)								
5311	471100	Права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно домаћинствима								
5312	471200	Права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно пружаоцима услуга								
5313	471900	Трансфери другим организацијама обавезног социјалног осигурања за допринос за осигурање								
5314	472000	НАКНАДЕ ЗА СОЦИЈАЛНУ ЗАШТИТУ ИЗ БУЏЕТА (од 5315 до 5323)								



Ознака ОП	Број кошта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ООСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5315	472100	Накнаде на буџета у случају болести и инвалидности								
5316	472200	Накнаде на буџета за породично одсуство								
5317	472300	Накнаде на буџета за децу и породицу								
5318	472400	Накнаде на буџета за случај незапослености								
5319	472500	Старосне и породичне пензије на буџета								
5320	472600	Накнаде на буџета у случају смрти								
5321	472700	Накнаде на буџета за образовање, културу, науку и спорт								
5322	472800	Накнаде на буџета за становање и живот								
5323	472900	Остале накнаде на буџета								
5324	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (5325 + 5326 + 5327 + 5334 + 5337 + 5339)	500	195				37		158
5325	481000	ДОТАЦИЈЕ НЕВЛАДИНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (5326 + 5327)								
5326	481100	Дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима								
5327	481900	Дотације осталим непрофитним институцијама								
5328	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ, КАЗНЕ, ПЕНАЛИ И КАМАТЕ (од 5329 до 5331)	500	195				37		158
5329	482100	Остали порези	200	29				29		
5330	482200	Обавезне таксе	300	166				8		158
5331	482300	Новчане казне, пенали и камате								
5332	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (5333)								
5333	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова								
5334	484000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАСТАЛУ УСЛЕД ЕЛЕМЕНТАРНИХ НЕПОГОДА ИЛИ ДРУГИХ ПРИРОДНИХ УЗРОКА (5335 + 5336)								
5335	484100	Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода								
5336	484200	Накнада штете од дизалчи								
5337	485000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАНЕТУ ОД СТРАНЕ ДРЖАВНИХ ОРГАНА (5338)								
5338	485100	Накнада штете за повреде или штету изазвану од стране државних органа								



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из дојачија и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5339	489000	РАСХОДИ КОЈИ СЕ ФИНАНСИРАЈУ ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (5340)								
5340	489100	Расходи који се финансирају из средстава за реализацију националног инвестиционог плана								
5341	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342 + 5364 + 5373 + 5376 + 5384)	29,093	28,204		26,085			1,286	833
5342	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343 + 5348 + 5358 + 5360 + 5362)	29,093	28,204		26,085			1,286	833
5343	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 5344 до 5347)								
5344	511100	Куповина зграда и објеката								
5345	511200	Изградња зграда и објеката								
5346	511300	Капитално одржавање зграда и објеката								
5347	511400	Пројектно планирање								
5348	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 5349 до 5357)	29,093	28,204		26,085			1,286	833
5349	512100	Опрема за саобраћај								
5350	512200	Административна опрема	1,704							
5351	512300	Опрема за пољопривреду		1,567					959	608
5352	512400	Опрема за заштиту животне средине								
5353	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	27,389	26,637		26,085			327	223
5354	512600	Опрема за образовање, културу и спорт								
5355	512700	Опрема за војску								
5356	512800	Опрема за јавну безбедност								
5357	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема								
5358	513000	ОСТАЛЕ НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (5359)								
5359	513100	Остале непокретне и опрема								
5360	514000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (5361)								
5361	514100	Култивисана имовина								
5362	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (5363)								
5363	515100	Нематеријална имовина								
5364	520000	ЗАЛИХЕ (5365 + 5367 + 5371)								
5365	521000	РОБНЕ РЕЗЕРВЕ (5366)								
5366	521100	Робна резерва								
5367	522000	ЗАЛИХЕ ПРОИЗВОДЊЕ (од 5368 до 5370)								
5368	522100	Залихе материјала								



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



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апроприација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5393	611400	Отплата главнице домаћим пословним банкама								
5394	611500	Отплата главнице осталим домаћим кредиторима								
5395	611600	Отплата главнице домаћинствима у земљи								
5396	611700	Отплата главнице на домаће финансијске деривате								
5397	611800	Отплата домаћих менџа								
5398	611900	Исправка унутрашњег дуга								
5399	612000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ СТРАНИМ КРЕДИТОРИМА (од 5400 до 5406)								
5400	612100	Отплата главнице на картије од вредности, изузев акција, емисиона на иностраном финансијском тржишту								
5401	612200	Отплата главнице страним владама								
5402	612300	Отплата главнице мултилатералним институцијама								
5403	612400	Отплата главнице страним пословним банкама								
5404	612500	Отплата главнице осталим страним кредиторима								
5405	612600	Отплата главнице на стране финансијске деривате								
5406	612900	Исправка спољног дуга								
5407	613000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ПО ГАРАНЦИЈАМА (5408)								
5408	613100	Отплата главнице по гаранцијама								
5409	614000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ЗА ФИНАНСИЈСКИ ЛИЗИНГ (5410)								
5410	614100	Отплата главнице за финансијски лизинг								
5411	615000	ОТПЛАТА ГАРАНЦИЈА ПО КОМЕРЦИЈАЛНИМ ТРАНСАКЦИЈАМА (5412)								
5412	615100	Отплата гаранција по комерцијалним трансакцијама								
5413	620000	НАБАВКА ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5414 + 5424 + 5433)								
5414	621000	НАБАВКА ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 5415 до 5423)								
5415	621100	Набавка домаћих картија од вредности, изузев акција								



Ознака ОП	Број кошта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5416	621200	Кредити осталим нивоима власти								
5417	621300	Кредити домаћим јавним финансијским институцијама								
5418	621400	Кредити домаћим пословним банкама								
5419	621500	Кредити домаћим нефинансијским јавним институцијама								
5420	621600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи								
5421	621700	Кредити невладиним организацијама у земљи								
5422	621800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима								
5423	621900	Набанка домаћих акција и осталог капитала								
5424	622000	НАБАВКА СТРАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 5425 до 5432)								
5425	622100	Набанка страних картија од вредности, путне акција								
5426	622200	Кредити страним владама								
5427	622300	Кредити међународним организацијама								
5428	622400	Кредити страним пословним банкама								
5429	622500	Кредити страним нефинансијским институцијама								
5430	622600	Кредити страним невладиним организацијама								
5431	622700	Набанка страних акција и осталог капитала								
5432	622800	Куповина стране валуте								
5433	623000	НАБАВКА ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (5434)								
5434	623100	Набанка финансијске имовине која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана								
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)	1,006,098	959,204		30,718		918,085	1,454	8,947



III. УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА

Ознака ОП	Број конта	Опис	Платирани приходи и примљива / расходи и издаци	Остварени приходи и примљива / расходи и издаци					Из диспозиција и повезиби	Из остатака прелија
				Из буџета				ОПСО		
				Укупно (од 6 до 11)	Републике	Аутономне покрајине	Општинска града			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5436		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕ-ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)	1.000,986	955,173		27,445		917,941	975	8,774
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА ФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)	1.006,098	959,204		30,718		918,085	1.151	8,947
5438		Вишак прихода и примљива – буџетски дефицит (5436 – 5437) > 0								
5439		Мањак прихода и примљива – буџетски дефицит (5437 – 5436) > 0	5,112	4,029		3,273		144	479	173
5440	900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДРЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5131)								
5441	600000	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И ПАРАШУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5387)								
5442		ВИШАК ПРИМАЊА (5440 – 5441) > 0								
5443		МАЊАК ПРИМАЊА (5441 – 5440) > 0								
5444		ВИШАК ПОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5435 – 5435) > 0								
5445		МАЊАК ПОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5435 – 5171) > 0	5,112	4,029		3,273		144	479	173

Датум 23.09.2020

Лично одговорно за попуњавање одрасла



Наредбодавац