



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

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



Број: 400-2620/2019-05/10
Београд, 26. јун 2020. године



С А Д Р Ж А Ј:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ	3
Извештај о ревизији финансијских извештаја Опште болнице Нови Пазар, Нови Пазар за 2019. годину.....	3
ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ.....	6
ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ОПШТЕ БОЛНИЦЕ НОВИ ПАЗАР, НОВИ ПАЗАР ЗА 2019. ГОДИНУ	13
ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ОПШТЕ БОЛНИЦЕ НОВИ ПАЗАР, НОВИ ПАЗАР.....	75



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

ОПШТА БОЛНИЦА НОВИ ПАЗАР

Извештај о ревизији финансијских извештаја Опште болнице Нови Пазар, Нови Пазар за 2019. годину

Мишљење о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Опште болнице Нови Пазар за 2019. годину, који обухватају: Биланс стања на дан 31. децембар 2019. године – Образац 1, Биланс прихода и расхода у периоду 1. јануар – 31. децембар 2019. године – Образац 2, Извештај о капиталним издацима и примањима у периоду 1. јануар – 31. децембар 2019. године – Образац 3, Извештај о новчаним токовима у периоду 1. јануар – 31. децембар 2019. године – Образац 4, Извештај о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2019. године – Образац 5 за годину која се завршава на тај дан и осталих пратећих извештаја.

По нашем мишљењу, 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 о финансијским извештајима

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

Одговорност руководства за финансијске извештаје

Руководство субјекта ревизије је одговорно за припрему, састављање и подношење финансијских извештаја у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Ова одговорност обухвата

¹ „Сл. гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 – испр., 108/13, 142/14, 68/15 – др. закон, 103/15, 99/16, 113/17, 95/18, 31/19, 7/19;

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

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

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

⁵ „Сл. гласник РС“, бр. 101/05, 54/07, 36/10 44/18 и др. закон;

⁶ „Сл. гласник РС“, број 9/09;



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
26. 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.



С А Д Р Ж А Ј:

1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја	9
2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја.....	10
3. Мере предузете у поступку ревизије	11
4. Захтев за достављање одазивног извештаја	11



1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна Опште болнице Нови Пазар утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене:

ПРИОРИТЕТ 1⁷

- 1) Општа болница Нови Пазар више је исказала приходе на економској класификацији 742000 - Приходи од продаје добара и услуга у износу од 609 хиљада динара и у истом износу расходе за утрошене енергенте, јер је рефундирани износ расхода за утрошене енергенте које је наплатила од купаца исказала као сопствене приходе (Напомена тачка 3.1.2.2. – Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000);
- 2) Општа болница Нови Пазар у 2019. години више је исказала трошкове путовања у оквиру редовног рада – конто 422300 у износу од 154 хиљаде динара, а мање исказала стручне услуге – конто 423500 за исти износ, за трошкове лекара који нису запослени у установи, а који су ангажовани по пројекту (Напомене тачка 3.1.4.2.2. – Трошкови путовања – конто 422000);
- 3) Општа болница Нови Пазар је у току 2019. године у пословним књигама на билансној позицији Службена путовања и услуге по уговору – конто 237000 више исказала износ од 171 хиљаде динара по основу обавезе за неисплаћене накнаде интерним члановима Управног одбора и за исти износ мање исказала Обавезе за награде и остале посебне расходе – конто 233000. Општа болница Нови Пазар је у Билансу стања на дан 31. децембар 2019. године на позицији обавезе за службена путовања и услуге по уговору – конто 237000 више исказала износ од 28 хиљада динара и за исти износ мање исказала Обавезе за награде и остале посебне расходе – конто 233000 које се односе на неисплаћене накнаде интерним члановима Управног одбора (Напомене тачка 3.3.4.1. – Обавезе по основу расхода за запослене – конто 230000);
- 4) Општа болница Нови Пазар у Билансу стања на дан 31. децембар 2019. године није евидентирала обавезе из односа буџета и буџетских корисника за децембар 2019. године (финансирање особа са инвалидитетом) у укупном износу од 190 хиљада динара (Напомене тачка 3.3.4.2. – Обавезе из пословања – 250000);

ПРИОРИТЕТ 2⁸

- 5) Општа болница Нови Пазар није донела акте чијом би се применом уредио: начин наплате потраживања, а у циљу благовремене и ефикасније наплате потраживања; процедуру за службена путовања запослених; процедуру за

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

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



- обрачун и исплату плата; процедуру за праћење, евидентирање и контролу залиха и утрошака (Напомене тачка 2.1.1. – Контролно окружење);
- б) Параметри у програму за обрачун плата, додатака и накнада запосленима неправилно су дефинисани у делу обрачуна додатака на плату (Напомена тачка 2.1.3. – Контролне активности)
- 7) Општа болница Нови Пазар није успоставила интерну ревизију на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (Напомене тачка 2.2. – Интерна ревизија).

2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја

Државна ревизорска институција препоручује одговорним лицима Опште болнице Нови Пазар да утврђене неправилности отклони према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

- 1) да правилно евидентирају приходе по основу рефундације расхода (Напомене тачка 3.1.2.2. – препорука број 4);
- 2) да правилно евидентира расходе за стручне услуге по основу ангажовања лица (Напомене тачка 3.1.4.2.2. – Трошкови путовања – препорука број 5);
- 3) да правилно евидентира обавезе за исплаћене накнаде интерним члановима Управног одбора (Напомене тачка 3.3.4.1. – Обавезе по основу расхода за запослене – konto 230000 – препорука 7);
- 4) да врши укалкулисавање обавезе из односа буџета и буџетских корисника (напомене тачка 3.3.4.2. – Обавезе из пословања – 250000 – препорука 9);

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

- 5) да донесу акте чијом применом би се уредио начин наплате потраживања у циљу ефикасније наплате потраживања, процедуру за службена путовања запослених; процедуру за обрачун и исплату плата; процедуру за праћење, евидентирање и контролу залиха и утрошака (Напомене тачка 2.1.1. – препорука број 1);
- б) да параметре у програму за обрачун плата правилно дефинише у делу обрачуна додатака на плату за времеведено на раду - минули рад и у делу додатка на плату за дежурство (Напомене тачка 2.1.3. – препорука број 2);
- 7) да успоставе интерну ревизију на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (Напомена 2.2. – препорука број 4).



3. Мере предузете у поступку ревизије

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

- 1) Директор Опште болнице Нови Пазар донео је Налог број 1219 од 4. марта 2020. године којим је наложио свим запосленима да свакодневно врше предају наплаћеног пазара и прихода од паркинга на шалтер благајне;
- 2) Дана 6. марта 2020. године, средстава наплаћена као гаранција у износу од 12 хиљада динара, уплаћена су на рачун сопствених прихода, по основу рачуна број 2816 од 6. марта 2020. године, за настале трошкове болничког лечења. Средства наплаћена по основу признанице број 45635 од 21. фебруара 2020. године, враћена су пацијенту, јер је исти доставио доказ да је осигураник Републичког фонда за здравствено осигурање;
- 3) Општа болница Нови Пазар донела је у поступку спровођења ревизије Правилник о магацинском пословању болничке апотеке Опште болнице Нови Пазар број 17/3 од 14. фебруара 2020. године и Правилник о магацинском пословању у Општој болници Нови Пазар број 17/4 од 14. фебруара 2020. године;
- 4) Општа болница Нови Пазар је у поступку ревизије израдила интерни акт Правилник о начину и роковима вршења пописа у Општој болници Нови Пазар број 17/7 од 14. фебруара 2020. године којим је ближе уредила начин, рокове и процедуру вршења пописа;
- 5) Општа болница Нови Пазар донела је Правилник о критеријумима и поступку за увећање плате запосленима у Општој болници Нови Пазар број 16/3 од 31. јануар 2020. године.

4. Захтев за достављање одазивног извештаја

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

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

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

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



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

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

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



ПРИЛОГ II

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



САДРЖАЈ:

1. Основни подаци о субјекту ревизије	16
1.1. Оснивање Опште болнице Нови Пазар	16
1.2. Делатност Опште болнице Нови Пазар	17
1.3. Органи Опште болнице Нови Пазар	17
1.3.1. Стручни органи Опште болнице Нови Пазар	19
2. Интерна финансијска контрола	20
2.1. Финансијско управљање и контрола у Општој болници Нови Пазар	20
2.1.1. Контролно окружење	20
2.1.2. Управљање ризицима	22
2.1.3. Контролне активности	22
2.1.4. Информисање и комуникација	23
2.1.5. Праћење и процена система	25
2.2. Интерна ревизија	25
3. Завршни рачун	26
3.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5	27
3.1.1. Припрема и доношење финансијског плана	27
3.1.2. Текући приходи – конто 700000	27
3.1.2.1. Приходи од имовине – конто 741000	29
3.1.2.2. Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000	29
3.1.2.3. Добровољни трансфери од физичких и правних лица – конто 744000	31
3.1.2.4. Мешовити и неодређени приходи – конто 745000	31
3.1.2.5. Меморандумске ставке за рефундацију расхода – конто 771000	32
3.1.2.6. Трансфери између буџетских корисник на истом нивоу – конто 781000	32
3.1.2.7. Приход из буџета – конто 790000	33
3.1.3. Примања од продаје нефинансијске имовине – конто 800000	35
3.1.4. Текући расходи – конто 400000	36
3.1.4.1. Расходи за запослене – конто 410000	36
3.1.4.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000	38
3.1.4.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000	44
3.1.4.1.3. Накнаде у натури – конто 413000	44
3.1.4.1.4. Социјална давања запосленима – конто 414000	44
3.1.4.1.5. Накнаде трошкова за запослене – конто 415000	45
3.1.4.1.6. Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416000	46
3.1.4.2. Коришћење услуге и роба – конто 420000	46
3.1.4.2.1. Стални трошкови – конто 421000	47
3.1.4.2.2. Трошкови путовања – конто 422000	47
3.1.4.2.3. Услуге по уговору – конто 423000	48
3.1.4.2.4. Специјализоване услуге – конто 424000	49
3.1.4.2.5. Текуће поправке и одржавање – конто 425000	49
3.1.4.2.6. Материјал – конто 426000	50
3.1.4.3. Остале дотације и трансфери – конто 465000	51
3.1.4.4. Остали расходи – конто 480000	52
3.1.4.4.1. Новчане казне и пенали по решењу судова – конто 483000	52
3.1.4.4.2. Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа – конто 485000	52
3.1.5. Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000	53
3.1.5.1. Зграде и грађевински објекти, група – 511000	53
3.1.5.2. Машине и опрема – конто 512000	54



3.2. Биланс прихода и расхода – Образац 2.....	56
3.3. Биланс стања – Образац 1.....	57
3.3.1. Попис имовине и обавеза.....	58
Актива.....	59
3.3.2. Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000.....	59
3.3.2.2. Опрема – конто 011200.....	61
3.3.2.3. Земљиште – конто 014100.....	61
3.3.2.4. Нематеријална имовина – конто 016100.....	62
3.3.3. Залихе ситног инвентара и потрошног материјала – конто 022000.....	62
3.3.3.1. Залихе потрошног материјала – конто 022200.....	63
3.3.3. Финансијска имовина – конто 100000.....	64
3.3.3.1. Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани – конто 120000.....	64
3.3.3.1.1. Новчана средства, племенити метали и хартије од вредности – конто 121000.....	65
3.3.3.1.2. Краткорочна потраживања – конто 122000.....	66
Пасива.....	68
3.3.4. Обавезе – конто 200000.....	68
3.3.4.1. Обавезе по основу расхода за запослене – конто 230000.....	69
3.3.4.2. Обавезе из пословања – 250000.....	70
3.3.4.3. Пасивна временска разграничења – конто 290000.....	71
3.3.5. Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција – конто 300000... ..	72
3.3.6. Ванбилансна евиденција.....	73
3.4. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3.....	73
3.5. Извештај о новчаним токовима – Образац 4.....	74
3.6. Извештај о примљеним донацијама у 2019. години.....	75
3.7. Извештај о гаранцијама датим у току фискалне године.....	75
4. Потенцијалне обавезе.....	75



1. Основни подаци о субјекту ревизије

Табела број 1: Основни подаци о субјекту ревизије

Субјект ревизије:	Општа болница Нови Пазар, са седиштем у Новом Пазару Улица генерала Живковића број 1
Ревидирани период пословања:	2019. година
Предмет ревизије:	Финансијски извештаји
Матични број:	17828991
Порески идентификациони број (ПИБ):	107836303
Број уписа у регистар	Регистарски уложак Привредног суда у Краљеву број 5-415-00
Шифра делатности:	86.10 – делатност болница
Бројеви рачуна за обављање делатности:	<u>Динарски рачуни:</u>
	840-0000000834667-85
	840-0000000849661-14
	840-0000002017761-33
	840-0000002715761-69 (блокирана задужења)
	840-0000003111761-28
	840-0000003464761-74
	840-0000003498761-21
	<u>Девизни рачуни:</u>
	840-0000082170830-43
840-0000082170831-40	
840-0000000008791-42	
Интернет адреса	https://www.obnp.co.rs/

Ревизија финансијских извештаја Опште болнице Нови Пазар врши се први пут. Општа болница Нови Пазар до сада није била обухваћена Програмом ревизије Државне ревизорске институције.

1.1. Оснивање Опште болнице Нови Пазар

Прва болница у Новом Пазару основана је 1918. године и била је општег карактера, док 1928. године болница у Новом Пазару добија назив Дом народног здравља. Након тога се отварају три амбуланте које покривају Сјеницу, Тутин и околину Новог Пазара. После завршетка Другог светског рата, Дом народног здравља постаје регионални центар за подручје Сјенице, Тутина и Новог Пазара, када се отвара дечија амбуланта и амбуланта опште праксе, тако да је у том периоду почео са радом антитуберкулозни диспансер, санитарно-епидемиолошка станица, центар за мајку и дете и зубна амбуланта.

Године 1962. целокупна здравствена служба се интегрише у Медицински центар Нови Пазар, који је у свом саставу имао шест здравствених организација. Законом о здравственој заштити из 1991. године, оснивачка права над Медицинским центром Нови Пазар преузима Народна скупштина и он мења назив у Здравствени центар Нови Пазар.

Општа болница Нови Пазар је републичка установа основана Одлуком Владе Републике Србије 05 број 022-831/2012 од 9. фебруара 2012. године, када је дошло је до деобе Здравственог центра на Општу болницу Нови Пазар и Дом здравља Нови Пазар. Општа болница Нови Пазар преко својих служби пружа превентивне, дијагностичке, терапијске и рехабилитационе услуге.



Управни одбор Опште болнице Нови Пазар је на седници одржаној 8. новембра 2012. године донео Статут Опште болнице Нови Пазар, на који је Министарство здравља дало сагласност Решењем број 110-00-381/2012-14 од 9. новембра 2012. године. Статутом је уређена делатност, унутрашња организација, управљање, пословање, интерна финансијска контрола, као и друга питања од значаја за рад ове здравствене установе.

1.2. Делатност Опште болнице Нови Пазар

Болница је здравствена установа која обавља здравствену делатност на секундарном нивоу здравствене заштите. Одредбама члана 93 Закона о здравственој заштити и чланом 14 Статута Опште болнице Нови Пазар ближе је уређена делатност Опште болнице Нови Пазар. Напред наведеним одредбама предвиђено је да општа болница мора обављати здравствену делатност најмање у области:

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

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

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

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

1.3. Органи Опште болнице Нови Пазар

У складу са одредбама члана 113 Закона о здравственој заштити и члана 17 Статута Опште болнице Нови Пазар, именовани су следећи органи: директор, управни одбор и надзорни одбор.

Директор

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

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



решењем именује за директора здравствене установе. Делокруг послова директора уређен је чланом 23 Статута Опште болнице Нови Пазар.

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

Министар здравља именовано је вршиоца дужности директора Опште болнице Нови Пазар Решењем број: 119-05-256/2018-04 од 4. јуна 2018. године, на период од шест месеци.

Мандат вршиоца дужности директора Опште болнице Нови Пазар истекао је 4. децембра 2018. године, а да при том управни одбор није расписао јавни конкурс за избор директора ове здравствене установе, што није у складу са чланом 117 став 1 Закона о здравственој заштити.

Управни одбор

Управни одбор Опште болнице Нови Пазар има шест чланова од којих су три из реда запослених у здравственој установи, а три члана су представници оснивача. Председник управног одбора именован је Решењем Министарства здравља Републике Србије број 119-05-122/2017-04 од 23. марта 2017. године. Чланови Управног одбора именовани су Решењем Министарства здравља Републике Србије број 119-05-554/2016-04 од 31. октобра 2016. године. Чланови Управног одбора именују се на период од четири године.

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

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



Надзорни одбор

Чланом 30 Статута Опште болнице Нови Пазар предвиђено је да Надзорни одбор Опште болнице има пет чланова, од којих су два члана из Опште болнице, а три члана су представници оснивача. Надзорни одбор Опште болнице Нови Пазар има четири члана, од којих су два из реда запослених у здравственој установи, а два члана су представници оснивача.

Чланови надзорног одбора Опште болнице Нови Пазар именовани су решењем Министарства здравља Републике Србије број 119-05-554/2016-04 од 31. октобра 2016. године, на период од четири године.

Надзорни одбор:

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

1.3.1. Стручни органи Опште болнице Нови Пазар

Стручни органи Опште болнице Нови Пазар образовани су у складу са чланом 143 Закона о здравственој заштити и чланом 33 Статута на период од четири године, и то су:

- 1) Стручни савет – представља саветодавни орган директора и Управног одбора, које има укупно пет чланова. Чланови Стручног савета су здравствени радници и здравствени сарадници са високом школском спремом, које на предлог организационих јединица Опште болнице именује директор. У раду Стручног савета учествује и главна сестра – техничар здравствене установе. Директор, односно заменик директора, Опште болнице не може бити члан Стручног савета. Стручни савет састаје се најмање једном у три месеца. Чланови Стручног савета своје задатке обављају у складу са делокругом послова прописаним чланом 128 Закона о здравственој заштити и чланом 35 Статута Опште болнице Нови Пазар.
- 2) Стручни колегијум је стручни орган који се, ради разматрања и усвајања стручних и доктринарних ставова, образује у здравственим установама које у свом саставу имају клинике, односно институте као своје организационе јединице. Стручни колегијум сазива по потреби и његовим радом руководи директор Опште болнице. Стручни колегијум доноси пословник о раду.
- 3) Етички одбор – представља стручни орган који прати пружање и спровођење здравствене заштите на начелима професионалне етике, начелима поштовања људских права и вредности и права детета, као и кодекса понашања запослених у здравственој установи. Директор здравствене установе именује етички одбор, на предлог стручног савета. Чланови етичког одбора именују се из реда здравствених радника, односно здравствених сарадника, запослених у здравственој установи. За члана етичког одбора може бити именовано лице које се у обављању професије истиче у поштовању моралних и етичких начела медицинске струке. Лице може



бити члан етичког одбора највише у два мандата. Чланови етичког одбора своје задатке обављају у складу са делокругом послова прописаним Законом о здравственој заштити (члан 131) и Статутом Опште болнице Нови Пазар (члан 38).

- 4) Комисија за унапређење квалитета рада (Комисија за унапређење квалитета здравствене заштите) – представља стручни орган који се стара о сталном унапређењу квалитета здравствене заштите која се спроводи у здравственој установи. Број чланова, састав и начин рада комисије за унапређење квалитета здравствене заштите, уређује се статутом здравствене установе, у складу са чланом 133 Закона о здравственој заштити.

2. Интерна финансијска контрола

Одредбама члана 80 Закона о буџетском систему прописано је да интерна финансијска контрола у јавном сектору код корисника јавних средстава обухвата: финансијско управљање и контролу; интерну ревизију и хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија – Централна јединица за хармонизацију.

Обавеза успостављања финансијског управљања и контроле код корисника јавних средстава је прописана одредбама члана 81 Закона о буџетском систему.

Систем финансијског управљања и контроле обухвата следеће елементе: 1) контролно окружење; 2) управљање ризицима; 3) контролне активности; 4) информисање и комуникације и 5) праћење и процену система.

2.1. Финансијско управљање и контрола у Општој болници Нови Пазар

Организовање процеса и доношење Плана успостављања и развоја система финансијског управљања и контроле представљају први корак за успостављање система финансијског управљања и контроле код корисника јавних средстава.

2.1.1. Контролно окружење

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

Укључивање највишег руководства у питања интерне контроле је од кључне важности за постизање њене ефективности, чиме се даје тон који одређује да ли контролно окружење доприноси ефикасном функционисању интерне контроле. Осим руководства, у осигуравању постојања и функционисања интерне контроле значајну улогу имају и сви запослени. Руководство је одговорно за успостављање одговарајуће организационе структуре којом су јасно додељене одговорности и овлашћења, одређене одговарајуће контроле и којом се надзире њихова адекватност и ефективност.

Органи управљања Опште болнице Нови Пазар су у циљу успостављања контролног окружења донели велики број општих аката од којих издвајамо следеће акте и то:

1. Статут Опште болнице Нови Пазар, број 4664 од 8. новембра 2013. године;



2. Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општој болници Нови Пазар, број 2732-1/2019 од 23. августа 2019. године;
3. Правилник о начину обављања послова јавне набавке у Општој болници Нови Пазар, број 810 од 10. март 2014. године;
4. Правилник о буџетском рачуноводству, број 4798 од 29. децембра 2015. године.

Налаз: Општа болница Нови Пазар није донела акте чијом би се применом уредио начин наплате потраживања, у циљу благовремене и ефикасније наплате потраживања; процедуру за службена путовања запослених; процедуру за обрачун и исплату плата; процедуру за праћење, евидентирање и контролу залиха и утрошака.

Ризик: Уколико одговорна лица не препознају значај контролног окружења, које се састоји од прописа и општих аката, чије је доношење у надлежности органа управљања Опште болнице Нови Пазар и не успоставе писане политике и процедуре, могу се угрозити предвиђени циљеви у вези са извршењем финансијског плана, планираних активности, задатака и програма.

Препорука број 1: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Нови Пазар да: 1) донесу политике и процедуре којим би ближе уредили начин наплате потраживања, у циљу благовремене и ефикасније наплате потраживања; израду финансијског плана; организацију, процедуру обрачуна плата као и праћења, евидентирање и контролу залиха и утрошака лекова.

Унутрашња организација и систематизација послова у Општој болници Нови Пазар

Унутрашња организација и систематизација радних места Опште болнице Нови Пазар уређена је Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општој болници Нови Пазар број 2732-1/2019 од 23. августа 2019. године и одредбама Статута број 4664 од 8. новембра 2012. године.

У циљу ефикаснијег и рационалнијег обављања делатности, у Општој болници Нови Пазар образовано је 3 сектора и то:

1. сектор за интернистичке гране медицине,
2. сектор за хируршке гране медицине,
3. сектор за обављање заједничких медицинских послова (анестезија са реаниматологијом, пријем и збрињавање ургентних стања, специјалистичко – консултативни прегледи, лабораторијска и микробиолошка дијагностика, фармацеутска здравствена делатност (болничка апотека), радиолошка дијагностика, патолошко анатомска дијагностика, снабдевање крвљу и крвним производима, социјална медицина са здравственом статистиком и информатиком, дневне болнице за дијагностику и терапијски третман),
4. четири медицинске службе (педијатрија, гинекологија и акушерство, психијатрија и продужено лечење и нега) и
5. служба за правне, економско финансијске, техничке и друге сличне послове (правни, кадровски, административни, финансијски и рачуноводствени послови, послови јавних набавки и комерцијале, послови инвестиционог и техничког одржавања, безбедности и заштите).



Унутар организационих јединица образоване су уже организационе јединице: одељења, одсеци и кабинети.

2.1.2. Управљање ризицима

Управљање ризицима обухвата идентификовање, процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати супротан ефекат на остварење циљева корисника јавних средстава. Предуслов управљања ризицима је утврђивање општих и специфичних циљева које организација треба да оствари, а задатак управљања ризицима је да се кроз Стратегију управљања ризиком пружи разумно уверавање да ће циљеви бити остварени.

Руководилац корисника јавних средстава дужан је да, у складу са чланом 6 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, усвоји стратегију управљања ризиком, која се ажурира сваке три године, као и у случају да се контролно окружење значајније измени. Контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализирани и ажурирани најмање једном годишње.

Управни одбор Опште болнице Нови Пазар донео је Стратегију управљања ризиком у Општој болници Нови Пазар број 3/2-1 дана 20. фебруара 2017. године.

2.1.3. Контролне активности

Контроле обухватају писане политике и процедуре и њихову примену, а успоставља их руководство у писаном облику. Процедуре треба да су успостављене на начин да пруже разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво, с тим да морају бити одговарајуће, а да трошкови за њихово увођење не превазиђу очекивану корист од њиховог увођења.

Контролним активностима, које су садржане у процедурама, нарочито се успостављају правила ауторизације и одобравања, затим подела дужности (да се онемогући једном лицу да у исто време буде одговорно за ауторизацију, извршење, књижење и контролне активности), обезбеђује систем дуплог потписа, адекватно документовање, правила за приступ средствима и информацијама, те интерне верификације (провере законитости) и поуздано извештавање. Контролне активности се врше као превентивне (у току вршења трансакције/процеса) и корективне (накнадне) контроле којима се исправљају уочене неправилности.

Систем обрачуна плата, додатака и накнада

Општа болница Нови Пазар није писаном процедуром уредила контролне поступке у области обрачуна плата, додатака и накнада.

У поступку ревизије, извршили смо увид у начин и поступак обрачуна додатака на плату и накнада плате у Општој болници Нови Пазар у току 2019. године. Утврђено је да су параметри у програму за обрачун плата неправилно дефинисани у делу обрачуна додатка на плату за дежурство и у делу додатка на плату за време проведено у радном односу (минули рад). Дефинисани параметри у делу обрачуна додатка на плату за дежурство не укључује у основицу за обрачун укупни коефицијент запосленог већ само основни коефицијент, а у делу додатка на плату за време проведено у радном односу



(минули рад) у основицу за обрачун додатка на плату за време проведено у радном односу (минули рад) не урачунава основну плату за прековремени рад (дежурство), већ се прописани додаток на плату – минули рад (0,4% од основне плате) обрачунава само на основицу коју чини основна плата за редован рад.

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

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

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

2.1.4. Информисање и комуникација

За успешно финансијско управљање и контролу од битног значаја је успостављање адекватног информационог система и ефективно комуницирање на свим хијерархијским нивоима корисника јавних средстава.

Информациони систем чини технолошка инфраструктура, запослени и поступци којима се врши идентификовање, прикупљање, смештање, обрада и пренос података (информација), као и њихово чување, са циљем да се успостави ефективан, благовремен и поуздан систем извештавања. Систем извештавања укључује и начин извештавања у случају откривања грешака, неправилности, погрешне употребе средстава и информација, превара или недозвољених радњи.

Општа болница Нови Пазар је на својој интернет страници за 2019. годину, поред осталих информација, објавила Финансијски план за 2019. годину и Завршни рачун за 2018. годину, као и остале периодичне финансијске извештаје (тримесечне; шестомесечне и друге извештаје). Такође је објавила врсте и вредност примљених донација од правних и физичких лица у 2019. години.

Општа болница Нови Пазар је на интранет страници објавила интерне опште акте (правилнике, одлуке), интерне процедуре чиме их је учинила доступним свим запосленима.

Рачуноводствени систем

Примарни циљ рачуноводног информационог система је да се успостави ефективан, благовремен и поуздан систем извештавања.

Општа болница Нови Пазар примењује Правилник о буџетском рачуноводству број 4798, који је Управни одбор усвојио 28. децембра 2015. године.

Правилник о буџетском рачуноводству ближе уређује: 1. Организацију рачуноводствених послова; 2. Интерне рачуноводствене поступке и контроле; 3. Лица одговорна за законитост, исправност и састављање рачуноводствених исправа о насталој пословној промени или другом догађају 4. Кретање рачуноводствених исправа као и



рокови за њихово достављање; 5. Пословне књиге и усклађивање пословних књига; 6. Попис имовине и обавеза и 7. Закључивање пословних књига и чување пословних књига и рачуноводствених исправа.

Послове буџетског рачуноводства организује и обавља стручна служба којом руководи руководилац Службе за финансијско рачуноводствене послове. Послови из надлежности стручне службе обављају руководилац Службе, начелници одељења, шефови одсека и лица непосредно задужена за извршење рачуноводствених послова у складу са Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општој болници Нови Пазар.

Пословне књиге воде се у електронском облику. Општа болница је обавезана да води софтвер који обезбеђује:

- чување података о свим прокњиженим пословним трансакцијама;
- функционисање система интерних рачуноводствених контрола и
- немогућност брисања прокњижених пословних промена до истека рокова предвиђених Правилником о рачуноводству.

У рачуноводству се користи рачуноводствени софтвер - интегрисан програмски пакет „NexTBIZ“, који обухвата: финансијско пословање и оперативу са свим потребним извештајима и прегледима; робно-материјално књиговодство са помоћном књигом основних средстава и ситног инвентара; обрачуне зарада, накнада зарада и примања који немају карактер зараде (уговори о делу, стипендије, солидарне помоћи...), ликвидатуру плаћања и аутоматско креирање фајлова за плаћање у систему трезора. Подршка се одвија телефоном, удаљеним приступом и доласцима консултаната привредног друштва које је овлашћено за одржавање софтвера („Bit total health solutions“ д. о. о, Београд).

Пријем, кретање и рокови за достављање и књижење рачуноводствених исправа

Пријем, кретање, рокови за достављање на књижење и рок за књижење рачуноводствених исправа ближе су уређени Правилником о буџетским рачуноводству. Чланом 9 Правилника о буџетском рачуноводству, дефинисано је да се рачуноводствена исправа саставља у потребном броју примерака, на месту и у време настанка пословног догађаја. Рачуноводствена исправа мора бити потписана од стране лица које је исправу саставило, лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену, а доставља се на књижење наредног дана, а најкасније у року од два дана од дана настанка пословне промене.

Пријем, кретање, рокови за достављање на књижење и рок за књижење рачуноводствених исправа ближе су уређени Правилником о буџетском рачуноводству.

За достављање рачуноводствених исправа, одговорно је лице које је учествовало у пословној промени, према општем акту којим се уређује радни однос и систематизација послова и радних задатака. Рачуноводствена исправа доставља се на књижење наредног дана, а најкасније у року од два дана од настанка пословне промене. Примљена рачуноводствена исправа књижи се истог дана када је примљена, а најкасније наредног дана од дана пријема рачуноводствене исправе.



2.1.5. Праћење и процена система

Праћење и процена система обухвата увођење система за надгледање финансијског управљања и контроле проценом адекватности и његовог функционисања.

Праћење и процена система се обавља текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом.

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

Општа болница Нови Пазар је известила министра надлежног за послове финансија о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле у Општој болници Нови Пазар за 2019. годину подношењем одговора на упитник који припрема Централна јединица за хармонизацију број 1568 од 23. марта 2020. године.

2.2. Интерна ревизија

Одредбама члана 82 Закона о буџетском систему прописана је обавеза успостављања интерне ревизије код корисника јавних средстава.

Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору прописани су стандарди и методолошка упутства за поступање и извештавање интерне ревизије и ближе су уређени послови интерне ревизије.

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

1) организовањем посебне функционално независне организационе јединице за интерну ревизију у оквиру корисника јавних средстава, која непосредно извештава руководиоца корисника јавних средстава;

2) организовањем заједничке јединице за интерну ревизију на предлог два или више корисника јавних средстава, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија;

3) обављањем интерне ревизије од стране јединице интерне ревизије другог корисника јавних средстава, на основу споразума, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија.

Уредбом о каталогу радних места у јавним службама и другим организацијама у јавном сектору⁹ предвиђено је место интерног ревизора у здравственим установама.

У Општој болници Нови Пазар није успостављена и организована интерна ревизија на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

⁹ Службени гласник РС 81/17, 6/18 и 43/18;



Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општој болници Нови Пазар број 2732-1/2019 од 23. августа 2019. године, није систематизовано радно место интерног ревизора.

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

Ризик: Неуспостављање интерне ревизије на један од прописаних начина негативно утиче на целокупан систем интерне финансијске контроле, што може довести до одлагања процеса унапређења пословања, као и немогућности раног откривања процедура које је потребно унапредити у функцији ефикаснијег пословања.

Препорука број 3: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Нови Пазар да предузму активности на успостављању интерне ревизије на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

3. Завршни рачун

Законом о буџетском систему уређени су рокови за припрему, састављање и подношење завршних рачуна, између осталих и корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање. Крајњи рок за припрему и подношење годишњег финансијског извештаја за претходну годину и достављање Републичком фонду за здравствено осигурање је 28. фебруар текуће године за претходну годину (члан 78).

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

Општа болница Нови Пазар је 28. фебруара 2020. године, доставила Републичком фонду за здравствено осигурање извештај на прописаним обрасцима:

- 1) Образац 1 – Биланс стања на дан 31. 12. 2019. године;
- 2) Образац 2 – Биланс прихода и расхода у периоду од 1. 1. до 31. 12. 2019. године;
- 3) Образац 3 – Извештај о капиталним издацима и примањима у периоду од 1.1. до 31. 12. 2019. године;
- 4) Образац 4 – Извештај о новчаним токовима у периоду од 1. 1. до 31. 12. 2019. године;
- 5) Образац 5 – Извештај о извршењу буџета у периоду од 1. 1. до 31. 12. 2019. године.

- Општа болница је уз завршни рачун за 2019. годину, поднела и следеће обрасце:
- Образложење уз Завршни рачун за 2019. годину;
 - Стање неизмирених обавеза према добављачима (252000) на дан 31. 12. 2019. годину;
 - Ненаплаћена потраживања здравствене установе на дан 31. 12. 2019. године и подаци о укупном броју запослених радника (Образац 7);
 - Стање залиха на дан 31. 12. 2019. године (образац 8);
 - Одступања од новчаног тока у периоду 1. 1. – 31. 12. 2019. године (K9OOCO);



- Образац за партиципацију и рефундације у периоду од 1. 1. – 31. 12. 2019. године (ОЗПР);
- Образац БО - исплаћена и рефундирана средства која се односе на накнаде које се евидентирају у оквиру групе 414100 у периоду од 1. 1. – 31. 12. 2019. године;
- Трансфери Републичког фонд за крв и лабилне продукте од крви здравственим установама за осигурана лица Републичког фонда – конто 781100 (ООСО) у периоду 1. 1. – 31. 12. 2019. године;

Општа болница Нови Пазар доставила је Републичком фонду за здравствено осигурање завршни рачун за 2019. годину, у законом прописаном року.

Управни одбор је дана 20. марта 2020. године усвојио завршни рачун за 2019. годину.

3.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5

У Извештају о извршењу буџета Опште болнице Нови Пазар у периоду 1. 1. – 31. 12. 2019. године – Образац 5, исказани су укупни приходи и примања у износу од 1.309.417 хиљада динара и укупни расходи и издаци у износу од 1.312.063 хиљаде динара.

3.1.1. Припрема и доношење финансијског плана

Закон о буџетском систему, између осталог, уређује начин планирања, припреме, доношења и извршење финансијског плана Републичког фонда за здравствено осигурање који укључује и финансијске планове корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање.

Овим законом прописано је да се финансијски план, доноси на начин и по поступку прописаном одредбама члана 28 став 7 Закона о буџетском систему. Одредбе овог члана односе се и на финансијски план Републичког фонда за здравствено осигурање, који укључује и финансијске планове корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање.

Управни одбор Опште болнице Нови Пазар је Одлуком број 10/2 од 31. јануара 2019. године усвојио Финансијски план за 2019. годину број 302 од 29. јануара 2019. године.

Приходи и примања за 2019. годину планирани су у укупном износу од 1.446.892 хиљаде динара, а расходи и издаци у укупном износу од 1.446.892 хиљаде динара.

У току 2019. године извршене су три измене и допуне финансијског плана за 2019. годину. Последња измена и допуна финансијског плана број 17/8 од 14. фебруара 2020. године усвојена је Одлуком број 17/8 од стране Управног одбора Опште болнице Нови Пазар.

Последњом изменом и допуном финансијског плана планирани су приходи и примања у укупном износу од 1.542.108 хиљада динара, као и расходи и издаци у укупном износу од 1.542.108 хиљада динара.

3.1.2. Текући приходи – конто 700000

Укупно исказани текући приходи у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2019. године (ОП 5002) износе 1.309.374 хиљаде динара (у 2018. години 1.139.011 хиљада динара), што је 85% од укупно планираних прихода. Текући



приходи остварени су у већем износу од 170.363 хиљаде динара (15%), у односу на 2018. годину.

Финансијским планом за 2019. годину, као и последњом изменом финансијског плана број 17/8 од 14. фебруара 2020. године, планирани су текући приходи у износу од 1.529.793 хиљаде динара. Преглед остварених текућих прихода у 2019. години по врстама прихода приказан је у табели која следи:

Табела број 2: Преглед текућих прихода по врстама у 2019. години

(у хиљадама динара)

Конто	Назив конта	Износ планираних прихода у 2019. години	Износ остварених прихода у 2019. години	Република	ОСО	Из донација и помоћи	Из осталих извора
700000	Текући приходи	1.529.543	1.309.374	64.667	1.234.994	1.457	8.256
740000	Други приходи	32.289	10.205	-	492	1.457	8.256
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	3.663	2.683	-	2.683	-	-
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	1.269.295	1.231.819	-	1.231.819	-	-
790000	Приходи из буџета	224.296	64.667	64.667	-	-	-

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

Општа болница Нови Пазар је у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2019. године исказала друге приходе (ОП 5069) у износу од 10.205 хиљада динара, који обухватају приходе од продаје добара и услуга у износу од 7.502 хиљаде динара, добровољне трансфере од физичких и правних лица у износу од 1.457 хиљада динара, мешовите и неодређене приходе у износу од 754 хиљаде динара и приходе од имовине у износу од 492 хиљаде динара.

Слика број 1 – Приказ структуре других прихода по врстама





3.1.2.1. Приходи од имовине – конто 741000

Укупно остварени приходи од имовине исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2019. године у износу од 492 хиљаде динара и настали су по основу одштетних захтева за надокнаду штете, у складу са закљученим уговорима о пружању услуга осигурања имовине.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да приходи, исказани на синтетичком конту у оквиру групе 741000 – приходи од имовине не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

3.1.2.2. Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000

Укупно остварени приходи од продаје добара и услуга исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2019. године у износу од 7.502 хиљаде динара и имају следећу структуру:

Табела број 3: Структура остварених прихода од продаје на тржишту

Конто	Назив конта	(у хиљадама динара)	
		Износ	% учешћа
1	2	3	4=3/Σ3
742373	Приходи индиректних корисника Републичког фонда за здравствено осигурање који се остварују додатним активностима	6.913	92%
742161	Приходи од закупа од стране тржишних организација у корист Републичког фонда за здравствено осигурање	589	8%
	Укупно:	7.502	100%

Приходи индиректних корисника Републичког фонда за здравствено осигурање који се остварују додатним активностима

Општа болница Нови Пазар је на економској класификацији 742373 – приходи индиректних корисника Републичког фонда за здравствено осигурање који се остварују додатним активностима, евидентирао приходе у укупном износу од 6.913 хиљада динара, који имају следећу структуру:

Табела број 4: Структура сопствених прихода

Назив конта	(у хиљадама динара)	
	1	Износ 2
Приходи од паркинг простора		2.365
Приходи од лечења пацијената на лични захтев		1.956
Приходи од пружених здравствених услуга здравственим установама и другим правним лицима		917
Приходи од рефундације трошкова грејања		609
Приходи од мајки пратиља на лични захтев		425
Приходи од услуга третмана медицинског отпада		387
Извршене здравствене услуге - судови		139
Остали приходи		115

Приходи од паркинг простора исказани су износу од 2.365 хиљада динара и настали су по основу Ценовника осталих услуга број 5/3-1 од 21. јуна 2018. године и број 11/3 од 25. фебруара 2019. године, којима је утврђена накнада за паркирање возила на паркинг простору у кругу Опште болнице Нови Пазар.



Приходи од лечења пацијената на лични захтев исказани су износу од 1.956 хиљада динара и односе се на пружене здравствене услуге пацијентима које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем на основу издатих фактура, а у складу са Ценовником број 5/3-1 од 21. јуна 2018. године и број 11/3 од 25. фебруара 2019. године.

Приходи од пружених здравствених услуга здравственим установама и другим правним лицима исказани су износу од 917 хиљада динара и обухватају приходе остварене у складу са уговорима о обављању стручне праксе са Средњом медицинском школом Тутин и са Средњом медицинском школом Хипократ, у износу од 696 хиљада динара, као и приходе настале по основу лабораторијских услуга за потребе Дома здравља.

Приходи од рефундације трошкова грејања исказани су у износу од 609 хиљада динара и остварени су на основу испостављених захтева за рефундацију трошкова за утрошену и плаћену топлотну енергију. Уплате по испостављеним захтевима представљају рефундацију расхода извршених на терет средстава Републичког фонда за здравствено осигурање. Општа болница Нови Пазар је средства, која по економској суштини представљају рефундацију расхода за утрошене енергенте, исказао као приходе од продаје добара и услуга (сопствени приход), у укупном износу од 609 хиљада динара.

Налаз: Општа болница Нови Пазар је више исказала приходе на економској класификацији 742000 - Приходи од продаје добара и услуга у износу од 609 хиљада динара и у истом износу расходе за утрошене енергенте, јер је рефундирани износ расхода за утрошене енергенте које је наплатила од закупаца исказала као сопствене приходе, уместо да изврши корекцију текућих расхода, што није у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик: Исказивање средстава по основу рефундације расхода као прихода од продаје добара и услуга, јавља се ризик да финансијски извештаји садрже нетачне информације.

Препорука број 4: Препоручујемо одговорним лицима Опште болнице Нови Пазар да за износ наплаћених средстава врше корекцију расхода у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Приходи од закупа од стране тржишних организација у корист Републичког фонда за здравствено осигурање

Приходи од закупа од стране тржишних организација у корист Републичког фонда за здравствено осигурање исказани су у износу од 589 хиљада динара и настали су по основу Уговора о закупу пословног простора број 81/17 од 11. априла 2017. године, Анекса уговора о закупу број 131/17 од 20. јуна 2017. године, Предуговора о закупу пословног простора број 242 од 11. новембра 2017. године и Уговора о коришћењу аутомата број 3954 од 30. децембра 2008. године. Општа болница Нови Пазар није добила сагласност Републичке дирекције за имовину Републике Србије на одлуке Управног одбора Опште болници Нови Пазар, о давању у закуп парцеле и пословног простора, што није у складу са чланом 22 Закона о јавној својини. Општа болница Нови Пазар упутила је Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије дана 11. марта 2020. године Захтев за издавање сагласности број 1357.



3.1.2.3. Добровољни трансфери од физичких и правних лица – конто 744000

Добровољни трансфери од физичких и правних лица исказани су у износу од 1.457 хиљада динара и односе се на примљене донације (у новцу) у складу са закљученим уговорима. Преглед примљених донација приказан је у табели која следи:

Табела број 5: Преглед примљених донација према закљученим уговорима

(у хиљадама динара)

Донатор	Број и датум уговора	Уговорена вредност	Намена
Регионална развојна агенција Санцака – СЕДА, д.о.о, Нови Пазар	3100/1 од 23. септембра 2019. године	1.311	- Радови на реконструкцији и адаптацији простора за рендген Siemens Multix - PRO - Радови на реконструкцији и адаптацији простора за ангио салу - Израда пројектно – техничке документације за реконструкцију и адаптацију простора за ангио салу
AstraZeneca UK Ltd, представништво Београд	324/19 од 4. новембра 2019. године	60	Финансијска подршка за опремање ултразвучног кабинета
Инел Медик ВП д.о.о, Београд	163/19 од 23. маја 2019. године	56	Куповина компјутера и штампача за болничку апотеку
Флора комерц д.о.о, Горњи Милановац	190/1 од 13. јуна 2019. године	30	Уговором није одређена намена средстава
Укупно:		1.457	

Средства добијена од Регионалне развојне агенција Санцака – СЕДА, д. о. о, Нови Пазар у износу од 1.311 хиљада динара утрошена су према уговореној намени, по основу прве привремене ситуације број 28/112 од 25. новембра 2019. године.

Средства добијена од AstraZeneca UK Ltd, представништво Београд у износу од 60 хиљада динара на дан 31. децембра 2019. године и нису реализована до 31. 12. 2019. године. Средства се налазе на рачуну Опште болнице Нови Пазар на дан 31. 12. 2019. године.

Средстава добијена од „Инел Медик ВП“ д. о. о, Београд и од „Флора комерц“ д. о. о, Горњи Милановац утрошена су у износу од 86 хиљада динара, у складу са уговореним наменама, према рачунима број 100010 од 25. јуна 2019. године и број 190487 од 7. маја 2019. године.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да приходи, исказани на синтетичком конту у оквиру групе 744000 – добровољни трансфери од физичких и правних лица не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

3.1.2.4. Мешовити и неодређени приходи – конто 745000

Мешовити и неодређени приходи исказани су у износу од 754 хиљаде динара. Износ од 750 хиљада динара, настао је по основу Уговора о позајмици број 82/19 од 19. марта 2019. године између Опште болнице Нови Пазар и СЈД Подружница Нови Пазар. Уговор је закључен са роком повраћаја од три месеца, док давалац зајма неће обрачунавати камату на дату позајмицу.

Општа болница Нови Пазар није вратила средства даваоцу зајма до дана вршења ревизије, нити је закључила анекс уговора како би продужила рок важења уговора, обзиром да је уговор потписан на период од три месеца.



3.1.2.5. Меморандумске ставке за рефундацију расхода – конто 771000

Општа болница Нови Пазар је у 2019. години остварила Меморандумске ставке за рефундацију расхода у износу од 2.683 хиљаде динара, исказала их у пословним књигама и евидентирала на конту 7711113 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода за јавне радове.

На основу одлуке о одобравању средстава за спровођење јавних радова, Национална служба за запошљавање закључила је Уговор са Општом болницом Нови Пазар број 221/19 од 11. јула 2019. године.

Предмет уговора је уређивање међусобних права и обавеза између уговорених страна у циљу радног ангажовања незапослених са евиденције Националне службе, ради спровођења јавних радова – активне мере запошљавања.

Средства намењена за финансирање спровођења јавног рада у 2019. години у укупном износу од 2.683 хиљаде динара уплаћена су на наменски рачун Опште болнице Нови Пазар – јавни радови и евидентирани су у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да приходи, исказани на синтетичком конту у оквиру групе 771100 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

3.1.2.6. Трансфери између буџетских корисник на истом нивоу – конто 781000

Општа болница Нови Пазар је на конту 781000 – Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу исказала приходе од трансфера између буџетских корисника на истом нивоу у износу од 1.231.819 хиљада динара. Исказана средства се односе на средства пренета од стране Републичког фонда за здравствено осигурање по основу закљученог Уговора број 7/19 од 16. јануара 2019. године и осам Анекса уговора у 2019. години, пренета средства по Коначном обрачунају из 2018. године и наплаћену партиципације.

Укупна наплаћена партиципација износи 2.621 хиљаде динара и евидентирана је на економској класификацији – конто 7811115. У табели дат је преглед пренетих средстава од Републичког фонда за здравствено осигурање.

Табела број 6: Преглед пренетих средстава од Републичког фонда за здравствено осигурање у пословним књигама (конто 781100) са износом наплаћене партиципације

(у хиљадама динара)

Пренето по КО за 2018. годину	Пренета средства закључно са 31.12.2019. године	Пренето у 2019. години за лекове ван уговора	Наплаћена партиципација у 2019. години	Укупно пренета средства у 2019. години	Укупно евидентирано на конту - 781100
1	2	3	4	5(1+2+3)	6(4+5)
38.507	1.185.377	5.314	2.621	1.229.198	1.231.819

Општа болница Нови Пазар је у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. 1. - 31. 12. 2019. године – Образац 5, исказала трансфере између буџетских корисника на истом нивоу у износу од 1.231.819 хиљада динара (ОП 5099), односно 97% планираних.



Спровођење коначног обрачуна

Републички фонд за здравствено осигурање филијала за град Нови Пазар је закључила са Општом болницом Нови Пазар Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2019. годину број 7/19 од 16. јануара 2019. године и осам Анекса уговора у 2019. години.

Накнада за рад садржи фиксни део који чини 95% средстава и варијабилни део од 5% средстава.

Из фиксног дела накнаде обезбеђују се средства за плате и накнада плата, трошкови за долазак и одлазак са рада за запослене, накнаде које су у складу са одредбама Правилника о уговарању до висине фактурисане вредности односно обрачунског расхода, обезбеђују се у пуном износу без умањења.

Варијабилни део накнаде односи се на следеће намене: лекове у здравственој установи, санитарски и медицински потрошни, енергенте и материјалне трошкове.

Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2019. годину утврђен је поступак фактурисања, начина плаћања здравствених услуга и спровођење коначног обрачуна којим се утврђује укупна накнада коју Републички фонд за здравствено осигурање признаје пружаоцима здравствених услуга (чланови 79 – 88 Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2019. годину).

Коначним обрачуном утврђује се коначна накнада здравственој установи по закљученом уговору која је основ за спровођење књиговодствене евиденције у филијали и здравственој установи.

Општа болница Нови Пазар и Републички Фонд за здравствено осигурање филијала Нови Пазар потписали су Коначни обрачун са здравственим установама за период јануар – децембар 2019. године број 1055 од 26. фебруара 2020. године. На основу спроведеног Коначног обрачуна укупан дуг по обрачуну износи 61.253 хиљаде динара, дуг за варијабилни део износи 12.946 хиљада динара и дуг по обрачуну за лекове ван листе лекова износи 1.330 хиљада динара и аванс по обрачуну 2.853 хиљаде динара. Општа болница Нови Пазар је на дан 30. децембар 2019. године имала нереализоване обрачунске налоге за директно плаћање због блокаде рачуна у износу од 1.696 хиљада динара. Коначном обрачуну накнаде за 2019. годину, исказан је укупан дуг по обрачуну у износу од 74.372 хиљаде динара.

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

3.1.2.7. Приход из буџета – конто 790000

Општа болница Нови Пазар је у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. 1. 2019 - 31. 12. 2019. године – Образац 5, исказала приходе из буџета у износу од 64.667 хиљада динара (ОП 5103), односно 29% од планираних прихода.

Општа болница Нови Пазар финансијским планом за 2019. годину, планирала је средства у износу од 224.296 хиљада динара. У Завршном рачуну Опште болнице Нови Пазар је за период од 1. 1 – 31. 12. 2019. године исказан је приход из буџета у износу од



64.667 хиљада динара, (док је у 2018. години остварила приход у износу од 11.039 хиљада динара).

У поступку ревизије извршено је тестирање у вези са свим релевантним тврдњама руководства исказаним у ревидираним финансијским извештајима у вези са приходима исказаним на конту 791100 – Приходи из буџета.

Министарство здравља Републике Србије је у 2019. години, у складу са одредбама члана 18 Закона о здравственој заштити, определило средства по пројекту, набавку опреме, инвестиције и инвестиционо одржавање у износу од 63.616 хиљада динара, док је по основу лечења неосигураних лица, хитних случајева као и лица на издржавању казне пренело средства у износу од 1.051 хиљада динара.

Табела 7: Преглед намене пренетих средстава из буџета Републике

(у хиљадама динара)

Р. број	Опис	Датум уплате од стране Министарства	Износ пренетих средстава од стране Министарства здравља	Датум плаћања добављачима	Конто ОБ Нови Пазар	Намена – уршак на конту ОБ Нови Пазар
1	2	3	4	5	6	7
1.	Кречење и адаптација мокрог чвора	2.7.2019. и 30.9.2019.	3.600	4.7.2019. и 30.9.2019.	511322	Кречење и адаптација
2.	стручни надзор за кречење и адаптацију мокрог чвора	12.6.2019. и 30.9.2019.	83	12.6.2019. и 30.9.2019.	511322	Услуге стручног надзора
3.	Допуна азота и инвестициона допуна магнетне резонанце	4.10.2019.	999	7.10.2019.	511322	Допуна азота
4.	набавка система за сечење и бушење великих костију	5.6.2019.	1.684	5.6.2019.	512511	Набавка система за бушење и сечење костију
5.	набавка лапараскопских стубова за колоректалну хирургију	22.8.2019.	15.734	23.8.2019.	512511	Набавка лапараскопских стубова
6.	медицинска опрема	22.8.2019.	30.805	26.8.2019.	512511	Медицинска опрема
7.	Ултразвучни апарат	30.9.2019.	1.308	3.10.2019.	512511	Ултразвучни апарат
8.	Ултразвучни апарат	24.10.2019.	5.464	25.10.2019.	512511	Ултразвучни апарат
9.	Кружно сечиво за биопсију	3.12.2019.	50	3.12.2019.	512511	Медицинска опрема
10.	Лабораторијска опрема	27.11.2019. и 3.12.2019.	89	27.11.2019. и 3.12.2019.	512521	Лабораторијска опрема
11.	неутрошена средства наменска по пројекту	27.8.2019.	3.800	Неутрошена средства	121211	Остала средства на рачуну
12.	неутрошена средства остале на ж.р. 31.12.2019		292	Неутрошена средства	121211	Остала средства на рачуну
13.	Пренос по основу рачуна за лечења неосигураних лица, хитних случајева као и лица на издржавању казне	1.1.-31.12.2019.	759	1.1.-31.12.2019.	Конто класе 400000	За расходе
Укупно:			64.667			

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да приходи, исказани на синтетичком конту у оквиру категорије 790000 – приход из буџета не садрже материјално значајна погрешна исказивања.



Приходи од Министарства правде

Укупно евидентирани приходи на конту 791111 – Приходи из буџета које је Општа болница у 2019. години остварила од Министарства правде износе 3.800 хиљада динара.

Наведена средства су пренета у складу са Закључком Владе 05 број 401-6921/2019 од 11. јула 2019. године, а у вези уговора 2476 од 1. августа 2019. године, за реализацију пројекта „Набавка санитетског возила за превоз болесника, мобилног радиографског апарата са флет панел детектором и ултразвучног апарата“.

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

3.1.3. Примања од продаје нефинансијске имовине – конто 800000

Општа болница Нови Пазар је у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. 1 - 31. 12. 2019. године – Образац 5, исказала примања од продаје нефинансијске имовине 43 хиљаде динара (ОП 5106), односно 17% од планираних примања. У 2018. години примања од продаје нефинансијске имовине износила су 23 хиљаде динара.

Табела број 8: Преглед остварених и евидентираних примања у 2019. години

(у хиљадама динара)			
Ред бр	Конто	Опис	Износ
1	2	3	4
1	812000	Примања од продаје покретне имовине	20
2	813000	Примања од продаје осталих основних средстава	23
Укупно примања од продаје нефинансијске имовине			43

Примања од продаје нефинансијске имовине остварена од продаје покретне имовине (старих кревета као старо гвожђе) и по основу доспелих рата за откупљен стан.

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

Текући расходи и издаци за набавку нефинансијске имовине

У Општој болници Нови Пазар укупно извршени расходи и издаци у 2019. години износе 1.250.199 хиљада динара.

Табела број 9: Преглед извршених расхода и издатака за нефинансијску имовину по изворима финансирања у 2019. години

(у хиљадама динара)						
Конто	Опис	Износ извршених расхода и издатака				Укупно
		Из буџета републике	Из буџета ООСО	Из донација	Из осталих извора	
1	2	3	4	5	6	7
410000	Расходи за запослене	167	832.208	-	1.887	834.262
420000	Коришћење услуга и роба	498	396.003	-	3.725	400.226
430000	Амортизација и употреба средстава за рад	-	-	-	385	385
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	-	-	-	80	80
460000	Донација дотације и	-	1.613	-	-	1.613



трансфери						
480000	Остали расходи	937	11.033	-	1.663	13.633
510000	Основна средства	59.816	-	1.397	651	61.864
Текући расходи и издаци		61.418	1.240.857	1.397	8.391	1.312.063

3.1.4. Текући расходи – конто 400000

Општа болница Нови Пазар 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 1.250.199 хиљада динара.

Табела број 10. Преглед извршених текућих расхода у 2018. и 2019. години

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Извршено		Разлика
		2018.	2019.	
1	2	3	4	5 (4-3)
410000	Расходи за запослене	722.246	834.262	(112.016)
420000	Коришћење услуга и роба	403.515	400.226	3.289
430000	Амортизација и употреба средстава за рад	256	385	(129)
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	373	80	293
460000	Донација дотације и трансфери	1.796	1.613	183
480000	Остали расходи	631	13.633	(13.002)
400000 Текући расходи		1.128.817	1.250.199	(121.382)

3.1.4.1. Расходи за запослене – конто 410000

Финансијским планом Опште болнице Нови Пазар за 2019. годину планирани су расходи за запослене у износу од 844.225 хиљада динара, док је на дан 31. децембар 2019. године извршила расходе за запослене у износу од 834.262 хиљаде динара.

Табела број 11: Преглед расхода за запослене по изворима финансирања у 2019. години

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Укупно	Износ извршених расхода		
			Републике	ООСО	Из осталих извора
1	2	3	4	5	7
410000	Расходи за запослене	834.262	167	832.208	1.887
411000	Плате, додаци и накнаде запослених	684.634	142	682.879	1.613
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	117.388	25	117.089	274
413000	Накнаде у натура	4.159	0	4.159	0
414000	Социјална давања запосленима	2.821	0	2.821	0
415000	Накнада трошкова за запослене	16.111	0	16.111	0
416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	9.149	0	9.149	0

Исказани износи на економској класификацији 410000 – Расходи за запослене и синтетичким контима у оквиру група су усаглашени на свим обрачунским позицијама и са стањем у пословним књигама.



Кадровски план

На основу члана 161 Закона о здравственој заштити¹⁰ и Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору и на предлог Комисије за кадрове здравствених установа, министар здравља донео је Кадровски план Опште болнице Нови Пазар за 2019. годину број 112-01-607/2019-02 од 7. августа 2019. године.

Кадровским планом Опште болнице Нови Пазар број 112-01-607/2019-02 од 7. августа 2019. године укупан број запослених у Општој болници Нови Пазар износи 798, од чега 725 запослена обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања, чије плате се обезбеђују из средстава организације обавезног здравственог осигурања (уговорени радници), а на основу уговора са Републичким фондом за здравствено осигурање.

Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2017. годину¹¹, Општој болници Нови Пазар одобрено је 725 запослених.

Табела број 12: Преглед Кадровског плана Опште болнице Нови Пазар за 2019. годину

Број запослених радника који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања утврђен кадровским планом за 2019. годину						
Здравствени радници			Здравствене сарадници	Немедицински радници	Укупан број запослених радника који обавља послове за потребе обавезног здравственог осигурања, утврђен Кадровским планом за 2019. годину	Укупан број запослених у здравственој установи утврђен Кадровским планом за 2019. годину
Доктори медицине /доктори стоматолозије	Фармацеут/фармацеут биотехничар	Здравствени радници са ВШС и ССС				
1	2	3	4	5	6	7
158	2	407	3	155	725	798

У 2019. години у Општој болници Нови Пазар уговор о раду на неодређено време закључило је 12 лица и то: два доктора медицине, један правник, два радиолошка техничара, два медицинска радника, један административни радник и четири дипломаца.

Укупан број запослених радника у Општој болници Нови Пазар на дан 31. децембар 2019. године износио је 750, од чега је 674 на неодређено време и 76 на одређено време и усаглашен је са максималним бројем запослених утврђеним Кадровским планом за 2019. годину и Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2019. годину.

Унутрашња организација и систематизација радних места

Унутрашња организација и систематизација радних места Опште болнице Нови Пазар уређена је Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општој болници Нови Пазар број: 2732-1/2019 од 23. августа 2019. године и одредбама Статута број: 4664 од 8. новембра 2012. године.

¹⁰ Службени гласник РС број 25/19

¹¹ "Службени гласник РС", бр.. 61/2017, 82/2017, 92/2017, 111/2017, 14/2018, 45/2018, 78/2018, 89/2018, 102/2018, 30/2019, 42/2019, 59/2019, 79/2019, 84/2019 и 88/2019)



У циљу ефикаснијег и рационалнијег обављања делатности, у Општој болници Нови Пазар образовано је 3 сектора и то: за интернистичке гране медицине, хируршке гране медицине и сектор за обављање заједничких медицинских послова, четири медицинске службе и службу за правне, економско финансијске, техничке и друге сличне послове.

Служба за заједничке медицинске послове обједињава медицинске послове (за обављање заједничких медицинских послова за потребе организационе јединице).

Служба за правне и економске послове обједињава немедицинске послове (правни, кадровски, административни, финансијски и рачуноводствени послови, послови јавних набавки и комерцијале, послови инвестиционог и техничког одржавања, безбедности и заштите).

Унутар организационих јединица образоване су уже организационе јединице: одељења, одсеци и кабинети.

3.1.4.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000

Општа болница Нови Пазар је у 2019. години извршио расходе за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 684.634 хиљаде динара.

Табела број 13: Приказ структуре плата у Општој болници Нови Пазар у 2019. години

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Износ
411111	Плате по основу цене рада	449.394
411112	Додатак за рад дужи од пуног радног времена	46.346
411113	Додатак за рад на дан државног верског празника	7.471
411114	Додатак за рад ноћу	10.964
411115	Додатак за време проведено на раду (минули рад)	34.742
411116	Теренски додатак	148
411117	Накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана	11.652
411118	Накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника, ГО, плаћено одсуство, војна вежба	120.717
411119	Остали додаци и накнаде запосленима	940
411131	Плате привремено запослених	2.260
Укупно 411000:		684.634

Општа болница Нови Пазар је у Обрасцу 5 - Извештај о извршењу буџета у 2019. години исказала расходе за плате, додатке и накнаде запослених у укупном износу од 684.634 хиљаде динара и то: из средстава организација обавезног социјалног осигурања у износу од 682.879 хиљада динара, из средства Републике у износу од 142 хиљаде динара и из осталих извора у износу од 1.613 хиљада динара.

Извршени расходи за плате, додатке и накнаде запослених (конто 411000) и социјалне доприносе на терет послодавца (конто 412000) током 2019. године односе се на исплаћене плате за запослене који се финансирају из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање и то другог дела плате за децембар 2018. године и плате за 2019. годину, осим другог дела плате за децембар 2019. године .

Утврђивање основице и коефицијената за обрачун плата

Плата се утврђује на основу основице за обрачун плата, коефицијента са којим се множи основица, додатка на плату, обавеза које запослени плаћа по основу пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање из плата и дела палата по основу радног



учинка, у складу са законом. Основна плата припада запосленом који ради пуно радно време или радно време које се сматра пуним радним временом.

Основица за обрачун и исплату плата запослених у државним органима и јавним службама утврђена је закључком Владе Републике Србије. Одредбама члана 4 Закона о платама у државним органима и јавним службама, прописано је да коефицијент за обрачун плате запосленог изражава сложеност послова, одговорност, услове рада и стручну спрему. Коефицијент садржи и додатак на име накнаде за исхрану у току рада и регреса за коришћење годишњег одмора.

Одредбама члана 2 став 1 тачка 13) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама утврђени су коефицијенти који се примењују за обрачун и исплату плата запослених у здравственим установама, а чланом 3 став 1 тачка 11) исте Уредбе прописано је да се ови коефицијенти увећавају по основу руковођења и на основу стручно признатих и научних звања.

Табела број 14: Преглед основица за обрачун и исплату плата у 2019. години

Број и датум закључка Владе	Нето износ основице	Период примене	Број и датум закључка Владе	Нето износ основице	Период примене
Закључак Владе РС 05 број:121-161/2019 од 16.1.2019.године			Закључак Владе РС 05 број:121-10655/2019 од 24.10.2019.године		
- доктор специјалиста, доктор медицине и стоматолог	3.099,08	јануар – октобар	- доктор специјалиста, доктор медицине и стоматолог	3.408,99	Почев од плате за новембар 2019. године
- медицински техничар и стоматолошки техничар	3.155,43		- медицински техничар и стоматолошки техничар	3.628,74	
- остали запослени	3.014,56		- остали запослени	3.255,72	

У поступку ревизије извршен је увид у Уговоре о раду/Анексе уговора о раду, евиденције о присутности на раду, исплатне листе, картоне примања и другу документацију ради утврђивања елемената за обрачун и исплату плата запослених.

Плате по основу цене рада – konto 411111

Општа болница Нови Пазар је у току 2019. године извршио расходе за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 449.394 хиљаде 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 извршен је увид у месечне рекапитулација обрачуна плата за 2019. годину, налоге за књижење плата, ИПЛ 1 образац, изводе и евиденције присутности на раду.

Општа болница Нови Пазар води евиденције о присуству на раду у свим организационим јединицама – секторима, службама и одељењима на основу којих се врши обрачун плата, додатака на плату и накнаде запосленима. Евиденције о присутности на раду потписане су од стране одговорног лица - руководиоца сектора и лица које води евиденцију (главна сестра/техничар). Евиденције о присутности на раду се достављају Одсеку рачуноводства и на основу истих врши се унос података у програм за обрачун



плата. Из кадрова добијају се подаци о кадровским променама (промена коефицијента, промена радног места, престанак радног односа, заснивање радног односа).

Евиденција присутности на раду је основа која пружа податке о сатима редовног рада, дежурства, прековременог рада, рада ноћу, раду по позиву, плаћеном одсуству, боловању и годишњем одмору.

Општа болница Нови Пазар је у 2019. години обрачунала и исплатила све плате осим другог дела плате за децембар месец 2019. године, који је исплаћен 3. јануара 2020. године.

Општа болница Нови Пазар донела је Одлуку о распореду, почетку и завршетку радног времена у Општој болници Нови Пазар број 1570 од 30. априла 2013. године, измена и допуна одлуке 1570-1/16 од 8. јануара 2016. године, Одлуку о увођењу и обиму дежурства, приправности и рада по позиву број: 1828 од 3. јуна 2016. године и измена одлуке од 18. октобра 2016. године, број 299 31. јануара 2017. године, број 1933 од 4. јуна 2018. године и број 2064 од 7. јуна 2019. године.

Увећање плата – стимулација

Општа болница Нови Пазар је у 2019. године извршила исплату увећања плате у укупном износу од 1.490 хиљада динара на основу донетих решења.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је увећање плата исплаћивано до 30% на основу сагласности директора и израженог решења. Увећање плата (стимулација) је исплаћено из сопствених средстава и исказано у обрасцу 5 Извештај о извршењу буџета на економској класификацији Плате по основу цене рада – конто 411100.

Општа болница Нови Пазар у току 2019. године није имала израђен интерни акт којим би ближе уредила критеријуме за увећање плата али је исти донела у току поступка ревизије.

Утврђивање додатака на плату

Обрачун и исплата додатака на плату запослених у здравственим установама уређени су: Законом о платама у државним органима и јавним службама, Законом о здравственој заштити и Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Табела број 15: Преглед додатака на плату

Ред. број	Назив	Висина и ограничења	Правни основ
1	2	3	4
1.	Додатак за минули рад	0,4 % за сваку пуну годину у радном односу код послодавца	члан 5. Закона о платама; члан 95. Посебног колективног уговора
2.	Додатак за рад недељом	20 % за време оствареног рада недељом	члан 95. Посебног колективног уговора
3.	Додатак за рад дужи од пуног радног времена	26%	члан 5. Закона о платама;
3.1.	Прековремени рад	26%	члан 58 - 59. Закона о здравственој заштити; и
3.2.	Дежурство	26%	95. Посебног колективног уговора
3.3.	Рад по позиву	26%	
4.	Рад ноћу	26%	члан 95. Посебног колективног уговора



5.	Додатак за приправност	10 % за број сати проведен у приправности	члан 95. Посебног колективног уговора
6.	Додатак за рад на дан државног и верског празника	110 % за стварно извршен број сати	члан 5. Закона о платама; члан 95. Посебног колективног уговора

Додаци и накнаде запосленима

Основицу за обрачун додатака на плату чини основна плата, а одређује се множењем коефицијента, основнице за обрачун плате и корективног коефицијента. Када се истовремено стекну услови за увећање плате по више основа, плата се увећава процентом добијеним сабирањем процената увећања по свим основама.

Додатак на плату за рад дужи од пуног радног времена – конто 411112

Општа болница Нови Пазар је у току 2019. године извршио расходе за додатак на плату по основу рада дужег од пуног радног времена у укупном износу од 46.346 хиљада динара.

Одредбама члана 58 Закона о здравственој заштити је утврђено да здравствена установа може, ради обезбеђења непрекидне здравствене заштите, да уведе дежурство, као вид прековременог рада. Одлуку о увођењу дежурства доноси директор здравствене установе рад пружања континуиране здравствене заштите. Директор Опште болнице Нови Пазар донео је Одлуку о увођењу и обиму дежурства у број 1828 од 3 јуна 2016. године допуну одлуке број 3181 од 18 октобра 2016. године, број 299 од 31. јануара 2017. године, број 1933 од 4. јуна 2018. године, број 2064 од 7. јуна 2019. године.

У поступку ревизије утврђено је да се обрачун и исплата додатка на плате по основу дежурства и рада дужег од пуног радног времена врши на основу евиденције о извршеним прековременим сатима рада и доношења решења о увођењу рада дужег од пуног радног времена.

У поступку ревизије утврђено је да је Општа болница Нови Пазар обрачунавала додатак на плату по основу дежурства, и рада дужег од пуног радног времена по стопи од 26% од основне плате.

Увидом у програм за обрачун плата, додатака и накнада запосленима и исплатне листиће, утврђено је да су параметри задати у програму за обрачун плата неправилно дефинисани у делу обрачуна додатка на плату за дежурство, јер је проценат увећања плате по основу додатка примењен на основну плату обрачунату само на основни коефицијент, а не на укупни коефицијент (више описано у делу контролне активности - систем обрачуна плата).

На основу увида у рекапитулације плата по врстама примања и аналитичке картице утврђено је да је обрачунат додатак на плату за рад дужи од пуног радног времена евидентиран на исправној економској класификацији.

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

Општа болница Нови Пазар је у 2019. години извршила расходе за додатак на плату по основу рада на дан државног и верског празника у износу од 7.471 хиљаде динара.

Одредбом члана 95 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајна и јединица локалне самоуправе



прописано је да запослени има право на додатак на плату за рад за све дане празника који су нерадни дани – 110% од основне плате.

На основу узорковане документације утврђено је да је Општа болница Нови Пазар обрачунавала додатак за рад на дан државног и верског празника, тако што је проценат увећања плате по овом основу примењивао на основицу коју чини основна плата, такође увидом у рекапитулације плате по врстама примања и аналитичке картице, утврђено је да је обрачун додатака за рад на дан државног и верског празника евидентиран је на исправној економској класификацији.

Додатак на плату за рад ноћу – конто 41114

Општа болница Нови Пазар је у току 2019. године извршио расходе за додаток на плату за рад ноћу у укупном износу од 10.964 хиљаде динара.

Одредбама члана 95 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајна и јединица локалне самоуправе прописано да запослени има право на увећану зараду за рад ноћу 26% од основице.

На основу узорковане документације утврђено је да је Општа болница Нови Пазар обрачунавала додаток на плату за рад ноћу, тако што је проценат увећања плате по овом основу примењивала на основицу коју чини основна плата. Такође, на основу увида у рекапитулације плата по врстама примања и аналитичке картице, утврђено је да је обрачун за додаток на плату за рад ноћу евидентиран на исправној економској класификацији.

Додатак за време проведено на раду – минули рад – конто 41115

Општа болница Нови Пазар је у току 2019. године извршила расходе за додаток на плату расходе за додаток на плату за време проведено на раду – минули рад у укупном износу од 34.742 хиљаде динара.

Основицу за обрачун додатака на плату чини основна плата и одређује се множењем коефицијента, основице за обрачун плате и корективног коефицијента.

На основу узорковане документације утврђено је да је Општа болница Нови Пазар обрачунавала додаток на плату за време проведено на раду код послодавца, тако што је проценат увећања плате по основу времена проведеног на раду код послодавца примењивао на основицу коју чини рад по времену а не сви ефективно извршени сати рада.

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

Накнада за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести – конто 41117

Општа болница Нови Пазар је у 2019. години извршила расходе за накнаде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести на основу валидне



документације у укупном износу од 11.652 хиљаде динара, у складу са важећим законским прописима.

Чланом 115 Закона о раду прописано је да запослени има право на накнаду зараде за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана и то: најмање у висини 65% просечне зараде у претходних 12 месеци пре месеца у којем је наступила привремена спреченост за рад, с тим да не може бити нижа од минималне зараде утврђене у складу са овим законом, ако је спреченост за рад проузрокована болешћу или повредом ван рада, ако законом није другачије одређено и у висини 100% просечне зараде у претходних 12 месеци пре месеца у којем је наступила привремена спреченост за рад, с тим да не може бити нижа од минималне зараде утврђене у складу са овим законом, ако је спреченост за рад проузрокована повредом на раду или професионалном болешћу, ако законом није другачије одређено.

На основу увида у рекапитулације плате по врстама примања и аналитичке картице утврђено је да је извршен обрачун накнаде за боловање до 30 дана вршио у складу са важећим законским прописима и евидентирао на исправној економским класификацији.

Накнада плате за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан годишњег одмора и плаћеног одсуства – конто 411118

Општа болница Нови Пазар је у 2019. години извршила расходе по основу накнаде плате за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора и плаћеног одсуства и у износу од 120.717 хиљада динара.

Одредбама члана 100 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајна и јединица локалне самоуправе, прописано је да запослени има право на накнаду у висини просечне плате у предходних дванаест месеци у следећим случајевима и то: коришћења годишњег одмора, коришћења плаћеног одсуства, војне вежбе, на позив државног органа и друго, одсуства за време државних и верских празника у складу са законом, присуствовању седницама државних органа, органа управе и локалне самоуправе, органа управљања у установи, органа репрезентативних синдиката.

Општа болница Нови Пазар вршила је обрачун накнаде плате за коришћење годишњег одмора, плаћеног одсуства и одсуства са рада за време државних и верских празника у висини просечне плате за претходна 12 месеци. Општа болница Нови Пазар је израђивала решења за време одсуствовања са рада ради коришћења годишњег одмора и плаћеног одсуства запослених.

Утврђено је да је Општа болница Нови Пазар обрачун и исплату накнаде плате за коришћење годишњег одмора, плаћеног одсуства и одсуства са рада за време државних и верских празника врши у складу са важећим законским прописима и евидентирао на исправним економским класификацијама.

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



3.1.4.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000

На овој економској класификацији евидентирају се: допринос за пензијско и инвалидско осигурање; допринос за здравствено осигурање; допринос за незапосленост.

Општа болница Нови Пазар је у 2019. години извршила расходе за социјалне доприносе на терет послодавца износе 117.388 хиљада динара и евидентирала на исправној економској класификацији.

Табела број 16: Преглед извршених социјалних доприноса на терет послодавца у 2018. и 2019. години
(у хиљадама динара)

конто	опис	Извршено		Разлика
		2018.	2019.	
412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	70.478	82.137	(11.659)
412200	Допринос за здравствено осигурање	30.247	35.251	(5.004)
412300	Допринос за незапосленост	4.404	-	4.404
412000 -	Социјални доприноси на терет послодавца	105.129	117.388	12.259

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да расходи, исказани на синтетичком конту у оквиру групе 412000 – социјални доприноси на терет послодавца не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

3.1.4.1.3. Накнаде у природи – конто 413000

Општа болница Нови Пазар је у 2019. години извршила расходе накнаде у природи у износу 4.159 хиљада динара који се односе на купљене маркице за превоз запослених до посла и са посла.

Извршено је узорковање и тестирање накнада трошкова превоза на посао и са посла. Општа болница Нови Пазар закључила је уговор са „Сандактрансом“ Нови Пазар број 102 од 26. марта 2019. године о набавци услуга превоза запослених до посла и са посла. Саставни део уговора је понуда пружаоца услуге о висини превозне карте по зонама као и цене међуградског превоза.

Табела број 17: Преглед извршене накнаде у природи у 2018. и 2019. години
(у хиљадама динара)

конто	опис	Извршено		Разлика
		2018.	2019.	
413100	Накнаде у природи	4.832	4.159	673
		4.832	4.159	673

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да расходи, исказани на синтетичком конту у оквиру групе 413000 – накнаде у природи не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

3.1.4.1.4. Социјална давања запосленима – конто 414000

Општа болница Нови Пазар је у 2019. години извршила расходе по основу социјалних давања запосленима у износу од 2.821 хиљаде динара.



Табела број 18: Преглед извршених социјалних давања запосленима у 2018. и 2019. години

(у хиљадама динара)

Ред бр.	Опис	Износ		Разлика
		2018.	2019.	
1	2	3	4	5
1	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	224	0	224
2	Отпремнине и помоћи	2.793	2.821	(28)
	Укупно	3.017	2.821	196

Општа болница Нови Пазар је у 2019. години обрачунала и исплатила 2.623 хиљаде динара по основу отпремнина при одласку запослених у пензију и износ од 198 хиљада динара за помоћ у случају смрти из средстава организација за обавезно здравствено осигурање.

У поступку ревизије утврђено је да је Општа болница Нови Пазар у 2019. години вршила обрачун и исплату отпремнина приликом одласка у пензију у складу са одредбама члана 105 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, у висини три просечне плате запосленог у последњих 12 месеци, с тим што тако исплаћена отпремнина не може бити нижа од три просечне плате код послодавца у последњих 12 месеци, односно три просечне зараде исплаћене у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике, ако је то за запосленог повољније.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да расходи, исказани на синтетичком конту у оквиру групе 414000 – социјална давања запосленима не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

3.1.4.1.5. Накнаде трошкова за запослене – конто 415000

Општа болница Нови Пазар је у 2019. години извршила расходе за накнаде трошкова за запослене у износу од 16.111 хиљада динара из средстава организација за обавезно здравствено осигурање.

Табела број 19: Преглед извршене накнаде трошкова за запослене у 2018. и 2019. години

(у хиљадама динара)

Ред бр.	Опис	Износ		Разлика
		2018.	2019.	
1	2	3	4	5
1	Накнаде трошкова за запослене	15.122	16.111	(989)
	Укупно	15.122	16.111	(989)

У поступку ревизије извршено је тестирање накнаде трошкова превоза на посао и са посла. Накнада ових трошкова се врши на бази реалног броја долазака и одлазака на посао тако што се подаци о броју дана за које се прима накнада на месечном нивоу преузимају из радних листа. Висина накнаде се обрачунава на основу цене месечне карте на релацији на којој путује запослени. Релација за коју се обрачунава накнада се признаје на основу адресе из личне карте који је запослени приложио и дате изјаве запосленог.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да расходи, исказани на синтетичком конту у оквиру групе 415000 – накнаде трошкова за запослене не садрже материјално значајна погрешна исказивања.



3.1.4.1.6. Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416000

Општа болница Нови Пазар је у 2019. години извршила расходе за награде запосленима и остале посебне расходе у износу од 9.149 хиљада динара.

Табела број 20: Преглед извршених расхода за награде запосленима и остале посебне расходе у 2018. и 2019. години (у хиљадама динара)

Ред бр.	Опис	Износ		Разлика
		2018.	2019.	
1	2	3	4	5
1	Награде запосленима и остали посебни расходи	6.641	9.149	(2.508)
	Укупно	6.641	9.149	(2.508)

Јубиларне награде у Општа болница Нови Пазар обрачунавају се по основу члана 105 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, а на основу инструкције Републичког фонда за здравствено осигурање. Просечна зарада у Републици Србији према последњем објављеном податку износи 72.167 динара.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да расходи, исказани на синтетичком конту у оквиру групе 416000 – награде запосленима и остали посебни расходи не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

3.1.4.2. Коришћење услуга и роба – конто 420000

Финансијским планом Опште болнице Нови Пазар за 2019. годину планирани су расходи за коришћење услуга и роба у износу од 440.068 хиљада динара. Укупно извршени расходи за коришћење услуга и роба у периоду 1. јануар – 31. децембар 2019. године исказани у Извештају о извршењу буџета - Обрасцу 5 (ОП 5196) износе 400.225 хиљада динара, што је 91% од планираних расхода.

Табела број 21: Преглед извршених расхода за коришћење услуга и роба по изворима

(у хиљадама динара)

Број конта	Опис	Износ извршених расхода и издатака			
		Укупно (4 до 7)	Расходи и издаци на терет буџета		Из осталих извора
			Републике	ОСО	
1	2	3	4	5	6
421000	Стални трошкови	75.952	30	75.188	734
422000	Трошкови путовања	2.936	192	1882	862
423000	Услуге по уговору	4.703	0	3651	1052
424000	Специјализоване услуге	2.802	0	1971	831
425000	Текуће поправке и одржавање	9.473	0	9443	30
426000	Материјал	304.359	275	303868	216
420000	Коришћење услуга и роба	400.225	497	396.003	3.725

У поступку ревизије је извршено тестирање расхода на име коришћења услуга и роба у укупном износу од 64.178 хиљада динара.



3.1.4.2.1. Стални трошкови – конто 421000

Укупно извршени расходи за сталне трошкове у периоду 1. јануар – 31. децембар 2019. године, исказани су у Извештају о извршењу буџета - Образац 5 (ОП 5197) у износу од 75.952 хиљаде динара.

Табела број 22: Упоредни преглед расхода за сталне трошкове за 2018. и 2019. годину

(у хиљадама динара)

Број конта	Опис	Износ		Разлика (4-3)
		2018	2019	
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	1.493	1.667	174
421200	Енергетске услуге	59.372	56.693	(2.679)
421300	Комуналне услуге	12.559	11.929	(630)
421400	Услуге комуникација	905	977	72
421500	Трошкови осигурања	4.306	4.686	380
Укупно:		78.635	75.952	(2.683)

У поступку ревизије је извршено тестирање расхода за енергетске услуге, комуналне услуге и услуге осигурања. Извршен је увид у 14 фактура у укупном износу од 10.010 хиљада динара, помоћне књиге добављача, уговоре са добављачима и осталу пратећу документацију за одабрани узорак за сталне трошкове, које је извршила Општа болница Нови Пазар у 2019. години.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да расходи, исказани на синтетичком конту у оквиру групе 421000 – стални трошкови не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

3.1.4.2.2. Трошкови путовања – конто 422000

Општа болница Нови Пазар је у Извештају о извршењу буџета - Образац 5 (ОП 5205) у периоду 1. јануар – 31. децембар 2019. године, исказала трошкове путовања у износу од 2.936 хиљада динара.

Табела број 23: Упоредни преглед расхода за сталне трошкове за 2018. и 2019. годину

(у хиљадама динара)

Број конта	Опис	Износ		Разлика (4-3)
		2018	2019	
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	2.223	2.936	713
Укупно:		2.223	2.936	713

У поступку ревизије је извршено тестирање трошкове путовања у оквиру редовног рада. Извршен је увид у 6 фактура у укупном износу од 254 хиљаде динара и осталу пратећу документацију за одабрани узорак за трошкове дневница у оквиру редовног рада и трошкове смештаја лекара консултаната по пројекту у 2019. години.

Општа болница Нови Пазар је 12. априла 2019. године са Министарством здравља Републике Србије закључила Уговор о спровођењу и финансирању програма 1809 „Превенција и контрола водећих хроничних незаразних обољења“ којим су предвиђена средства за трошкове смештаја.



Налаз: Општа болница Нови Пазар у 2019. години је више исказала трошкове путовања у оквиру редовног рада - конто 422300 у износу од 154 хиљаде динара, уједно је мање исказала расходе за стручне услуге – конто 423500 за исти износ, јер је расходе по основу пројекта за смештај лекара ангажованих по пројекту, а који нису запослени у Општој болници Нови Пазар, евидентирала као трошак службеног пута за запослене, уместо на конту стручне услуге, што није у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Уколико се настави са планирањем и евидентирањем расхода и издатака на неправилним економским класификацијама долази до нетачног исказивања расхода и издатака као и нетачног извештавања о износима извршених расхода и издатака.

Препорука број 5: Препоручује се Општој болници Нови Пазар да расходе по основу смештаја лекара ангажованих по основу Уговора о спровођењу и финансирању Програма 1809 „Превенција и контрола водећих хроничних незаразних обољења“ - Пројекат 0002-„Подршка активностима здравствених установа у области онколошке здравствене заштите“ закљученог са Министарством здравља Републике Србије од 11. марта 2019. године планира и евидентира на прописаној економској класификацији у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

3.1.4.2.3. Услуге по уговору – конто 423000

Укупно извршени расходи за услуге по уговору исказани су у Извештају о извршењу буџета за период 1. јануар – 31. децембар 2019. године (ОП 5211), у износу од 4.703 хиљаде динара.

Табела број 24: Упоредни преглед расхода за услуге по уговору за 2018. и 2019. годину

(у хиљадама динара)

Број конта	Опис	Износ		Разлика
		2018	2019	
1	2	3	4	5(4-3)
423200	Компјутерске услуге	1.447	1.513	(66)
423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	3.055	2.126	929
423400	Услуге информисања	62	12	50
423500	Стручне услуге	653	389	264
423700	Репрезентација	479	390	89
423900	Остале опште услуге	234	273	(39)
Укупно:		5.930	4.703	1.227

У периоду од 1. јануара до 31. децембра 2019. године дошло је до смањења расхода услуга по уговору за 21%.

Највећи део извршених расхода за услуге образовања и усавршавања запослених (45%), услуге по уговору се односи на компјутерске услуге (32%), стручне услуге (8%), репрезентацију (9%) и остале опште услуге (6%). У поступку ревизије тестирани су расходи за компјутерске услуге, услуге образовања и усавршавања запослених и стручне услуге.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да расходи, исказани на синтетичком конту у оквиру групе 423000 – услуге по уговору не садрже материјално значајна погрешна исказивања.



3.1.4.2.4. Специјализоване услуге – конто 424000

Укупно извршени расходи на име специјализованих услуга исказани су у Извештају о извршењу буџета за период 1. јануар – 31. децембар 2019. године (ОП 5220), у износу од 2.802 хиљаде динара.

Табела број 25: Упоредни преглед расхода за услуге по уговору за 2018. и 2019. годину

(у хиљадама динара)

Број конта	Опис	Износ		Разлика
		2018	2019	
1	2	3	4	5(4-3)
424300	Медицинске услуге	3.191	2.515	(676)
424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге	0	85	85
424900	Остале специјализоване услуге	355	202	(153)
Укупно:		3.546	2.802	(744)

У поступку ревизије тестирали смо медицинске услуге кроз увид у обрачун и рекапитулацију за исплату по основу уговора о допунском раду на узорку од три уговора.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да расходи, исказани на синтетичком конту у оквиру групе 424000 – специјализоване услуге не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

3.1.4.2.5. Текуће поправке и одржавање – конто 425000

Укупно извршени расходи за текуће поправке и одржавање опреме исказани су у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, у периоду 1. јануар – 31. децембар 2019. године (ОП 5228) износу од 9.473 хиљаде динара.

Табела број 26: Упоредни преглед за текуће поправке и одржавање за 2018. и 2019. годину

(у хиљадама динара)

Број конта	Опис	Износ		Разлика (4-3)
		2018	2019	
1	2	3	4	5
425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	636	649	13
425200	Текуће поправке и одржавање опреме	9.708	8.824	(884)
Укупно:		10.344	9.473	(871)

У периоду 1. јануар – 31. децембар 2019. године на име расхода за текуће поправке и одржавање опреме извршен је расход у укупном износу од 8.824 хиљаде динара.

Табела број 27: Аналитика конта текуће поправке и одржавање

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Износ
425211	Механичке поправке	132
425222	Текуће поправке и одржавање - рачуарска опрема	36
425224	Текуће поправке и одржавање - електронска и фотографска опрема	24
425225	Текуће поправке и одржавање - опрема за домаћинство и угоститељство	945
425226	Текуће поправке и одржавање - биротехничка опрема	9
425227	Текуће поправке и одржавање - уградна опрема	1.398
425229	Текуће поправке и одржавање административне опреме	2



425251	Текуће поправке и одржавање медицинске опреме	5.667
425291	Текуће поправке и одржавање производне, моторне, непокретне и немоторне опреме	611
		8.824

У поступку ревизије извршено је тестирање расхода за текуће поправке и одржавање медицинске опреме и уградне опреме у укупном износу од 2.680 хиљада динара.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да расходи, исказани на синтетичком конту у оквиру групе 425000 – текуће поправке и одржавање не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

3.1.4.2.6. Материјал – конто 426000

Укупно извршени расходи материјал исказани су у Извештају о извршењу буџета за период 1. јануар – 31. децембар 2019. године (ОП 5231), у износу од 304.359 хиљада динара.

Табела број 28: Извршење материјала по изворима финансирања

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Износ одобрених апропријација	Укупно извршено	Република	ОСО	Остали извори
1	2	3	4	5	6	7
426100	Административни материјал	3.172	3.013	70	2.943	-
426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	187	187	-	187	-
426400	Материјали за саобраћај	2.050	1.919	-	1.919	-
426500	Материјали за очување животне средине и науку	953	758	-	758	-
426700	Медицински и лабораторијски материјали	290.050	280.105	9	279.884	212
426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	17.352	15.466	-	15.462	4
426900	Материјали за посебне намене	9.506	2.911	196	2.715	-
	Укупно	323.270	304.359	275	303.868	216

У поступку ревизије тестирали смо узорак у укупном износу од 44.216 хиљада динара извршен на име расхода за медицински и лабораторијски материјал и материјал за одржавање хигијене и угоститељство.

Медицински и лабораторијски материјали - конто 426700

Укупно извршени расходи за медицински и лабораторијски материјал исказани су у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, у периоду 1. јануар – 31. децембар 2019. године (ОП 5238) износу од 280.105 хиљада динара од чега је извршен увид у 59 фактура укупног износа 42.855 хиљада динара.

Табела број 29: Преглед структуре расхода извршених на име набавке медицинског и лабораторијског материјала у 2019. години

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Износ
426721	Материјали за лабораторијске тестове	45.534
426751	Лекови на рецепт	127.485
426761	Ортопедски материјали	1.682



426791	Остали медицински и лабораторијски материјали	105.404
Укупно		280.105

У поступку ревизије извршен је увид у 59 уговора за набавку медицинског и лабораторијског материјала укупне вредности 42.855 хиљада динара као и у уговоре о набавци и осталој пратећој рачуноводственој документацији.

Материјали за одржавање хигијене и угоститељство - конто 426800

Укупно извршени расходи за материјале за одржавање хигијене и угоститељство исказани су у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, у периоду 1. јануар – 31. децембар 2019. године (ОП 5239) износу од 15.466 хиљада динара.

Табела број 30: Преглед извршених расхода за материјале за одржавање хигијене и угоститељство у 2019. години
(у хиљадама динара)

Конто	Назив конта	Износ
1	2	3
426811	Хемијска средства за чишћење	3.468
426812	Инвентар за одржавање хигијене	143
426823	Намирнице за припремање хране	11.855
426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	15.466

У оквиру овог конта тестирани су расходи за хемијска средства за чишћење чине 22% укупног расхода за материјале за одржавање хигијене и угоститељство и расходи за намирнице за припремање хране који чине 77% укупних расхода за материјале за одржавање хигијене и угоститељство. Средства за ове намене обезбеђена су од РФЗО-а у износу од 15.462 хиљаде динара, а из сопствених извора у износу од четири хиљаде динара. У поступку ревизије извршен је увид у 12 фактура у укупном износу од 1.361 хиљаде динара.

На основу узорковане документације, расходи исказани на синтетичким контима у оквиру групе 4260000 – Материјал не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

3.1.4.3. Остале дотације и трансфери – конто 465000

Општа болница Нови Пазар је у 2019. години извршила расходе за остале дотације и трансфере у износу од 1.613 хиљада динара за финансирање особа са инвалидитетом и у целости извршила из средстава организација за обавезно социјално осигурање.

Послодавац који има 50 и више запослених дужан је да има у радном односу најмање две особе са инвалидитетом и на сваких наредних започетих 50 запослених по једну особу са инвалидитетом.

Општа болница Нови Пазар је у току 2019. године достављала Републичком фонду за здравствено осигурање захтев за пренос средства за обавезе према буџету које има у складу са Законом о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да расходи, исказани на синтетичком конту у оквиру групе 465000 – остале дотације и трансфери не садрже материјално значајна погрешна исказивања.



3.1.4.4. Остали расходи – конто 480000

Општа болница је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2019. до 31. 12. 2019. године – Образац 5 исказала остале расходе у износу од 13.633 хиљаде динара.

Табела број 31: Преглед осталих расхода у 2018. и 2019. години

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Извршено		разлика
		2018.	2019.	
1	2	3	4	5(4-3)
482000	Порези обавезне таксе, казне, пенали и камате	525	182	343
483000	Новчане казне и пенали по решењу судова	106	3.435	(3.329)
485000	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа	0	10.016	(10.016)
	Укупно остали расходи	631	13.633	(13.002)

3.1.4.4.1. Новчане казне и пенали по решењу судова – конто 483000

Укупно исказани извршени расходи за новчане казне и пенале по решењу судова у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. 1. – 31. 12. 2019. године – Образац 5 (ОП 5333) износе 3.435 хиљада динара, који су извршени из средстава организација за обавезно социјално осигурање у износу од 2.190 хиљада динара и из осталих извора у износу од 1.245 хиљада динара.

На основу узорковане документације утврђено је да је Општа болница Нови Пазар током 2019. године извршила расходе новчане казне и пенали по решењу судова и то по основу правоснажних пресуда Апелационог суда у Крагујевцу број ГЖ 2378/18 од 28. децембра 2018. године, број Гж1- 3155/18 од 4. априла 2019. године, број ГЖ 2258/18 од 10. јануара 2019. године. Средства по овом основу скинута су принудном наплатом са буџетског подрачуна Опште болнице Нови Пазар и односе се на наплаћену камату и судске трошкове спора по основу накнаде материјалне и нематеријалне штете (лекарска грешка, професионална болест и повреда на раду).

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да расходи, исказани на синтетичком конту у оквиру групе 483000 – новчане казне и пенали по решењу судова не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

3.1.4.4.2. Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа – конто 485000

Укупно исказани извршени расходи за накнаду штете за повреде или штету нанету од државних органа у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. 1 - 31. 12. 2019. године – Образац 5 (ОП 5338) износе 10.049 хиљада динара, који су извршени у износу од 8.801 хиљаде динара из организација за обавезно социјално осигурање, у износу од 937 хиљада динара из Републике и у износу од 278 хиљада динара из осталих извора.

На основу узорковане документације утврђено је да је Општа болница Нови Пазар током 2019. године извршила расход накнада штете по основу правоснажних пресуда Апелационог суда у Крагујевцу број ГЖ 2378/18 од 28. децембра 2018. године, број ГЖ1- 3155/18 од 4. априла 2019. године, број ГЖ 2258/18 од 10. јануара 2019. године. Средства по овом основу скинута су принудном наплатом са буџетског подрачуна Опште болнице



Нови Пазар и односе се на наплаћену главницу по основу накнаде материјалне и нематеријалне штете (лекарска грешка, професионална болест и повреда на раду).

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да расходи, исказани на синтетичком конту у оквиру групе 485000 – накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

3.1.5. Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000

Укупно исказани извршени издаци за нефинансијску имовину у Обрасцу о извршењу буџета у периоду 1.1. – 31.12.2019. године (ОП 5341) износе 61.864 хиљаде динара, што је 26% од укупно планираних издатака (у 2018. години 10.233 хиљаде динара).

Табела број 32: Преглед извршених издатака за нефинансијску имовину у 2019. години по изворима
(у хиљадама динара)

Ред бр	Конто	Назив конта	Укупно	Република	Из донација	Из осталих извора
1	2	3	4	5	6	7
1	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	31.203	5.993	1.311	0
2	512200	Административна опрема	324	263	86	177
3	512300	Опрема за пољопривреду	50	50		50
4	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	208.921	55.558	55.134	424
		Укупно	61.864	59.816	1.397	651

Општа болница Нови Пазар је извршила издатке у највећем проценту из средстава буџета Републике (97%) како је и исказала у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. 1 - 31. 12. 2019. године (Образац 5).

3.1.5.1. Зграде и грађевински објекти, група – 511000

Укупно извршени издаци за зграде и грађевинске објекте исказани су у Извештају о извршењу буџета Опште болнице Нови Пазар у периоду 1. 1. - 31. 12. 2019. годину (ОП 5343) у износу од 5.993 хиљаде динара (у 2018. години износили су 3.718 хиљада динара), односно 30% од планираних средстава за ове сврхе.

Табела број 33: Преглед извршених издатака за зграде и грађевинске објекте у 2018. и 2019. години
(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Конто	Опис	Исказано		Разлика
			2018.	2019.	
1	2	3	4	5	6(5-4)
1	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	3.685	5.993	(2.308)
	511000	Зграде и грађевински објекти	3.718	5.993	(2.275)

Издаци за капитално одржавање зграда и објеката извршени су у износу од 4.682 хиљаде динара из средстава Републике и у износу од 1.311 хиљада динара из средстава донација.

Капитално одржавање болница, домова здравља и старачких домова – конто 511322

На овом конту исказан је издатак у износу од 5.993 хиљаде динара. Ревидирани су следећи уговори чија је вредност 5.910 хиљада динара.

- Уговор број 404-02-03-16/2019-19 од 1. априла 2019. године. Уговор је закључен између Министарства здравља Републике Србије (као инвеститора), за Општу болницу Нови Пазар и понуђача „Roofs“ д. о. о. Београд. Предмет уговора је



извођење радова на кречењу просторија здравствених установа, адаптацији мокрих чворова и водоводне и канализационе мреже здравствених установа. Уговорена вредност радова је 3.600 хиљада динара са ПДВ.

- Уговор број 304/19 од 24. октобра 2019. године. Уговор је закључен између Опште болнице Нови Пазар и понуђача „Икан 2013“ д. о. о. Нови Пазар. Предмет уговора су радови на реконструкцији и адаптацији простора за ренген „Siemens“ Multih-PRO у Општој болници Нови Пазар. Уговорена вредност радова је 3.389 хиљада динара без ПДВ.
- Уговор број 193/19 од 19. јуна 2019. године. Уговор је закључен између Опште болнице Нови Пазар и понуђача „Medicom“ д. о. о. Шабац. Предмет уговора је куповина течног и гасовитог хелијума са услугом претакања за MR Phillips „Ingenia“ 1,5T CX. Уговорена вредност радова је 833 хиљаде динара без ПДВ, односно 999 хиљада динара са ПДВ-ом.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да издаци, исказани на синтетичком конту у оквиру групе 511000 – зграде и грађевински објекти не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

3.1.5.2. Машине и опрема – конто 512000

Укупно извршени издаци за машине и опрему исказани су у Извештају о извршењу буџета - у периоду 1. 1 – 31. 12. 2019. године - Обрасцу 5 (ОП 5348) у износу од 55.871 хиљаде динара. Издаци за машине и опрему извршени су из: средстава буџета Републике у износу од 55.134 хиљаде динара, из донација и помоћи у износу од 86 хиљада динара и из осталих извора у износу од 651 хиљаде динара.

Табела број 34: Преглед извршених издатака за машине и опрему у 2018. и 2019. години

Ред. бр.	Конто	Опис	Исказано		Разлика
			2018.	2019.	
1	2	3	4	5	6(5-4)
1	512200	Административна опрема	626	263	363
2	512300	Опрема за пољопривреду	0	50	(50)
3	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	5.889	55.558	(49.669)
512000 Машине и опрема			6.515	55.871	(49.356)

Издаци за машине и опрему извршени су у износу од 4.682 хиљаде динара из средстава Републике и у износу од 1.311 хиљада динара из средстава донација.

Медицинска опрема – конто 512510

Укупно извршени издаци за медицинску опрему исказани су у износу од 55.151 хиљаде динара. Ревидирани су следећи уговори:

Уговор о купопродаји број 188/19 од 13. јуна 2018. године, који је закључен између Опште болнице Нови Пазар и продавца „TrivaxVV“ д. о. о. Београд, на износ од 25.671 хиљаде динара без ПДВ, односно у износу од 30.805 хиљада динара са ПДВ-а. Предмет уговора је купопродаја медицинске опреме за потребе Опште болнице Нови Пазар.

Уговор број 404-02-78-11/2019-19 од 24. јуна 2019. године, који је закључен између Министарства здравља (као наручиоца) за Општу болницу Нови Пазар и добављача „Magna Pharmacia“ д. о. о. Београд, на износ од 13.112 хиљаде динара без ПДВ, односно у износу од 15.734 хиљаде динара са ПДВ-а. Предмет уговора је набавка лапараскопских стубова за колоректалну хирургију.



Уговор о јавној набавци број 404-02-58-27/2019-19 од 17. јуна 2019. године, који је закључен између Министарства здравља, Општа болница Нови Пазар и продавца „ТrivaхVV“ д. о. о. Београд, на износ од 1.090 хиљада динара без ПДВ, односно у износу од 1.308 хиљада динара са ПДВ-а. Предмет уговора је купопродаја добара – ултразвучни апарат.

Уговор број 404-02-78-13/2019-19 од 30. маја 2019. године, који је закључен између Министарства здравља, Општа болница Нови Пазар и продавца „Беоласер“ д. о. о. Београд, на износ од 4.553 хиљаде динара без ПДВ, односно у износу од 5.437 хиљада динара са ПДВ-а. Предмет уговора је купопродаја добара – ултразвучни апарат.

Уговор о јавној набавци за бушење и сечење великих костију број 404-02-35-13/2019-19 од 8. 4. 2019. године, који је закључен између Министарства здравља (као наручиоца), Општа болница Нови Пазар (као наручиоц) и продавца „В.Вгаun Adria RSRB“ д. о. о. Београд, на износ од 1.404 хиљаде динара без ПДВ, односно у износу од 1.684 хиљаде динара са ПДВ-а. Предмет уговора је набавка система за сечење и бушење великих костију.

Наруџбенице број 468 од 12. фебруара 2019. године, коју је издао директор Опште болнице Нови Пазар добављачу „Суперлаб“ д. о. о. Београд, на износ од 474 хиљаде динара без ПДВ, односно у износу од 568 хиљада динара са ПДВ-а. Предмет наруџбенице је набавка добра – две центрифуге ROTOFIX32А НЕТТИСН 1206, за потребе биохемије.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да издаци, исказани на синтетичком конту у оквиру групе 512000 – машине и опрема не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

Резултат по изворима финансирања

Табела бој 35: Резултат по изворима финансирања

(у хиљадама динара)

Опис	Планирани приходи и примања / расходи и издаци	Укупно (од 6 до 11)	Из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
			Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	1.529.793	1.309.417	64.667			1.234.994	1.457	8.299
ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	1.542.108	1.312.063	61.418			1.240.857	1.397	8.391
Вишак прихода и примања – буџетски суфицит			3.249				60	
Мањак прихода и примања – буџетски дефицит	12.315	2.646				5.863		90



Опис	Планирани приходи и примања / расходи и издаци	Укупно (од 6 до 11)	Из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
			Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА			3.249				60	
МАЂАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА	12.315	2.646				5.863		92

3.2. Биланс прихода и расхода – Образац 2

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

У наредној табели исказани су подаци о оствареним текућим приходима и примањима од продаје нефинансијске имовине и текућим расходима и издацима за нефинансијску имовину у претходној и текућој години:

Табела број 36: Биланс прихода и расхода

Број конта	О П И С	Претходна година	Текућа година
700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ	1.139.034	1.309.417
800000	ИМОВИНЕ		
700000	Текући приходи	1.139.011	1.309.374
740000	Други приходи	9.194	10.205
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	270	2.683
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	1.118.508	1.231.819
790000	Приходи из буџета	11-039	64.667
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	23	43
810000	Примања од продаје основних средстава	23	43
400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	1.139.050	1.312.062
500000			
400000	Текући расходи	1.128.817	1.250.199
410000	Расходи за запослене	722.246	834.262
420000	Коришћење роба и услуга	403.515	400.226
430000	Амортизација и употреба средстава за рад	256	385
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	373	80
460000	Донације, дотације и трансфери	1.796	1.613
480000	Остали расходи	631	13.633
500000	Издаци за нефинансијску имовину	10.233	61.863
510000	Основна средства	10.233	61.863
	Вишак прихода и примања - Буџетски суфицит		
	Мањак прихода и примања - буџетски дефицит	16	2.645
	Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	11.169	7.417
	Део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине	232	
321121	Вишак прихода и примања - суфицит	11.385	4.772
	Део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину	11.385	4.772



Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну
годину

Приходи и примања

Према презентованим подацима за 2019. годину, остварени су текући приходи у износу од 1.309.374 хиљаде динара и примања од продаје нефинансијске имовине остварена су у износу од 43 хиљаде динара, што укупно износи 1.309.417 хиљада динара. У поређењу са претходном годином, у којој су текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине остварени у износу од 1.139.034 хиљаде динара, утврђено је увећање за 15% или за 170.383 хиљаде динара.

Расходи и издаци

Према презентованим подацима за 2019. годину, извршени су текући расходи у износу од 1.250.199 хиљада динара, а издаци за нефинансијску имовину извршени су у износу од 61.863 хиљаде динара, што укупно износи 1.312.062 хиљаде динара. У поређењу са претходном годином, у којој су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину извршени у износу од 1.139.050 хиљада динара, утврђено је увећање од 15% у односу на претходну годину или за 173.012 хиљада динара.

Резултат пословања

Општа болница Нови Пазар је у 2019. години исказала буџетски дефицит у износу од 2.645 хиљада динара. Буџетски дефицит коригован је за део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 7.417 хиљада динара, на основу Одлуке Управног одбора број 19/1 од 20. марта 2020. године.

Општа болница Нови Пазар исказала је вишак прихода и примања – суфицит у износу од 4.772 хиљаде динара, који је у целости распоређен на наменска средства за наредну годину.

3.3. Биланс стања – Образац 1

Биланс стања – Образац 1 представља један од прописаних образаца из садржаја Завршног рачуна који су дефинисани чланом 79 Закона о буџетском систему, чланом 7 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 3 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова. У Билансу стања су исказане билансне позиције које одражавају стање имовине, обавеза и капитала на дан 31. децембра године за коју се саставља.

У поступку ревизије података исказаних у обрасцу Биланс стања на дан 31. децембар 2019. године извршена је провера почетног стања. Провера је извршена поређењем података исказаних у Билансу стања на дан 31. децембар 2019. године у колони 4, износ из претходне године (почетно стање) са подацима исказаним у обрасцу Биланс стања на дан 31. децембар 2018. године.

Нисмо вршили ревизију финансијских извештаја завршног рачуна Опште болнице Нови Пазар за 2018. годину, па се не можемо изјаснити о тачности података исказаних у почетном стању.



Нисмо присуствовали попису имовине и обавеза, јер је спровођење ревизорских поступака почело 24. фебруара 2020. године. Ревизија је извршена накнадним прегледом пописних листа, извештаја пописних комисија и одлука у вези са пописом.

3.3.1. Попис имовине и обавеза

Чланом 18 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству утврђена је обавеза корисника буџетских средстава и организација обавезног социјалног осигурања, као и корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, да изврше усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем, односно да изврше попис имовине и обавеза на крају буџетске године, са стањем на дан 31.12. године за коју се врши попис.

Попис имовине и обавеза уређен је следећим прописима: Уредба о буџетском рачуноводству, Уредба о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини, Правилник о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, као и интерним актом субјекта ревизије.

Директор Опште болнице Нови Пазар је дана 2. децембра 2019. године донео Одлуку о попису и образовању пописних комисија број 4590 од 2. децембра 2019. године.

Истом одлуком образоване су следеће комисије и то:

- Комисија за попис основних средстава (некретнина, опреме и ситног инвентара у употреби);
- Комисија за попис залиха материјала, резервних делова и ситног инвентара;
- Комисија за попис новчаних средстава, готовинских еквивалената, потраживања и обавеза и
- Централна пописна комисија.

На основу Одлуке о попису и образовању пописних комисија, директор Опште болнице Нови Пазар донео је Упутство за рад комисије за попис број 4590/1 од 2. децембра 2019. године

На основу Одлуке о попису, директор Опште болнице Нови Пазар донео је решења о именовању чланова Комисије број 4649, број 4650, број 4651, број 4652 и број 4654 од 3. децембра 2019. године.

План рада Централне пописне комисије као и планови рада појединачних пописних комисија за попис донети су 4. децембра 2019. године.

Централна пописна комисија сачинила је Извештај о извршеном попису имовине и обавеза Опште болнице Нови Пазар са стањем на дан 31. 12. 2019. године број 17 од 14. фебруара 2020. године и Извештај - исправка о извршеном попису имовине и обавеза Опште болнице Нови Пазар са стањем на дан 31.12.2019. године број 18/2 од 20. фебруара 2020. године, усвојен је Одлуком Управног одбора број 18/2 од 20. фебруара 2020. године у складу са одредбама члана 12 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Извештај – исправка о извршеном попису имовине и обавеза Опште болнице Нови Пазар са стањем на дан 31. 12. 2019. године садржи предлог за расход опреме, ситног инвентара, лекова и потрошног медицинског материјала са образложењем.



На основу ревизије узорковане документације и анализе исте утврђено је:

- Све образоване пописне комисије доставиле План рада број службено од 4. децембра 2020. године и 6. децембра 2020. године
- Све пописне комисије доставиле Извештај о попису Централној пописној комисији број службено од 12. јануара 2020. године и то: Извештај о попису лекова и залиха робе, Извештај комисије за попис основних средстава и ситног инвентара и Извештај за попис основних средстава, ситног инвентара и залиха робе у магацинима и основних средстава и ситног инвентара у радној заједници као и Извештај Комисије за попис потраживања, обавеза и новчаних средстава од 7. јануара 2020. године.
- Комисија за попис залиха материјала, резервних делова и ситног инвентара извршила је попис залиха лекова и санитетског медицинског потрошног материјала на свим одељењима и у Централној апотеци као и попис свих магацина техничке робе и магацина хране.
- Комисија за попис обавеза, потраживања и новчаних средстава извршила попис свих потраживања, обавеза и новчаних средстава на под рачунима и благајни;
- Пописне листе садрже шифре и називе артикала и количину у мерним јединицама по попису и све пописне листе потписане су од стране пописне комисије;
- Сачињен је Записник о усаглашавању стварног стања са књиговодственим стањем са исказаним вишком и мањком као и предлогом за расхоровање;
- Утврђен је вишак зграда и грађевинских објеката у пословним књигама укупном износу од 577.947 хиљада динара и евидентиран у ванбилансној евиденцији у истом износу због непостојања валидне рачуноводствене документације;
- Утврђен је вишак на позицији земљишта у пословним књигама у укупном износу од 8.366 хиљада динара и евидентиран у ванбилансној евиденцији у истом износу због непостојања валидне рачуноводствене документације;
- Расходована је опрема у укупном износу од 33 хиљаде динара услед дотрајалости;
- Расходован је ситан инвентар на дан 31. децембар у укупном износу од 769 хиљада динара који већ дуже време није у употреби, дотрајао је и нема могућност поправке.
- Расход лекова на одељењима у укупном износу од 120 хиљада динара на терет залиха потрошног материјала.

На основу ревизије узорковане документације приликом спровођења пописа имовине и обавеза у Општој болници Нови Пазар нису утврђени значајни пропусти и неправилности.

Актива

Укупна нето актива исказана у финансијском извештају Биланс стања Опште болнице Нови Пазар за 2019. годину износи 585.815 хиљада динара.

3.3.2. Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000

Стање нефинансијске имовине у Билансу стања (ОП 1001) на дан 31. 12. 2019. године износи 305.142 хиљаде динара.

Табела 37: Разлика између Биланса стања и главне књиге

(у хиљадама динара)



Конто	Опис	Биланс стања		Главна књига		разлика	
		2018.	2019.	1.1. 2019.	31.12. 2019.	1.1. 2019	31.12. 2019.
010000	Нефинансијска имовина у сталним средствима	670.178	245.230	670.178	245.230	0	0
020000	Нефинансијска имовина у залиха	60.537	59.912	60.537	59.912	0	0
	Класа 0 – Неванансијска имовина	730.715	305.142	730.715	305.142	0	0
311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	665.533	216.434	665.533	216.434	0	0
311200	Нефинансијска имовина у залихама	60.536	59.912	60.536	59.912	0	0
340000	Друге промене у обиму	4.645	28.796	4.645	28.796	0	0
	Класа 3 – Неванансијска имовина	730.714	305.142	730.714	305.714	0	0

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

3.3.2.1. Зграде и грађевински објекти - конто 011100

Ова билансна позиција није исказана у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године.

Табела број 38: Преглед зграда и грађевинских објеката

(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)
1004	01110	Зграде и грађевински објекти	436.075	-	-	-	(436.075)

У 2018. години, зграде и грађевински објекти били су евидентирани билансно на конту 011100 чија је вредност износила 436.075 хиљада динара. На дан 31. 12. 2019. година вршен је попис, где је пописна комисија утврдила да Општа болница Нови Пазар не поседује валидну рачуноводствену документацију за зграде и грађевинске објекте које користи (не поседује акт о праву коришћења од стране носиоца права јавне својине Републике Србије, а по основу члана 27 став 2 Закона о јавној својини) и самим тим утврђено је неслагање стварног стања и књиговодственог стања. Комисија за попис нефинансијске имовине предложила је отпис зграда и грађевинских објеката из пословних књига и евидентирање истих у ванбилансној евиденцији с обзиром да се ради о туђој имовини за коју не постоји валидна рачуноводствена документација, а на основу које би Општа болница Нови Пазар објекте водила билансно у својим пословним књигама. Управни одбор је усвојио предлог пописне комисије Одлуком број 18/2 од 20. фебруара 2020. године.

Општа болница Нови Пазар је на основу донете Одлуке искњижила из својих пословних књига зграде и грађевинске објекте и исте евидентирала на ванбилансној позицији. Увидом у синтетички 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. Општа болница Нови Пазар је у 2020. години поднела захтев носиоцу права јавне својине за упис објеката у земљишне књиге као корисник као и захтев да се исти објекти воде билансно у пословним књигама Опште болнице Нови Пазар.



На основу узорковане документације, стања рачуна исказана на синтетичким контима у оквиру групе 011000 – Некретнине и опрема не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

3.3.2.2. Опрема – конто 011200

Садашња вредност опреме исказана је у износу од 245.120 хиљада динара и то за:

- опрема за копнени саобраћај у износу од 3.414 хиљада динара (5 возила, од којих је једно санитарско возило);
- административна опрема у износу од 43.214 хиљада динара (канцеларијску опрему, рачунарска опрема, комуникациона опрема, електронска опрема, опрема за домаћинство и угоститељство);
- Опрема за заштиту животне средине у износу од 35 хиљада динара (освеживач ваздуха);
- Медицинска и лабораторијска опрема у износу од 177.784 хиљаде динара (скенер, сто са електро подизачима, респиратор, ултразвук, ЕКГ апарат, инкубатор, ЦТГ апарат, мамограф, дијагностички спирометар, РТГ – апарат, хистероскопски сет и друга медицинска опрема);
- опрема за јавну безбедност у износу од 29 хиљада динара (ватрогасни апарат, ватрогасно хидрант црево);
- опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема у износу од 20.644 хиљаде динара (агрегат, косачица, опрема котларе, агрегат, цистерна за мазут, апарат за заваривање, мешач фарбе, брусница, моторна тестера);

У 2019. години вредност опреме је увећан у односу на 2018. годину, за износ од 50.374 хиљаде динара и то за набавку опреме из средстава Министарства здравља и из донација (у новцу и опреми).

На основу узорковане документације, стања рачуна исказана на синтетичким контима у оквиру групе 011200 – Опрема не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

3.3.2.3. Земљиште – конто 014100

Ова билансна позиција није исказана. Општа болница Нови Пазар послала носиоцу права јавне својине захтев за давање права коришћења над земљиштем које користи.

Табела број 39: Преглед земљишта

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)
1004	014100	Земљиште	8.366	-	-	-	(8.366)

У 2018. години, земљиште је било евидентирано билансно на конту 014100 – земљиште, чија је вредност износила 8.366 хиљада динара. На дан 31. децембар 2019. година вршен је попис, где је пописна комисија утврдила да Општа болница Нови Пазар не поседује валидну рачуноводствену документацију за земљиште које користи, односно не поседује акт о праву коришћења од стране носиоца права јавне својине Републике Србије, а по основу члана 27 став 2 Закона о јавној својини и самим тим утврђено је неслагање стварног стања и књиговодственог стања. Комисија за попис нефинансијске



имовине предложила је отпис земљишта из пословних књига и евидентирање истих у ванбилансној евиденцији, обзиром да се ради о туђој имовини. Управни одбор је усвојио предлог пописне комисије Одлуком број 18/2 од 20.2.2020. године. Увидом у синтетички 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.

На основу узорковане документације, стања рачуна исказана на синтетичким контима у оквиру групе 014100 – Земљиште не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

3.3.2.4. Нематеријална имовина – konto 016100

Садашња вредност нематеријалне имовине исказана је у износу од 110 хиљада динара, а односи се на софтвер за умрежавање апарата на одељењу лабораторије и програм за персонални компјутер. Такође, Општа болница Нови Пазар поседује софтвер за књиговодство и софтвер за фактурисање, чија је вредност на 31. 12. 2019. године нула 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 нематеријалне имовине.

Табела број 40: Преглед нематеријалне имовине

(у хиљадама динара)

Кonto	Опис	2018. г.		2019. г.		Промена
		Нето	Бруто	Исправка вредности	Нето	
1	2	3	4	5	6 (4-5)	7 (6-3)
016100	Нематеријална имовина	35	14.766	14.656	110	(75)
016000	Нематеријална имовина	35	14.766	14.656	110	(75)

Увидом у синтетички 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.

На основу узорковане документације, стања рачуна исказана на синтетичким контима у оквиру групе 016100 – Нематеријална имовина не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

3.3.3. Залихе ситног инвентара и потрошног материјала – konto 022000

Општа болница Нови Пазар је у Билансу стања на дан 31. децембар 2019. године исказала залихе ситног инвентара и потрошног материјала у износу од 59.912 хиљада динара од чега залихе ситног инвентара износе 28 хиљада динара и залихе потрошног материјала 59.884 хиљаде динара.

Табела број 41: Преглед нефинансијске имовине у залихама у Општој болници Нови Пазар

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Кonto	Назив конта	2018. година	2019. година	Промена стања
1	2	3	4	5	6=5-4
1026	022100	Залихе ситног инвентара	167	28	(139)
1027	022200	Залихе потрошног материјала	60.370	59.884	(486)
Нефинансијска имовина у залихама:			60.537	59.912	(625)



3.3.3.1. Залихе потрошног материјала – конто 022200

Стање залиха потрошног материјала на дан 31. децембар 2019. године исказан је у Билансу стања износи 59.884 хиљаде динара.

Табела бој 42: Залихе потрошног материјала у Општој болници Нови Пазар чине:

(у хиљадама динара)

Редни број	Конто	Опис	Салдо
1	022211	Залихе материјала за грејање	5.255
2	022231	Залихе административног материјала	466
3	022237	Залихе медицинског и лабораторијског материјала	53.404
4	022238	Залихе материјала за угоститељство и домаћинство	759
Нефинансијска имовина у залихама			59.884

Залихе су распоређене у Централној апотеци и на одељењима Опште болнице Нови Пазар, магацину животног намирница, магацину техничког материјала, магацину канцеларијског материјала, магацину материјала за саобраћај, магацину енергената и магацину ситног инвентара на залихама.

У поступку ревизије извршен је увид у Извештај о попису нефинансијске имовине у залихама, пописне листе, књиговодствену евиденцију залиха, лагер листу, налоге за књижење, као и пратећу документацију код пријема и издавања залиха.

У поступку ревизије извршено је тестирање залиха медицинског и лабораторијског материјала (улаза) у укупном износу од 12.092 хиљаде динара. Укупан утрошак медицинског и лабораторијског материјала износи од 318.853 хиљаде динара.

Општа болница Нови Пазар води евиденцију набавке (улаза) и излаза лекова, санитетског и медицинског потрошног материјала из централне апотеке у апотеке на одељењима на основу требовања одељења / клиника.

Увидом у пословне књиге и књиговодствену документацију утврђено је да су залихе медицинског и лабораторијског материјала на почетку 2019. године износиле 51.130 хиљада динара. Током 2019. године извршена је набавка залиха медицинског и лабораторијског материјала у износу од 320.195 хиљада динара, а утрошено је 318.853 хиљаде динара. Након извршеног књижења расхода лекова по попису у износу од 120 хиљада динара, стање залиха медицинског и лабораторијског материјала на крају године износе 53.252 хиљаде динара од чега се на одељењима Опште болнице Нови Пазар у износу од 42.254 хиљаде динара и централној апотеци у износу од 10.998 хиљада динара. Стање залиха вакцина и хуманитарне износе 251 хиљада динара. Укупно стање залиха медицинског и потрошног материјала у централној апотеци и на одељењима износи 53.404 хиљаде динара.

Стање залиха магацина материјала за грејање у пословним књигама и по попису је усклађено и износи 5.255 хиљада динара, стање залиха магацина животног намирница по попису износи 759 хиљада динара и усаглашено је са пословним књигама, стање залиха административног материјала износи 466 хиљада и усаглашено је са пословним књигама.

У Извештају о попису залиха лекова и санитетског медицинског материјала у апотеци и на одељењима стање по попису износи 53.656 хиљада динара, а књиговодствено стање у пословним књигама износи 53.404 хиљаде динара. Евидентирана разлика износи 252 хиљаде динара и није од материјалног значаја.



Стање и вредност залиха медицинског и лабораторијског материјала у централној апотеци и апотекама на одељењима исказано је у материјалном и финансијском књиговодству Опште болнице Нови Пазар у оквиру синтетичког конта 022200 – Залихе потрошног материјала и синтетичког конта 311216 – Нефинансијска имовина у залихама.

Општа болница Нови Пазар је успоставила билансну равнотежу између конта Нефинансијске имовине у залихама у активи и конта Нефинансијске имовине у залихама у пасиви.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да залихе, исказане на синтетичком конту у оквиру групе 022200 – залихе потрошног материјала не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

3.3.3. Финансијска имовина – конто 100000

Стање финансијске имовине на дан 31. децембар 2019. године у Билансу стања (ОП 1028) износи 280.673 хиљаде динара (у 2018. години 164.763 хиљаде динара). Преглед финансијске имовине приказан је у следећој табели:

Табела број 43: Преглед финансијске имовине (у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године	Износ текуће године			Разлика
				Бруто	Исправка вредности	Нето	
1	2	3	4	5	6	7 (5-6)	8 (7-4)
1049	120000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани	47.937	87.039	-	87.039	39.102
1067	130000	Активна временска разграничења	116.826	193.634	-	193.634	79.808
1028	100000	Финансијска имовина	164.763	280.673	-	280.673	115.910

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

Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани на дан 31. децембар 2019. године исказани су у износу од 87.039 хиљада динара (у 2018. години 47.937 хиљада динара), у оквиру Биланса стања и у пословним књигама на контима категорије 120000 – Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани (ОП 1049). Преглед новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности, потраживања и краткорочних пласмана приказан је у табели која следи:

Табела број 44: Преглед новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности, потраживања и краткорочних пласмана (у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	2018.	2019.	Разлика
1	2	3	4	5	6 (5-4)
1050	121000	Новчана средства, племенити метали и хартије од вредности	13.090	10.713	(2.377)
1060	122000	Краткорочна потраживања	34.821	76.293	41.472
1062	123000	Краткорочни пласмани	26	33	7
УКУПНО:			47.937	87.039	39.102



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

Новчана средства, племенити метали и хартије од вредности исказана су у износу од 10.713 хиљада динара, а њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 45: Структура новчаних средстава, племенитих метала и хартија од вредности

(у хиљадама динара)					
Ознака ОП	Број конта	Опис	2018.	2019.	Разлика
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6 (5-4)</i>
1051	121100	Жиро и текући рачуни	13.090	6.561	(6.529)
1053	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви	-	4.152	4.152
УКУПНО:			13.090	10.713	(2.377)

Жиро и текући рачуни – конто 121100

Новчана средства на жиро и текућим рачунима Опште болнице Нови Пазар исказана су у износу 6.561 хиљаде динара и чине их средства на следећим рачунима:

Табела број 46: Преглед стања на жиро и текућим рачунима Опште болнице Нови Пазар

(у хиљадама динара)		
Број конта	Опис	Стање на дан 31.12.2019. године
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>
1211121	Жиро рачун буџетских средстава	6.121
1211122	Жиро рачун сопствених прихода	431
1211126	Жиро рачун средстава за боловање	9
УКУПНО:		6.561

Стање новчаних средстава на жиро рачунима Опште болнице Нови Пазар у књиговодственој евиденцији на дан 31. децембар 2019. године одговара стварном стању по попису.

Издвојена новчана средства и акредитиви – конто 121200

Издвојена новчана средства и акредитиви на дан 31. децембар 2019. године исказана су у износу од 4.152 хиљаде динара и обухватају вредност примљених донација по закљученим уговорима, које на дан 31. децембар 2019. године нису реализоване, као и неискоришћена средства по пројекту са Министарством здравља.

Благајничко пословање – конто 121300

Општа болница Нови Пазар је у 2019. години водила је благајничко пословање преко динарске благајне. Благајничко пословање у Општој болници Нови Пазар уређено је Правилником о благајничком пословању број 3, који је усвојио Управни одбор дана 18. јуна 2013. године. Правилником о благајничком пословању прописано је евидентирање благајничког пословања, одговорност за благајничко пословање, наплате и исплате у благајни, благајнички дневник и упис у благајнички дневник, пописивање благајне као и чување документације.

Извршена је ревизија благајничког пословања преко динарске благајне и утврђено је да је благајничко пословање у току 2019. године уредно вођено. Благајнички дневник има све потребне прилоге на основу којих је састављен и потписан је од стране одговорног лица. Главна благајна прима наплаћену готовину са одељења и од паркинга



и исту уплаћује на рачун Опште болнице Нови Пазар. Приликом сваке исплате готовог новца, постоје признанице са потписима примаоца.

У поступку ревизије утврђено је да се дневни пазар наплаћен на појединачним одељењима не предаје у главну благајну редовно. У поступку ревизије директор Опште болнице донео је налог којим је наложио да се пазар предаје свакодневно.

Дана 27. фебруара 2020. године извршили смо пресек стања главне благајне на дан. У сефу благајне затечено је 12 хиљада динара (признаница број 45633 од 16. јануара 2020. године) и 100,00 еура (признаница број 45635 од 21. фебруара 2020. године).

Према објашњењу одговорног лица, ради се о средствима наплаћеним од пацијената који нису имали регулисано здравствено осигурање, као гаранција да ће измирити трошкове лечења у Општој болници. Након завршетка лечења и испостављања фактуре, пацијент плаћа износ који представља разлику између трошкова лечења и наплаћене гаранције, или се врши повраћај средстава пацијенту, уколико су трошкови лечења мањи од наплаћене гаранције.

Предузета мера: Дана 6. марта 2020. године средстава наплаћена као гаранција у износу од 12 хиљада динара за настале трошкове болничког лечења по основу рачуна број 2816 од 6. марта 2020. године, уплаћена су на рачун сопствених прихода. Средства наплаћена по основу признанице број 45635 од 21. фебруара 2020. године, враћена су пацијенту, јер је исти доставио доказ да је осигураник Републичког фонда за здравствено осигурање.

С обзиром да се средства наплаћена од пацијената као гаранција не евидентирају кроз благајнички дневник и пословне књиге, изражавамо резерву на попис новчаних средстава у благајни на дан 31. децембар 2019. године.

3.3.3.1.2. Краткорочна потраживања – конто 122000

Краткорочна потраживања у Билансу стања (ОП 1060) на дан 31. децембар 2019. године износе 76.293 хиљаде динара (у 2018. години 34.821 хиљаду динара) и односе се на:

Табела број 47: Структура краткорочних потраживања (у хиљадама динара)

Број конта	Опис	Стање на дан 31.12.2019. године
1	2	3
122155	Остала потраживања од државних органа и организација	74.413
122111	Потраживања од купаца	1.243
122146	Потраживања за откупљене станове	479
122192	Потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима	126
122148	Остала потраживања од запослених	32
УКУПНО:		76.293

Спроведени обрачун са здравственим установама секундарне и терцијарне здравствене заштите за период 1. јануар – 31. децембар 2019. године потписан је са Републичким фондом за здравствено осигурање дана 26. фебруара 2020. године.

Највећи део краткорочних потраживања Опште болнице Нови Пазар чине потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање, у укупном износу од 74.413 хиљада динара, што чини приближно 97% од укупних краткорочних потраживања.



Општа болница Нови Пазар је у 2019. години у пословним књигама, на конту 122155 – Остала потраживања од државних органа и организација, исказала потраживања од матичног фонда у износу од 74.413 хиљада динара. Према коначном обрачуна накнаде за 2019. годину број 1055 од 26. фебруара 2020. године, исказан је дуг по обрачуна у износу од 74.372 хиљаде динара. Општа болница Нови Пазар и Републички фонд за здравствено осигурање нису се усагласили за дуговања у износу од 41 хиљаде динара, на позицији лекови ван уговора услед разлике фактурисане вредности и вредности утрошка.

Потраживања од купаца исказана у износу од 1.243 хиљаде динара и обухватају потраживања од купаца у земљи.

Ревизија усаглашавања потраживања вршена је и путем захтева за конфирмацијом које је, по налогу ревизора, послала Служба за економско – финансијске послове. Од укупно 17 захтева за конфирмацијом стања послатих купцима, достављено нам је седам конфирмација, које потврђују стање исказано у пословним књигама Опште болнице Нови Пазар.

Табела број 48: Преглед купаца који су послали конфирмацију (у хиљадама динара)

Р. Б.	Назив и место комитента	Књиговодствено стање на дан 31.12.2019.	Стање по конфирмацији на дан 31.12.2019.	Неусаглашено стање
1	2	3	4	5
1.	Дом здравља Нови Пазар	51	51	0
2.	Завод за јавно здравље Нови Пазар	102	102	0
3.	Виши суд Нови Пазар	0	0	0
4.	Поликлиника Рамовић, Нови Пазар	22	2	0
5.	Стом. орд. Гусињци, Нови Пазар	0	0	0
6.	ДМ Метал, Нови Пазар	209	209	0
7.	Средња школа Хипократ, Нови Пазар	0	0	0
Укупно:		384	384	0

Због изостанка одговора од стране купаца, нисмо у могућности да прибавимо адекватне ревизорске доказе који би обезбедили основ за изражавање мишљења о стању у коме су потраживања исказана у пословним књигама.

Фактурисање лекова

Чланом 72 Правилника о уговарању здравствених услуга за 2019. годину (у даљем тексту Правилник) је прописано да је давалац здравствених услуга у обавези да филијали достави фактуру за пружене здравствене услуге у форми коју је утврдио Републички фонд.

Општа болница Нови Пазар је фактурисала лекове на основу Упутства о фактурисању здравствених услуга, лекова и медицинских средстава за 2019. годину. У пословним књигама Опште болнице Нови Пазар утрошак лекова води се по просечним ценама док се фактурисање истог врши по последњој набавној цени постигнутој у поступку централизоване јавне набавке, а да се цена лека који је набављен у претходном поступку може примењивати најдуже 10 дана према Упутству за фактурисање утрошених лекова.

Увидом у укупни утрошак лекова (за осигурана лица) у периоду 1. 1. – 31. 12. 2019. године износи 97.429 хиљада динара, док фактурисани у истом периоду износи 95.944 хиљаде динара јавља се разлика у износу од 1.485 хиљада динара између наведених износа.



У пословним књигама Опште болнице Нови Пазар утрошак лекова води се по просечним ценама док се фактурисање истог врши по последњој набавној цени постигнутој у поступку централизоване јавне набавке према Упутству за фактурисање утрошених лекова. Као један од разлога могућег одступања између укупне вредности утрошка лекова исказаних у материјалном књиговодству и вредности фактурисаних лекова јесте цена лекова која се примењује приликом обрачуна утрошка лекова (просечна цена) и цене исказе у фактурама истог, епизоде лечења као и оспорење Фонда. У коначном обрачуна за 2019. годину накнада за ову намену – Лекови у ЗУ (КПП071) призната је у складу са Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2019. годину.

Табела број 49: Преглед залиха, улаза, излаза и утрошака лекова (у хиљадама динара)

Намене	Стање залиха 01.01.2019.	Улаз у апотеку 01.01 - 31.12.2019.	Изназ из апотеке 01.01. - 31.12.2019. (осигурана лица)	Стање залиха на дан 31.12.2019.	Утрошак у периоду (осигурана лица) 01.01. - 31.12.2019.	Укупно фактурисано периоду 01.01. - 31.12.2019.	Разлика (8-7)
1	2	3	4	5	6	7	8
Лекови	13.538	101.076	98.294	17.129	97.429	95.944	1.485

Краткорочни пласмани – konto 123000

Краткорочни пласмани на дан 31. децембар 2019. године исказани су износу од 33 хиљаде динара и обухватају дате авансе за набавку материјала.

Активна временска разграничења – konto 130000

Активна временска разграничења у Билансу стања (ОП 1067) на дан 31. децембар 2019. године износе 193.634 хиљаде динара (у 2018. години 116.826 хиљада динара) и чине их:

- Обрачунати неплаћени расходи у износу од 162.610 хиљада динара и
- Обрачунати неплаћени издаци у износу од 31.024 хиљаде динара.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да активна временска разграничења исказана на синтетичком конту у оквиру групе 131000 – активна временска разграничења не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

Пасива

3.3.4. Обавезе – konto 200000

Општа болница Нови Пазар је на дан 31. децембар 2019. године исказала стање обавеза у укупном износу од 269.960 хиљада динара.

Табела број 50: Упоредни преглед обавеза за 2018. и 2019. годину

Кonto	Назив конта	2018. године	2019. година	Разлика
1	2	3	4	5(4-3)
230000	Обавезе по основу расхода за запослене	27.951	44.164	16.213
250000	Обавезе из пословања	88.235	149.471	61.236
290000	Пасивна временска разграничења	34.937	76.325	41.388



200000	ОБАВЕЗЕ	151.423	269.960	118.537
--------	---------	---------	---------	---------

3.3.4.1. Обавезе по основу расхода за запослене – конто 230000

Општа болница Нови Пазар је у Билансу стања на дан 31. децембар 2019. године на позицији Обавезе по основу расхода за запослене исказала износ од 44.164 хиљаде динара.

Обавезе за плате и додатке – конто 231000

Општа болница Нови Пазар је у Билансу стања на дан 31. децембар 2019. године на позицији Обавезе за плате и додатке исказала износ од 30.418 хиљада динара које се односе на други део децембарске плате за 2019. годину, а која је исплаћена у јануару 2020. године.

Обавезе по основу накнада запосленима – конто 232000

Општа болница Нови Пазар је у Билансу стања на дан 31. децембар 2019. године на позицији обавеза по основу накнада запосленима исказала износ од 1.656 хиљада динара који се односи на неисплаћеног превоза за децембар 2019. године због блокаде рачуна Опште болнице Нови Пазар.

Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца – конто 234000

Општа болница Нови Пазар је у Билансу стања на дан 31. децембар 2019. године на позицији Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца исказала износ од 5.418 хиљада динара који се односи на други део децембарске плате за 2019. годину.

Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима – конто 236000

Општа болница Нови Пазар на позицији Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима – конто 236000 у Билансу стања на дан 31. децембар 2019. године исказала износ од 3.320 хиљада динара које се односи на: укалкулисане обавезе по основу нето исплата отпремнина за децембар 2019. године у износу од 671 хиљаде динара, обавезе по основу боловања преко 30 дана и породилског боловања у износу 1.595 хиљада динара као и обавезе по основу пореза и доприноса у износу 1.054 хиљаде динара.

Општа болница Нови Пазар је обавезе за плате и додатке, обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца, обавезе по основу накнада запосленима обавезе по основу социјалне помоћи запосленима евидентирала на исправној економској класификацији у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Службена путовања и услуге по уговору – конто 237000

Општа болница Нови Пазар је на позицији Службена путовања и услуге по уговору у Билансу стања на дан 31. децембар 2019. године исказала износ од 3.345 хиљада динара и то: обавезе по основу нето исплата за службена путовања у износу од 117 хиљада динара, обавеза по основу услуга по уговору у износу од 2.075 хиљада динара



(допунски рад и накнада интерним и екстерним члановима Управног одбора), обавезе по основу пореза и доприноса у износу од 1.153 хиљаде динара.

Налаз: Општа болница Нови Пазар у 2019. години је на позицији Службена путовања и услуге по уговору – конто 237000 више исказала износ од 171 хиљаде динара за обавеза за исплаћене накнаде интерним члановима Управног одбора и за исти износ мање исказала Обавезе за награде и остале посебне расходе - конто 233000, што није у складу са чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и члана 6 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Општа болница нови Пазар је у Билансу стања на дан 31. децембар 2019. године више је исказала Службена путовања и услуге по уговору – конто 237000 у износу од 28 хиљаде динара и за исти износ мање исказала Обавезе за награде и остале посебне расходе - конто 233000 које се односе за неисплаћене накнаде интерним члановима Управног одбора.

Ризик: Неправилно евидентирање обавеза по основу исплате накнада интерним члановима Управног одбора доводи до ризика од нетачног и непотпуног исказивања података у финансијским извештајима.

Препорука број 6: Препоручујемо одговорним лицима Опште болнице Нови Пазар да обавезе по основу исплата накнада интерним члановима Управног одбора, евидентирају на исправној економској класификацији у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

3.3.4.2. Обавезе из пословања – 250000

Општа болница Нови Пазар је у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године исказала обавеза из пословања у износу од 149.471 хиљаде динара (у 2018. години су износиле 88.535 хиљада динара).

Табела број 51: Преглед обавеза из пословања у 2018. и 2019. години (у хиљадама динара)

Конто	Назив конта	2018. године	2019. година	Разлика
1	2	3	4	5(4-3)
251000	Примљени аванси, депозити и кауције	11	8	(3)
252000	Обавезе према добављачима	85.453	146.587	61.134
254000	Остале обавезе	3.071	2.876	(195)
250000	Обавезе из пословања	88.535	149.471	60.935

Обавезе према добављачима у земљи – 252100

Обавезе према добављачима у земљи према стању у финансијским извештајима и пословним књигама на дан 31. децембар 2019. године износе 146.587 хиљада динара (на крају 2018. године 85.453 хиљаде динара). Стање обавеза према добављачима на крају 2019. године је веће за 61.134 хиљаде динара у односу на стање обавеза према добављачима на крају 2018. године.

У поступку ревизије извршили смо тестирање обавеза према добављачима у земљи путем независне потврде салда на дан 31. децембар 2019. године за укупно 26 добављача



у укупном износу од 99.786 хиљада динара. Од 26 захтева за конфирмацију салда упућених на адресу добављача одговор смо добили на 20 конфирмација од чега је износ обавеза од:

- 53.397 хиљада динара усаглашено;
- 1.217 хиљада динара неусаглашено;
- 13.315 хиљада динара непотврђено.

Табела број 52: Преглед неусаглашених обавеза са добављачима (у хиљадама динара)

Број партнера	Добављач	Конфирмација	Пословне књиге	Износ неусклађене обавезе
1	2	3	4	5
0417	Phoenix pharma d.o.o.	8.623	8.987	364
0405	Farma logist bol.ap.	11.752	12.524	772
3631	Magna medica d.o.o.	4.486	4.567	81
Укупно:		24.861	26.078	1.217

Остале обавезе – конто 254000

Општа болница Нови Пазар на позицији Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне - конто 254000 у Билансу стања на дан 31. децембар 2019. године исказала у укупном износу од 2.876 хиљада динара које се односе на обавезе по судским и административним забранама.

Општа болница Нови Пазар на билансној позицији Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне - конто 245000, није исказала обавезе према буџету за децембар 2019. године у износу од 190 хиљада динара.

Налаз: Општа болница Нови Пазар у Билансу стања на дан 31. децембар 2019. године није евидентирала обавезе из односа буџета и буџетских корисника за децембар 2019. године (финансирање особа са инвалидитетом) у укупном износу од 190 хиљада динара.

На тај начин је Општа болница Нови Пазар у Билансу стања на дан 31. децембар 2019. године мање је исказала обавезе из односа буџета и буџетских корисника – конто 254100 и обрачунате неплаћене расходе – конто 131000 за износ од 190 хиљада динара, што није у складу са Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2019. годину и Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2019. годину.

Ризик: Неевидентирањем пословних обавеза настаје ризик од нетачног исказивања пословних информација у финансијским извештајима.

Препорука број 7: Препоручујемо Општој болници Нови Пазар да евидентирање и исказивање обавеза из односа буџета и буџетских корисника врши у складу са Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2019. годину и Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2019. годину.

3.3.4.3. Пасивна временска разграничења – конто 290000

Пасивна временска разграничења у Билансу стања на дан 31. децембар 2019. године износе 147.924 хиљаде динара.



Табела број 53: Преглед пасивних временских разграничења

(у хиљадама динара)

Конто	Назив конта	2018. година	2019. година	Разлика
1	2	3	4	5(4-3)
291000	Пасивна временска разграничења	34.937	76.325	41.388
291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	25	33	8
291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	34.903	76.167	41.264
291900	Остала пасивна временска разграничења	9	125	116

У поступку ревизије утврђено је да је успостављена билансна равнотежа између Краткорочних потраживања - конто 122000 и Датих аванса – конто 123000 у активи и пасивних временских разграничења – конто 291000 у пасиви.

3.3.5. Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција – конто 300000

Општа болница Нови Пазар је у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године исказала капитал (311000) и износу од 282.287 хиљада динара, док је у 2018. години исказан у износу од 728.015 хиљада динара и утврђивање резултата пословања исказани су у износу од 315.855 хиљада динара.

Табела број 54: Преглед капитала

(у хиљадама динара)

Редни број	Конто	Опис	Исказано		Разлика
			2018.	2019.	
1	2	3	4	5	6 (5-4)
1	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	665.533	216.434	449.099
2	311200	Нефинансијска имовина у залихама	60.536	59.912	624
3	311500	Извори новчаних средстава	256	5.649	(5.393)
4	311700	Пренете неутрошена средства из ранијих година	1.690	292	1.398
Укупно			728.015	282.287	445.728

Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 311100

Нефинансијска имовина у сталним средствима исказана је у износу од 216.434 хиљаде динара, а односи се на опрему и нефинансијску имовину. Нефинансијска имовина у сталним средствима у активи и нефинансијска имовина у сталним средствима у пасиви се разликују за износ од 28.796 хиљада динара, због нефинансијске имовине која је примљена из донација. Нефинансијска имовина која је примљена из донација евидентирна је и исказана на конту 340000 – друге промене у обиму у износу од 28.796 хиљада динара, како је то предвиђено Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плана за буџетски систем.

Из напред наведеног, утврдили смо да је нефинансијска имовина усаглашена у пословним књигама и финансијским извештајем.

Нефинансијска имовина у залихама – конто 311200

Нефинансијску имовину у залихама исказана је износ од 59.912 хиљада динара. Вредност нефинансијске и имовине у залихама у пасиви, усаглашена је са вредношћу нефинансијске имовине у залихама исказане у активи биланса стања.



Извори новчаних средстава – конто 311500

Извори новчаних средстава исказани су у износ од 5.649 хиљада динара за: исказана средства амортизације из 2019. године и пренетих неутрошених средстава из ранијих година у износу од 1.789 хиљада динара, неутрошених наменских средстава од Министарства здравља у износу од 3.800 хиљада динара и неутрошена средства донације за опремање ултразвучног кабинета у износу од 60 хиљада динара. Сва средства налазе се на жиро рачуну.

Пренета неутрошена средства из ранијих година – конто 311700

Исказан је износ од 292 хиљаде динара и то за наменска средства по пројекту под називом Подршка активностима здравствених установа у области онколошке здравствене заштите. Средства се налазе се на жиро рачуну.

Вишак прихода и примања – суфицит – конто 321121

На овој билансној позицији исказан је вишак прихода и примања – суфицит у износ од 4.772 хиљаде динара.

Друге промене у обиму – потражни салдо – конто 340000

Друге промене у обиму – потражни салдо, исказан је износ од 28.796 хиљада динара и то за опрему добијену из донација у 2019. години.

3.3.6. Ванбилансна евиденција

Општа болница Нови Пазар је у Билансу стања са стањем на дан 31. 12. 2019. године на конту економске класификације 351000 ванбилансна актива (ОП 1073) и конту економске класификације 352000 ванбилансна пасива (ОП 1240) исказала вредност туђих основних средстава добијених на коришћење у износу од 43.107 хиљада динара на основу закључених уговора, хартије од вредности из 2019. године чија је вредност 25.297 хиљада динара (све менице и банкарске гаранције су активне на 31.12.2019. године) и зграде и грађевински објекти које користи Општа болница Нови Пазар чија је укупна вредност 577.924 хиљаде динара и земљиште чија је вредност 8.366 хиљада динара. Општа болница Нови Пазар је приликом обављања пописа за 2019. годину извршила попис апарата добијених на коришћење на посебним пописним листама, као туђу имовину и исте је доставила власницима основних средстава. Општа болница Нови Пазар поседује помоћну евиденцију туђих основних средстава. Сва туђа имовина у ванбилансној евиденцији евидентирана је и исказана по садашњој вредности основних средстава.

На изабраном узорку и увидом у расположиву документацију утврђено је да је ванбилансна евиденција у пословним књигама и завршном рачуну Опште болнице Нови Пазар евидентирана у тачном износу.

3.4. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3

Извештај о издацима за набавку нефинансијске имовине и примањима од продаје нефинансијске имовине је саставни део Завршног рачуна, како је то прописано Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног



осигурања. Саставља се на обрасцу чији је назив Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3.

У Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 1. јануар 2019. до 31. децембар 2019. године (Образац 3), утврђена су примања у износу од 43 хиљаде динара, док су утврђени издаци у износу од 61.864 хиљаде динара, што значи да је остварен мањак примања у износу од 61.821 хиљаде динара, док је у 2018. години исказан мањак примања у износу од 10.210 хиљада динара.

Табела број 55: Извештај о капиталним издацима и примањима

		(у хиљадама динара)	
Конто	О П И С	Претходна година	Текућа година
	ПРИМАЊА	23	43
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	23	43
810000	Примања од продаје непокретности	23	43
	ИЗДАЦИ	10.233	61.864
500000	Издаци за нефинансијску имовину	10.233	61.864
510000	Основна средства	10.233	61.864
	Мањак примања	10.210	61.821

3.5. Извештај о новчаним токовима – Образац 4

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.

У Извештају о новчаним токовима у периоду од 1. јануар 2019. године до 31. децембар 2019. године (Образац 4), утврђени су новчани приливи у износу од 1.309.417 хиљада динара, новчани одливи у износу од 1.312.062 хиљаде динара и салдо готовине на крају године у износу од 10.713 хиљада динара.

Табела број 56: Извештај о новчаним токовима

		(у хиљадама динара)		
Ознака ОП	Број конта	О П И С	Претходна година	Текућа година
4001		НОВЧАНИ ПРИЛИВИ	1.139.034	1.309.417
4002	700000	Текући приходи	1.139.011	1.309.374
4069	740000	Други приходи	9.194	10.205
4094	770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	270	2.683
4099	780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	1.118.508	1.231.819
4103	790000	Приходи из буџета	11.039	64.667
4106	800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	23	43
4107	810000	Примања од продаје основних средстава	23	43
4171		НОВЧАНИ ОДЛИВИ	1.139.050	1.312.062
4172	400000	Текући расходи	1.128.817	1.250.198
4173	410000	Расходи за запослене	722.246	834.262
4195	420000	Коришћење услуга и роба	403.515	400.225
4240	430000	Амортизација и употреба средстава за рад	256	385
4255	440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	373	80
4292	460000	Донације, дотације и трансфери	1.796	1.613
4323	480000	Остали расходи	631	13.633
4340	500000	Издаци за нефинансијску имовину	10.233	61.864
4341	510000	Основна средства	10.233	61.864
4434		Вишак новчаних прилива	-	-
4435		Мањак новчаних прилива	16	2.645
4436		Салдо готовине на почетку године	12.850	13.090



Ознака ОП	Број конта	О П И С	Претходна година	Текућа година
4437		Кориговани приливи за примљена средства у обрачуну	1.139.034	1.309.417
4438		Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000	-	-
4439		Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну	1.138.794	1.311.794
4440		Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода	256	385
4441		Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000	-	117
4442		Салдо готовине на крају године	13.090	10.713

Општа болница Нови Пазар је за 2019. годину исказала: (1) мањак новчаних прилива у износу од 2.645 хиљада динара; (2) салдо готовине на почетку године у износу од 13.090 хиљада динара; (3) кориговани приливи за примљена средства у обрачуну у износу од 1.309.417 хиљада динара; (4) кориговани одлив за исплаћена средства у обрачуну у износу од 1.311.794 хиљаде динара; (5) корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода у износу од 385 хиљада динара; (6) корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000 у износу од 117 хиљада динара и (7) салдо готовине на крају године у износу од 10.713 хиљада динара.

3.6. Извештај о примљеним донацијама у 2019. години

Општа болница Нови Пазар је у 2019. години остварила приходе од донација у износу од 1.457 хиљада динара у новцу и донацију у виду опреме, потрошног материјала и ситног инвентара у вредности од 31.496 хиљада динара. Увидом у документацију утврдили смо да за све примљене донације у роби, није закључен уговор између даваоца донација и примаоца донација – Опште болнице Нови Пазар у најмањем износу од 4.356 хиљада динара. Уз завршни рачун за 2019. годину, Општа болница Нови Пазар сачинила је и доставила Извештај о примљеним донацијама Републичком фонду за здравствено осигурање.

3.7. Извештај о гаранцијама датим у току фискалне године

Општа болница Нови Пазар је уз завршни рачун за 2019. годину доставила писано изјашњење да није давала гаранције.

4. Потенцијалне обавезе

Општа болница Нови Пазар је у поступку ревизије доставила спецификацију судских спорова у којима се Општа болница Нови Пазар води као тужена страна.

Потенцијалне обавезе Опште болнице Нови Пазар у 2019. години у судским споровима у којима се појављује као тужена страна износе 13.723 хиљаде динара. Највећи износ потенцијалних обавеза односи се на спор са физичким лицима по основу накнада нематеријалне штете (лекарска грешка и хеликоптерска несрећа) у износу од 13.220 хиљада динара, нематеријална штета (повреда у кругу болнице) у износу од 390 хиљада динара и накнаде штете за трошкове превоза најмање у износу од 113 хиљада динара.

У току 2019. године Општој болници Нови Пазар извршена је принуда наплата по основу правоснажне извршне пресуде и скинута су средства са буџетског рачуна у износу од 12.868 хиљада динара и то: наплате нематеријалне штете – лекарска грешка у износу



од 10.891 хиљаде динара, накнаде нематеријалне штете – професионална болест у износу од 1.713 хиљада динара и накнаде штете повреда на раду у износу од 264 хиљаде динара.



ПРИЛОГ III

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ОПШТЕ БОЛНИЦЕ НОВИ ПАЗАР, НОВИ ПАЗАР



САДРЖАЈ:

1. Биланс стања на дан 31.12.2019. године – Образац 1	77
2. Биланс прихода и расхода – Образац 2	81
3. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3	85
4. Извештај о новчаним токовима – Образац 4	86
5. Извештај о извршењу буџета - Образац 5	90



1. Биланс стања на дан 31. 12. 2019. године – Образац 1

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 – 6)
1	2	3	4	5	6	7
		АКТИВА				
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	730.715	926.316	621.174	305.142
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	670.178	837.612	592.382	245.230
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	661.777	822.846	577.726	245.120
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	436.075			
1005	011200	Опрема	225.702	822.846	577.726	245.120
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)	8.366			
1012	014100	Земљиште	8.366			
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)	35	14.766	14.656	110
1019	016100	Нематеријална имовина	35	14.766	14.656	110
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)	60.537	88.704	28.792	59.912
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)	60.537	88.704	28.792	59.912
1026	022100	Залихе ситног инвентара	167	28.820	28.792	28
1027	022200	Залихе потрошног материјала	60.370	59.884		59.884
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	164.763	280.673		280.673
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050+ 1060 + 1062)	47.937	87.039		87.039
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	13.090	10.713		10.713
1051	121100	Жиро и текући рачуни	13.090	6.561		6.561
1052	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви		4.152		4.152
1059	121900	Хартије од вредности				
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	34.821	76.293		76.293
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	34.821	76.293		76.293
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	26	33		33
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	26	33		33



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
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	116.826	193.634		193.634
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	116.826	193.634		193.634
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	116.726	193.634		193.634
1071	131300	Остала активна временска разграничења	100			
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	895.478	1.206.989	621.174	585.815
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	12.119	654.694		654.694

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)	151.423	269.960
1118	230000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1125 + 1131 + 1137 + 1141+ 1147 + 1153 + 1161 + 1167)	27.951	44.164
1119	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)	23.299	30.418
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке	16.153	21.257
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	2.078	2.685
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке	3.565	4.556
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке	1.312	1.676
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке	191	244
1125	232000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1126 до 1130)		1.656
1126	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима		1.645
1127	232200	Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима		11
1137	234000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1140)	4.367	5.418
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	3.056	3.742
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	1.311	1.676
1141	235000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА У НАТУРИ (од 1142 до 1146)		7
1143	235200	Обавезе по основу пореза на накнаде у натури		7
1147	236000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1148 до 1152)	10	3.320



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1148	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима	6	2.266
1149	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима	1	221
1150	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима	2	553
1151	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима	1	262
1152	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима		18
1153	237000	СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1154 до 1160)	275	3.345
1154	237100	Обавезе по основу нето исплата за службена путовања	21	117
1156	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору	160	2.075
1157	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору	41	543
1158	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору	53	610
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199+ 1203 + 1206 + 1208)	88.535	149.471
1199	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1200 до 1202)	11	8
1200	251100	Примљени аванси	11	8
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)	85.453	146.587
1204	252100	Добављачи у земљи	85.453	146.587
1208	254000	ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1209 до 1211)	3.071	2.876
1209	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника	279	279
1211	254900	Остале обавезе из пословања	2.792	2.597
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)	34.937	76.325
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)	34.937	76.325
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	25	33
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	34.903	76.167
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	9	125
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)	744.055	315.855
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	728.015	282.287
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)	728.015	282.287
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	665.533	216.434
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	60.536	59.912
1225	311500	Извори новчаних средстава	256	5.649
1227	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година	1.690	292
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	11.386	4.772
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	9	



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1233		ПОЗИТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1235 + 1237 - 1236 - 1238)	4.645	28.796
1237	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ПОТРАЖНИ САЛДО	4.645	28.796
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)	895.478	585.815
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	12.119	654.694



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

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2002 + 2106)	1.139.034	1.309.417
2002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (2003 + 2047 + 2057 + 2069 + 2094 + 2099 + 2103)	1.139.011	1.309.374
2069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (2070 + 2077 + 2082 + 2089 + 2092)	9.194	10.205
2070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 2071 до 2076)	1.586	492
2071	741100	Камате		
2072	741200	Дивиденде		
2073	741300	Повлачење прихода од квази корпорација		
2074	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања	1.586	492
2075	741500	Закуп непроизведене имовине		
2076	741600	Финансијске промене на финансијским лизинзима		
2077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 2078 до 2081)	7.421	7.502
2078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	634	590
2079	742200	Таксе и накнаде		
2080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	6.787	6.912
2081	742400	Импутирани приходи од 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)	187	1.457
2090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица		
2091	744200	Капитални добровољни трансфери од физичких и правних лица	187	1.457
2092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (2093)		754
2093	745100	Мешовити и неодређени приходи		754
2094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2095 + 2097)	270	2.683
2095	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2096)	270	2.683
2096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	270	2.683
2097	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ 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)	1.118.508	1.231.819



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2101 + 2102)	1.118.508	1.231.819
2101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	1.118.508	1.231.819
2102	781300	Трансфери између организација обавезног социјалног осигурања		
2103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2104)	11.039	64.667
2104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2105)	11.039	64.667
2105	791100	Приходи из буџета	11.039	64.667
2106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2107 + 2114 + 2121 + 2124)	23	43
2107	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (2108 + 2110 + 2112)	23	43
2110	812000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ (2111)		20
2111	812100	Примања од продаје покретне имовине		20
2112	813000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСТАЛИХ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (2113)	23	23
2113	813100	Примања од продаје осталих основних средстава	23	23
2131		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2132 + 2300)	1.139.050	1.312.062
2132	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (2133 + 2155 + 2200 + 2215 + 2239 + 2252 + 2268 + 2283)	1.128.817	1.250.198
2133	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2134 + 2136 + 2140 + 2142 + 2147 + 2149 + 2151 + 2153)	722.246	834.262
2134	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (2135)	587.505	684.634
2135	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	587.505	684.634
2136	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 2137 до 2139)	105.129	117.388
2137	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	70.478	82.137
2138	412200	Допринос за здравствено осигурање	30.247	35.251
2139	412300	Допринос за незапосленост	4.404	
2140	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (2141)	4.832	4.159
2141	413100	Накнаде у природи	4.832	4.159
2142	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 2143 до 2146)	3.017	2.821
2143	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	224	
2145	414300	Отпремнине и помоћи	2.793	2.821
2147	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2148)	15.122	16.111
2148	415100	Накнаде трошкова за запослене	15.122	16.111
2149	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (2150)	6.641	9.149
2150	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	6.641	9.149
2155	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (2156 + 2164 + 2170 + 2179 + 2187 + 2190)	403.515	400.225
2156	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 2157 до 2163)	78.635	75.952
2157	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	1.493	1.667
2158	421200	Енергетске услуге	59.372	56.693
2159	421300	Комуналне услуге	12.559	11.929
2160	421400	Услуге комуникација	905	977
2161	421500	Трошкови осигурања	4.306	4.686
2164	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 2165 до 2169)	2.223	2.936



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2167	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	2.223	2.936
2170	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 2171 до 2178)	5.930	4.703
2172	423200	Компјутерске услуге	1.447	1.513
2173	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	3.055	2.126
2174	423400	Услуге информисања	62	12
2175	423500	Стручне услуге	653	389
2176	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	479	
2177	423700	Репрезентација	234	390
2178	423900	Остале опште услуге		273
2179	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 2180 до 2186)	3.546	2.802
2182	424300	Медицинске услуге	3.191	2.515
2185	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге		85
2186	424900	Остале специјализоване услуге	355	202
2187	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (2188 + 2189)	10.344	9.473
2188	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	636	649
2189	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	9.708	8.824
2190	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 2191 до 2199)	302.837	304.359
2191	426100	Административни материјал	3.129	3.013
2192	426200	Материјали за пољопривреду		
2193	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	138	187
2194	426400	Материјали за саобраћај	1.686	1.919
2195	426500	Материјали за очување животне средине и науку	820	758
2197	426700	Медицински и лабораторијски материјали	275.814	280.105
2198	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	17.124	15.466
2199	426900	Материјали за посебне намене	4.126	2.911
2200	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (2201 + 2205 + 2207 + 2209 + 2213)	256	385
2201	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 2202 до 2204)	256	385
2202	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката	29	
2203	431200	Амортизација опреме	227	385
2215	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (2216 + 2226 + 2233 + 2235)	373	80
2235	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 2236 до 2238)	373	80
2237	444200	Казне за кашњење	173	80
2238	444300	Остали пратећи трошкови задуживања	200	
2252	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (2253 + 2256 + 2259 + 2262 + 2265)	1.796	1.613
2265	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (2266 + 2267)	1.796	1.613
2266	465100	Остале текуће дотације и трансфери	1.796	1.613
2283	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (2284 + 2287 + 2291 + 2293 + 2296 + 2298)	631	13.633
2287	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ, КАЗНЕ, ПЕНАЛИ И КАМАТЕ (од 2288 до 2290)	525	182
2288	482100	Остали порези	32	69
2289	482200	Обавезне таксе	486	113
2290	482300	Новчане казне, пенали и камате	7	
2291	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (2292)	106	3.435



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2292	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	106	3.435
2296	485000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАНЕТУ ОД СТРАНЕ ДРЖАВНИХ ОРГАНА (2297)		10.016
2297	485100	Накнада штете за повреде или штету нанете од стране државних органа		10.016
2300	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2301 + 2323 + 2332 + 2335 + 2343)	10.233	61.864
2301	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (2302 + 2307 + 2317 + 2319 + 2321)	10.233	61.864
2302	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 2303 до 2306)	3.718	5.993
2305	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	3.685	5.993
2306	511400	Пројектно планирање	33	
2307	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 2308 до 2316)	6.515	55.871
2308	512100	Опрема за саобраћај		
2309	512200	Административна опрема	626	263
2310	512300	Опрема за пољопривреду		50
2311	512400	Опрема за заштиту животне средине		
2312	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	5.889	55.558
2347		Мањак прихода и примања - буџетски дефицит (2131 - 2001) > 0	16	2.645
2348		КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА (од 2349 до 2353)	11.401	
2349		Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	11.169	
2350		Део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине	232	
2357	321121	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (2346 + 2348 - 2354) > 0 или (2348 - 2347 - 2354) > 0	11.385	
2358	321122	МАЊАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – ДЕФИЦИТ (2347 - 2348 + 2354) > 0		2.645
2359		ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (ЗА ПРЕНОС У НАРЕДНУ ГОДИНУ) (2360 + 2361 = 2357)	11.385	
2360		Део вишка прихода и примања наменски одређен за наредну годину	11.385	



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

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
3001		ПРИМАЊА (3002 + 3027)	23	43
3002	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3003 + 3010 + 3017 + 3020)	23	43
3003	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (3004 + 3006 + 3008)	23	43
3006	812000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ (3007)		20
3007	812100	Примања од продаје покретне имовине		20
3008	813000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСТАЛИХ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (3009)	23	23
3009	813100	Примања од продаје осталих основних средстава	23	23
3067		ИЗДАЦИ (3068 + 3114)	10.233	61.864
3068	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (3069 + 3091 + 3100 + 3103 + 3111)	10.233	61.864
3069	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (3070 + 3075 + 3085 + 3087 + 3089)	10.233	61.864
3070	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 3071 до 3074)	3.718	5.993
3073	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	3.685	5.993
3074	511400	Пројектно планирање	33	
3075	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 3076 до 3084)	6.515	55.871
3077	512200	Административна опрема	626	263
3078	512300	Опрема за пољопривреду		50
3080	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	5.889	55.558
3163		МАЊАК ПРИМАЊА (3067 – 3001) > 0	10.210	61.821



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

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4001		Н О В Ч А Н И П Р И Л И В И (4002 + 4106 + 4131)	1.139.034	1.309.417
4002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (4003 + 4047 + 4057 + 4069 + 4094 + 4099 + 4103)	1.139.011	1.309.374
4069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (4070 + 4077 + 4082 + 4089 + 4092)	9.194	10.205
4070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 4071 до 4076)	1.586	492
4074	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања	1.586	492
4077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 4078 до 4081)	7.421	7.502
4078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	634	590
4080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	6.787	6.912
4089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (4090 + 4091)	187	1.457
4091	744200	Капитални добровољни трансфери од физичких и правних лица	187	1.457
4092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (4093)		754
4093	745100	Мешовити и неодређени приходи		754
4094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (4095 + 4097)	270	2.683
4095	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (4096)	270	2.683
4096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	270	2.683
4099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4100)	1.118.508	1.231.819
4100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4101 + 4102)	1.118.508	1.231.819
4101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	1.118.508	1.231.819
4103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4104)	11.039	64.667
4104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4105)	11.039	64.667
4105	791100	Приходи из буџета	11.039	64.667
4106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4107 + 4114 + 4121 + 4124)	23	43
4107	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (4108 + 4110 + 4112)	23	43
4110	812000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ (4111)		20
4111	812100	Примања од продаје покретне имовине		20
4112	813000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСТАЛИХ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (4113)	23	23
4113	813100	Примања од продаје осталих основних средстава	23	23
4171		Н О В Ч А Н И О Д Л И В И (4172 + 4340 + 4386)	1.139.050	1.312.062
4172	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (4173 + 4195 + 4240 + 4255 + 4279 + 4292 + 4308 + 4323)	1.128.817	1.250.198



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4173	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4174 + 4176 + 4180 + 4182 + 4187 + 4189 + 4191+ 4193)	722.246	834.262
4174	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (4175)	587.505	684.634
4175	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	587.505	684.634
4176	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 4177 до 4179)	105.129	117.388
4177	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	70.478	82.137
4178	412200	Допринос за здравствено осигурање	30.247	35.251
4179	412300	Допринос за незапосленост	4.404	
4180	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (4181)	4.832	4.159
4181	413100	Накнаде у природи	4.832	4.159
4182	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 4183 до 4186)	3.017	2.821
4183	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	224	
4185	414300	Отпремнине и помоћи	2.793	2.821
4187	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4188)	15.122	16.111
4188	415100	Накнаде трошкова за запослене	15.122	16.111
4189	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (4190)	6.641	9.149
4190	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	6.641	9.149
4195	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (4196 + 4204 + 4210 + 4219 + 4227 + 4230)	403.515	400.225
4196	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 4197 до 4203)	78.635	75.952
4197	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	1.493	1.667
4198	421200	Енергетске услуге	59.372	56.693
4199	421300	Комуналне услуге	12.559	11.929
4200	421400	Услуге комуникација	905	977
4201	421500	Трошкови осигурања	4.306	4.686
4204	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 4205 до 4209)	2.223	2.936
4207	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	2.223	2.936
4210	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 4211 до 4218)	5.930	4.703
4212	423200	Компјутерске услуге	1.447	1.513
4213	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	3.055	2.126
4214	423400	Услуге информисања	62	12
4215	423500	Стручне услуге	653	389
4217	423700	Репрезентација	479	390
4218	423900	Остале опште услуге	234	273
4219	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 4220 до 4226)	3.546	2.802
4222	424300	Медицинске услуге	3.191	2.515
4225	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге		85
4226	424900	Остале специјализоване услуге	355	202
4227	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (4228 + 4229)	10.344	9.473
4228	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	636	649
4229	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	9.708	8.824
4230	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 4231 до 4239)	302.837	304.359



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4231	426100	Административни материјал	3.129	3.013
4233	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	138	187
4234	426400	Материјали за саобраћај	1.686	1.919
4235	426500	Материјали за очување животне средине и науку	820	758
4237	426700	Медицински и лабораторијски материјали	275.814	280.105
4238	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	17.124	15.466
4239	426900	Материјали за посебне намене	4.126	2.911
4240	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (4241 + 4245 + 4247 + 4249 + 4253)	256	385
4241	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 4242 до 4244)	256	385
4242	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката	29	
4243	431200	Амортизација опреме	227	385
4255	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (4256 + 4266 + 4273 + 4275)	373	80
4275	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 4276 до 4278)	373	80
4277	444200	Казне за кашњење	173	80
4278	444300	Остали пратећи трошкови задуживања	200	
4292	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (4293 + 4296 + 4299 + 4302 + 4305)	1.796	1.613
4305	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (4306 + 4307)	1.796	1.613
4306	465100	Остале текуће дотације и трансфери	1.796	1.613
4323	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (4324 + 4327 + 4331 + 4333 + 4336 + 4338)	631	13.633
4327	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ, КАЗНЕ, ПЕНАЛИ И КАМАТЕ (од 4328 до 4330)	525	182
4328	482100	Остали порези	32	69
4329	482200	Обавезне таксе	486	113
4330	482300	Новчане казне, пенали и камате	7	
4331	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (4332)	106	3.435
4332	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	106	3.435
4336	485000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАНЕТУ ОД СТРАНЕ ДРЖАВНИХ ОРГАНА (4337)		10.016
4337	485100	Накнада штете за повреде или штету нанете од стране државних органа		10.016
4340	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (4341 + 4363 + 4372 + 4375 + 4383)	10.233	61.864
4341	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (4342 + 4347 + 4357 + 4359 + 4361)	10.233	61.864
4342	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 4343 до 4346)	3.718	5.993
4345	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	3.685	5.993
4346	511400	Пројектно планирање	33	
4347	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 4348 до 4356)	6.515	55.871
4349	512200	Административна опрема	626	263
4350	512300	Опрема за пољопривреду		50



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4352	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	5.889	55.558
4435		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4171 – 4001) > 0	16	2.645
4436		САЛДО ГОТОВИНЕ НА ПОЧЕТКУ ГОДИНЕ	12.850	
4437		КОРИГОВАНИ ПРИЛИВИ ЗА ПРИМЉЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4001 + 4438)	1.139.034	1.309.417
4438		Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000		
4439		КОРИГОВАНИ ОДЛИВИ ЗА ИСПЛАЋЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4171 – 4440 + 4441)	1.138.794	1.312.062
4440		Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода	256	
4442		САЛДО ГОТОВИНЕ НА КРАЈУ ГОДИНЕ (4436 + 4437 – 4439)	13.090	(2.645)



5. Извештај о извршењу буџета - Образац 5

I. УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5002 + 5106)	1.529.793	1.309.417	64.667			1.234.994	1.457	8.299
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103)	1.529.543	1.309.374	64.667			1.234.994	1.457	8.256
5069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (5070 + 5077 + 5082 + 5089 + 5092)	32.289	10.205				492	1.457	8.256
5070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 5071 до 5076)	4.000	492				492		
5074	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања	4.000	492				492		
5077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 5078 до 5081)	8.655	7.502						7.502
5078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	804	590						590
5080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	7.851	6.912						6.912
5089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (5090 + 5091)	18.883	1.457					1.457	
5091	744200	Капитални добровољни трансфери од физичких и правних лица	18.883	1.457					1.457	
5092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (5093)	751	754						754



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	ОСОС		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5093	745100	Мешовити и неодређени приходи	751	754						754
5094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5095 + 5097)	3.663	2.683				2.683		
5095	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5096)	3.663	2.683				2.683		
5096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	3.663	2.683				2.683		
5099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5100)	1.269.295	1.231.819				1.231.819		
5100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5101 + 5102)	1.269.295	1.231.819				1.231.819		
5101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	1.269.295	1.231.819				1.231.819		
5103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104)	224.296	64.667	64.667					
5104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)	224.296	64.667	64.667					
5105	791100	Приходи из буџета	224.296	64.667	64.667					
5106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5107 + 5114 + 5121 + 5124)	250	43						43
5107	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (5108 + 5110 + 5112)	250	43						43
5110	812000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ (5111)	50	20						20
5111	812100	Примања од продаје покретне имовине	50	20						20



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
5112	813000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСТАЛИХ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (5113)	200	23						23
5113	813100	Примања од продаје осталих основних средстава	200	23						23
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)	1.529.793	1.309.417	64.667			1.234.994	1.457	8.299

II. УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5172		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5341)	1.542.108	1.312.062	61.417			1.240.857	1.397	8.391
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5280 + 5293 + 5309 + 5324)	1.301.610	1.250.198	1.601			1.240.857		7.740
5174	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5175 + 5177 + 5181 + 5183 + 5188 + 5190 + 5192 + 5194)	844.225	834.262	167			832.208		1.887
5175	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (5176)	691.600	684.634	142			682.879		1.613
5176	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	691.600	684.634	142			682.879		1.613
5177	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 5178 до 5180)	118.613	117.388	25			117.089		274



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ООСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5178	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	82.991	82.137	17			81.928		192
5179	412200	Допринос за здравствено осигурање	35.622	35.251	8			35.161		82
5181	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (5182)	4.159	4.159				4.159		
5182	413100	Накнаде у натури	4.159	4.159				4.159		
5183	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 5184 до 5187)	4.592	2.821				2.821		
5184	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	980							
5185	414200	Расходи за образовање деце запослених								
5186	414300	Отпремнине и помоћи	3.612	2.821				2.821		
5188	415000	НАКНАДА ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5189)	16.111	16.111				16.111		
5189	415100	Накнаде трошкова за запослене	16.111	16.111				16.111		
5190	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (5191)	9.150	9.149				9.149		
5191	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	9.150	9.149				9.149		
5196	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197 + 5205 + 5211 + 5220 + 5228 + 5231)	440.068	400.225	497			396.003		3.725
5197	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 5198 до 5204)	90.454	75.952	30			75.188		734
5198	421100	Трошкови платног промета и	1.667	1.667	2			1.660		5



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	ОСОС		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
		банкарских услуга								
5199	421200	Енергетске услуге	69.333	56.693				55.992		701
5200	421300	Комуналне услуге	12.823	11.929				11.919		10
5201	421400	Услуге комуникација	1.350	977	28			931		18
5202	421500	Трошкови осигурања	5.251	4.686				4.686		
5204	421900	Остали трошкови	30							
5205	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 5206 до 5210)	4.059	2.936	192			1.882		862
5208	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	4.059	2.936	192			1.882		862
5211	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5212 до 5219)	5.242	4.703				3.651		1.052
5213	423200	Компјутерске услуге	1.866	1.513				1.513		
5214	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	2.221	2.126				2.126		
5215	423400	Услуге информисања	82	12				12		
5216	423500	Стручне услуге	400	389						389
5218	423700	Репрезентација	400	390						390
5219	423900	Остале опште услуге	273	273						273
5220	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 5221 до 5227)	3.700	2.802				1.971		831
5223	424300	Медицинске услуге	3.193	2.515				1.684		831
5226	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге	95	85				85		
5227	424900	Остале специјализоване услуге	412	202				202		



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
5228	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5229 + 5230)	13.343	9.473				9.443		30
5229	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	1.678	649				619		30
5230	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	11.665	8.824				8.824		
5231	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 5232 до 5240)	323.270	304.359	275			303.868		216
5232	426100	Административни материјал	3.172	3.013	70			2.943		
5234	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	187	187				187		
5235	426400	Материјали за саобраћај	2.050	1.919				1.919		
5236	426500	Материјали за очување животне средине и науку	953	758				758		
5238	426700	Медицински и лабораторијски материјали	290.050	280.105	9			279.884		212
5239	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	17.352	15.466				15.462		4
5240	426900	Материјали за посебне намене	9.506	2.911	196			2.715		
5241	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (5242 + 5246 + 5248 + 5250 + 5254)	350	385						385
5242	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 5243 до 5245)	350	385						385
5244	431200	Амортизација опреме	350	385						385
5256	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (5257 + 5267 + 5274 + 5276)	100	80						80



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
5276	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 5277 до 5279)	100	80						80
5278	444200	Казне за кашњење	100	80						80
5293	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5294 + 5297 + 5300 + 5303 + 5306)	2.800	1.613				1.613		
5306	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5307 + 5308)	2.800	1.613				1.613		
5307	465100	Остале текуће дотације и трансфери	2.800	1.613				1.613		
5324	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (5325 + 5328 + 5332 + 5334 + 5337 + 5339)	14.067	13.633	937			11.033		1.663
5328	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ, КАЗНЕ, ПЕНАЛИ И КАМАТЕ (од 5329 до 5331)	583	182				42		140
5329	482100	Остали порези	70	69				42		27
5330	482200	Обавезне таксе	234	113						113
5331	482300	Новчане казне, пенали и камате	279							
5332	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (5333)	3.435	3.435				2.190		1.245
5333	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	3.435	3.435				2.190		1.245
5337	485000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАНЕТУ ОД СТРАНЕ ДРЖАВНИХ ОРГАНА (5338)	10.049	10.016	937			8.801		278
5338	485100	Накнада штете за повреде или штету нанетих од стране државних органа	10.049	10.016	937			8.801		278



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
5341	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342 + 5364 + 5373 + 5376 + 5384)	240.498	61.864	59.816				1.397	651
5342	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343 + 5348 + 5358 + 5360 + 5362)	240.498	61.864	59.816				1.397	651
5343	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 5344 до 5347)	31.203	5.993	4.682				1.311	
5346	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	31.203	5.993	4.682				1.311	
5348	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 5349 до 5357)	209.295	55.871	55.134				86	651
5350	512200	Административна опрема	324	263					86	177
5351	512300	Опрема за пољопривреду	50	50						50
5353	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	208.921	55.558	55.134					424
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)	1.542.108	1.312.062	61.417			1.240.857	1.397	8.391



III.

УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА

Ознака ОП	Број конта	Опис	Планирани приходи и примања / расходи и издаци	Остварени приходи и примања / расходи и издаци						
				Укупно (од 6 до 11)	Из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5436		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)	1.529.793	1.309.417	64.667			1.234.994	1.457	8.299
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)	1.542.108	1.312.062	61.417			1.240.857	1.397	8.391
5438		Вишак прихода и примања – буџетски суфицит (5436 – 5437) > 0			3.250				60	
5439		Мањак прихода и примања – буџетски дефицит (5437 – 5436) > 0	12.315	2.645				5.863		92
5444		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5171 - 5435) > 0			3.250				60	
5445		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5435 - 5171) > 0	12.315	2.645				5.863		92