



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

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



**Број: 400-487/2020-05/10
Београд, 6. октобар 2020. године**



С А Д Р Ж А Ј

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

Извештаја о ревизији финансијских извештаја Опште болнице Кикинда, Кикинда

ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ

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

ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ОПШТЕ БОЛНИЦЕ КИКИНДА, КИКИНДА ЗА 2019. ГОДИНУ



ИЗВЕШТАЈА ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

ОПШТЕ БОЛНИЦЕ КИКИНДА, КИКИНДА ЗА 2019. ГОДИНУ

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Опште болнице Кикинда, Кикинда (у даљем тексту: Општа болница Кикинда) за 2019. годину, који обухватају: Биланс стања на дан 31. 12. 2019. године – Образац 1, Биланс прихода и расхода у периоду 1. 1. 2019. – 31. 12. 2019. године – Образац 2, Извештај о капиталним издацима и примањима у периоду 1. 1. 2019. – 31. 12. 2019. године – Образац 3, Извештај о новчаним токовима у периоду 1. 1. 2019. – 31. 12. 2019. године – Образац 4 и Извештај о извршењу буџета у периоду 1. 1. 2019. – 31. 12. 2019. године – Образац 5.

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

Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима

Као што је наведено у Резимеу налаза у ревизији финансијских извештаја и шире објашњено у Напоменама уз Извештај, Општа болница Кикинда, Кикинда је непотпуно и нетачно исказала податке у финансијским извештајима, који чине Завршни рачун за 2019. годину, најмање у износу од 84.051 хиљада динара, тако што је:

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

(1) више исказала стање нефинансијске имовине и капитала најмање у износу од 73.013 хиљада динара, јер у катастру непокретности нема уписано право коришћења на објекту „Нова зграда болнице“ садашње вредности 72.297 хиљада динара, као ни на два стана чија је садашња вредност 716 хиљада динара;

(2) мање исказала стање нематеријалне имовине и капитала најмање у износу од 177 хиљада динара јер:

– је на књижевна и уметничка дела обрачунала амортизацију у износу од 177 хиљада динара, иако наведена имовина има трајну вредност и не подлеже обрачуну амортизације;

– је набавку апликативног софтвера за аутоматизацију пословања, којег чини пет модула, евидентирала као текући расход, при чему није засебно уговорила цене појединачних модула софтвера и цене услуга одржавања тих модула, већ једну

¹ „Службени гласник РС”, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр, 108/13, 142/14, 68/15 - др. закон, 103/15, 99/16, 113/17 и 95/18, 31/19 и 72/19.

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

³ „Службени гласник РС”, број 18/15, 104/2018.

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



цену на месечном нивоу, због чега нисмо могли утврдити износ за који су мање исказани нематеријална имовина и капитал;

(3) Због погрешних књижења нетачно исказала податке у износу од 875 хиљада динара, јер је више исказала обавезе за награде и остале посебне расходе, а мање обавезе по основу социјалне помоћи запосленима;

2) у Обрасцу 2 – Билансу прихода и расхода у периоду 1. 1. 2019 – 31. 12. 2019. године,

(1) због погрешних књижења нетачно исказала податке у укупном износу од 3.660 хиљаде динара тако што је:

– више исказала приходе од продаје добара и услуга и мање исказала остварене трансфере од других нивоа власти у износу од 1.918 хиљада динара, јер је примљена средства од Министарства здравља евидентирала као приходе од продаје добара и услуга,

– више исказала расходе за накнаде трошкова за запослене и у истом износу мање је исказала накнаде у натури у износу од 1.742 хиљаде динара, јер је накнаде у натури, превоз на посао и са посла (маркица) евидентирала на конту који је прописан за евидентирање накнаде превоза на посао и са посла у новцу;

(2) евидентирала расходе за услуге одржавања софтвера у износу од 1.225 хиљада динара на основу фактура које не представљају валидну рачуноводствену исправу;

3) у Обрасцу 5 – Извештају о извршењу буџета у периоду 1. 1. 2019 – 31. 12. 2019. године нетачно исказала податке о приходима и расходима по изворима финансирања у укупном износу од 5.101 хиљада динара јер је:

(1) средства пренета од Министарства здравља у износу од 1.918 хиљада динара, која је министарство остварило по основу уговору о бесповратној помоћи Европске уније исказала у колони 11 - Из осталих извора уместо у колони 10 - Из донација и помоћи,

(2) приходе који сагласно прописима припадају Аутономној Покрајини Војводини у износу од 3.183 хиљаде динара исказала као сопствене приходе у колони 11 – Из осталих извора, уместо у колони 7 – Приходи и примања из буџета аутономне покрајине.

Као што је наведено у Резимеу налаза у ревизији финансијских извештаја и шире објашњено у Напоменама уз Извештаја, у Општој болници Кикинда, Кикинда утврђени су недостаци који се огледају у неадекватним контролама у вези са рачуноводственим системом, благајничким пословањем, обрачуном амортизације и пописом имовине и обавеза.

Одговорност руководства за финансијске извештаје

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



састављање и подношење финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

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

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

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

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

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић

Државна ревизорска институција

Макензијева 41

11000 Београд, Србија

6. октобар 2020. године

РЕЗИМЕ НАЈАЗА И ПРЕПОРУКА У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ



Приоритет налаза и датих препорука је одређен према следећем:

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



САДРЖАЈ

1. Резиме налаза	9
2. Резиме датих препорука.....	12
3. Мере предузете у поступку ревизије.....	14

1. Резиме налаза

ПРИОРИТЕТ 1⁵ (висок)

Општа болница Кикинда :

- 1) није успоставила контролне механизме који би обезбедили да све службе и одељења која наплаћују партиципацију предају готовину у главну благајну у року који ће омогућити да се уплата готовине на подрачун код Управе за трезор изврши истог или најкасније следећег радног дана од дана наплате партиципације, што није у складу са чланом 20 став 1 Правилника о начину и поступку обављања платног промета у оквиру консолидованог рачуна трезора⁶. Поред тога, поједине службе и одељења нису уносила на сваки рачун о наплаћеној партиципацији датум издавања тог рачуна, па у тим случајевима није могуће утврдити да ли је наплаћена партиципација у прописаном року уплаћена на подрачун. *(Напомена 2.1.3 Контролне активности, поднаслов Управљање готовином, Препорука број 2);*
- 2) користи рачуноводствени софтвер који омогућује брисање прокњижених пословних промена, односно који не обезбеђује чување података о свим прокњиженим трансакцијама, што није у складу са чланом 9 став 4 Уредбе о буџетском рачуноводству. *(Напомена 2.1.4 Информисање и комуникација, поднаслов Рачуноводствени систем, Препорука број 3);*
- 3) остварила је приходе по основу давања у закуп непокретности у износу од 3.183 хиљаде динара, без да је од носиоца права јавне својине – Аутономне Покрајине Војводине прибавила сагласност за давање у закуп и располагање приходом, тако да ови приходи, сходно одредбама члана 24 став 1 тачка 6 одредба под 3 Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 22 став 5 Закона о јавној својини представљају приход Аутономне Покрајине Војводине. Приходи остварени по овом основу су у обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета исказани као сопствени приходи у колони 11 – Из осталих извора, уместо у колони 7 – Приходи и примања из буџета аутономне покрајине. *(Напомена 3.1.1.1 Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000, Препорука број 5);*
- 4) није у 2019. и ранијим годинама вршила самопроцењивање, односно није известила министра финансија о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле до 31. марта текуће године за претходну годину на обрасцима које је припремила Централна јединица за хармонизацију, што није у складу са чланом 13 претходно важећег, а чланом 19 важећег Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору. *(Напомена 2.1.5 Праћење и процена система; Мера предузета у поступку ревизије);*
- 5) више је исказала обавезе за награде и остале посебне расходе, а мање обавезе по основу социјалне помоћи запосленима у износу од 875 хиљада динара, јер је исте евидентирала на конту 233111 – Обавезе за награде и остале посебне расходе, уместо на конту 236111 – Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима, што није у складу са чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и

⁵ Приоритет 1 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана.

⁶ Службени гласник РС", број 96/17.

Контном плану за буџетски систем (*Напомена 3.1.2.1.4 Социјална давања запосленима – конто 414000, Мера предузета у поступку ревизије*);

- 6) евидентирала је у пословним књигама и исказала у финансијским извештајима расходе за накнаде у натури, превоз на посао и са посла (маркица), у износу од 1.742 хиљаде динара, на економској класификацији 415000 – Накнаде трошкова за запослене уместо на економској класификацији 413000 – Накнаде у натури, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (*Напомена 3.1.2.1.5 Накнаде трошкова за запослене – конто 415000 Мера предузета у поступку ревизије*);
- 7) више је исказала непокретности на конту 011133 – Складишта, силоси, гараже и сл. у износу од 101 хиљаду динара и у истом износу мање објекте канализације на конту 011152, јер је канализацију и септичке јаме евидентирала на конту 011133 Складишта, силоси, гараже и сл. уместо на прописаном конту 011152 – Канализација, што није у складу са чланом 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (*Напомена 3.1.2.1.5 Накнаде трошкова за запослене – конто 415000 Мера предузета у поступку ревизије*).

ПРИОРИТЕТ 2⁷ (средњи)

Општа болница Кикинда:

- 8) више је исказала приходе од продаје добара и услуга (конто 742000) у износу од 1.918 хиљада динара и мање исказала остварене трансфере од других нивоа власти (конто 733000), јер је примљена средства од Министарства здравља по основу пројекта „Наставак подршке за повећање и унапређење капацитета за управљање мигрантском кризом у Републици Србији – Мадад 2“ евидентирала као приходе од продаје добара и услуга, иако су то трансфери од других нивоа власти, што није у складу са чланом 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. (*Напомена 3.1.1.1.1 Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000, Препорука број 6*);
- 9) је примљена средства од Министарства здравља које је то министарство остварило по основу уговора о бесповратној помоћи Европске уније у обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета исказала на у колони 11 Из осталих извора уместо у колони 10 Из донација и помоћи, што није у складу са чланом 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова. (*Напомена 3.1.1.1.1 Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000, Препорука број 6*);
- 10) мање је исказала нематеријалну имовину – компјутерске софтвере (конто 016111) и капитал, јер је набавку апликативног софтвера за аутоматизацију пословања, којег чини пет модула, евидентирала као текући расход, што није у складу са одредбама чл. 14 и 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Због тога што уговором са добављачем нису засебно уговорене цене појединачних модула софтвера и цене услуга одржавања

⁷ Приоритет 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће оклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

тих модула, већ је уговорена једна цена на месечном нивоу, нисмо могли утврдити износ за који је Општа болница Кикинда мање исказала нематеријалну имовину и капитал. (*Напомена 3.1.2.2.3 Услуге по уговору – конто 423000, Компјутерске услуге, Препорука број 7*);

- 11) у 2019. години евидентирала је расходе за услуге одржавања софтвера у износу од 1.225 хиљада динара на основу фактура које не представљају валидне рачуноводствене исправе, јер је добављач у једнаким месечним износима фактурисао имплементацију модула апликативног софтвера (нематеријалног добра), а у пословним књигама је те фактуре евидентирала као услуге одржавања софтвера. Модули софтвера sukcesивно су испоручени током 2018. и 2019. године. Због тога што фактуре добављача BUS computers д. о. о. Кикинда садрже основ пословне промене који гласи на испоруку нематеријалног добра без доказа о испоруци појединачних модула, као и без доказа о извршењу услуга одржавања софтвера, није јасан основ и обим пословне промене, те се фактуре на основу којих су евидентирани трошкови одржавања софтвера не могу сматрати валидним рачуноводственим исправама, што није у складу са чланом 16 ст. 2 и 3 Уредбе о буџетском рачуноводству (*Напомена 3.1.2.2.3 Услуге по уговору – конто 423000, Компјутерске услуге, Препорука број 8*);
- 12) је у извештајима о попису исказала само стварно стање пописане имовине, односно није исказала и књиговодствено стање имовине, а предлог расхода нису припремиле комисије за попис него посебно образоване комисије за расход, што није у складу са чланом 11 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, као ни у складу са одредбама Правилника о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама Опште болнице Кикинда и интерног Упутства за рад комисије за попис (*Напомена 3.3 Биланс стања, попис имовине и обавеза, Препорука број 9*);
- 13) мање је исказала нематеријалну имовину – Књижевна и уметничка дела (конто 016121) и Капитал (311161) у износу од 177 хиљада динара, јер је обрачунала амортизацију по стопи 12,50%, иако наведена имовина има трајну вредност и не подлеже обрачуну амортизације, што није у складу са чланом 16 ст. 1 и 3 Уредбе о буџетском рачуноводству, а у вези са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације (*Напомена 3.3.1.1.3 Нематеријална имовина – конто 016000, Препорука број 12*).

ПРИОРИТЕТ 3⁸ (низак)

Општа болница Кикинда :

- 14) није усвојила стратегију управљања ризиком у области финансијског управљања и контроле, што није у складу са чланом 7 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о

⁸ Приоритет 3 – грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године.

систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору. (Напомена 2.1.2 Управљање ризицима, Препорука број 1)

- 15) није успоставила интерну ревизију на један од начина предвиђених чланом 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору. (Напомена 2.2 Интерна ревизија, Препорука број 4);
- 16) више је исказала непокретности на конту 011121 – Болнице, домови здравља и старачки домови и Капитал – 311100 за износ од 72.297 хиљада динара, док је у истом износу мање исказала ванбилансну активу на конту 351000 и ванбилансну пасиву на конту 352000, јер у катастру непокретности нема уписано право коришћења на објекту „Нова зграда болнице“, а то право је основ за евидентирање у билансној евиденцији, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 3.3.1.1.1 Зграде и грађевински објекти – конто 011100, Препорука број 10);
- 17) више је исказала билансну позицију 011100 – Зграде и грађевински објекти и Капитал – 311100 за износ од 716 хиљада динара, док је у истом износу мање исказала ванбилансну активу на конту 351000 и ванбилансну пасиву на конту 352000, јер за два стана не поседује доказе да у катастру непокретности има уписано право коришћења које је основ за евидентирање у билансној евиденцији, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 3.3.1.1.1 Зграде и грађевински објекти – конто 011100, Остале стамбене зграде – конто 011115 и 011151 Препорука број 11).

2. Резиме датих препорука

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Кикинда да:

- 1) процедуром уреде токове готовог новца и успоставе контролне активности које ће обезбедити да се готовина наплаћена по било ком основу уплати на подрачун код Управе за трезор у року прописаном Правилником о начину и поступку обављања платног промета у оквиру консолидованог рачуна трезора (Напомена 2.1.3 Контролне активности, поднаслов Управљање готовином, Препорука број 2);
- 2) за вођење пословних књига у електронском облику користе софтвер који обезбеђује очување података о свим прокњиженим трансакцијама, омогућава функционисање система интерних рачуноводствених контрола и онемогућава брисање прокњижених пословних промена (Напомена 2.1.4 Информисање и комуникација, поднаслов Рачуноводствени систем, препорука број 3);
- 3) да обезбеде да се у пословним књигама приходи од закупа непокретности евидентирају у складу са одлуком оснивача о давању у закуп непокретности, као и да их у складу са тим у финансијским извештајима исказују на адекватном извору финансирања (Напомена 3.1.1.1.1 Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000 Препорука број 5).



ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Кикинда да:

- 4) да приходе евидентирају на прописаној економској класификацији у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и исте у финансијским извештајима исказују у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова (*Напомена 3.1.1.1.1 Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000, Препорука број 6*);
- 5) да изврше процену вредности модула апликативног (компјутерског) софтвера који је имплементирао добављач BUS computers д. о. о. Кикинда на основу уговора број 01-01/366 од 16. октобра 2017. године и у пословним књигама евидентирају повећање вредности на контима групе 016000 (нематеријална имовина) и одговарајућем конту капитала (*Напомена 3.1.2.2.3 Услуге по уговору – конто 423000, Компјутерске услуге, Препорука број 7*);
- 6) да расходе за услуге одржавања софтвера од добављача BUS computers д. о. о. Кикинда евидентирају на основу валидних рачуноводствених исправа у складу са чланом 16 ст. 2 и 3 Уредбе о буџетском рачуноводству (*Напомена 3.1.2.2.3 Услуге по уговору – конто 423000, Компјутерске услуге, Препорука број 8*);
- 7) да предузму активности како би комисије за попис и централна пописана комисија извештаје о попису сачиниле у складу са одредбама члана 11 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (*Напомена 3.3 Биланс стања, попис имовине и обавеза, Препорука број 9*);
- 8) да изврше исправку прокњижене амортизације на књижевна и уметничка дела и да у програму за обрачун амортизације изврше измене тако да се на ту нематеријалну имовину не обрачунава амортизација (*Напомена 3.3.1.1.3 Нематеријална имовина – конто 016000, Препорука број 10*).

ПРИОРИТЕТ 3⁹ (низак)

Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Кикинда да:

- 9) усвоје стратегију управљања ризиком у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору. (*Напомена 2.1.2 Управљање ризицима, Препорука број 1*);
- 10) да успоставе интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору. (*Напомена 2.2 Интерна ревизија, Препорука број 4*);

⁹ Приоритет 3 – грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године.

- 11) да предузму активности у циљу утврђивања права коришћења на објекту „Нова зграда болнице“ у којој обавља делатност, а да га до тада у пословним књигама евидентира у ванбилансној евиденцији у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (*Напомена 3.3.1.1.1 Зграде и грађевински објекти – конто 011100, Препорука број 11*);
- 12) да наставе са активностима у циљу утврђивања јавне својине на становима и носица права коришћења, а да их до тада у пословним књигама евидентирају у ванбилансној евиденцији у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (*Напомена 3.3.1.1.1 Зграде и грађевински објекти – конто 011100, Остале стамбене зграде – конто 011115 и 0111151 Препорука број 12*).

3. Мере предузете у поступку ревизије

Општа болница Кикинда је у поступку ревизије прихватила и предузела мере и активности за примену следећих препорука:

1) да извести министра финансија о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања за 2019. годину, о чему је доставила Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2019. годину са доказом о достављању Министарству финансија (*Напомена 2.1.5 Праћење и процена система*);

2) да обавезе по основу социјалне помоћи запосленима евидентирају у складу са чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, тако што су те обавезе које су настале у 2020. години евидентирала на конту 236111 – Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима о чему су доставила налоге за књижење (*Напомена 3.1.2.1.4 Социјална давања запосленима – конто 414000*);

3) да расходе за накнаде у природи превоз на посао и са посла (маркица) евидентирају у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, тако што су те расходе који су извршени у 2020. години евидентирала на економској класификацији 413000 – накнаде у природи, о чему су доставила налог за књижење. (*Напомена 3.1.2.1.5 Накнаде трошкова за запослене – конто 415000*);

4) да објекат канализације прекњижи са конта 011133 – Складишта, силоси, гараже и сл. на конто 011152 – Канализација, о чему су доставила налог главне књиге 131 од 24. 6. 2020. године, као и картице наведених конта, извод главне књиге и закључног листа (*Напомена 3.3.1.1.1 Зграде и грађевински објекти – конто 011100, поднаслов Складишта, силоси, гараже и сл. – конто 011133*).

4. Захтев за достављање одазивног извештаја

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

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

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

Сагласно члану 57 став 1 тачка 3 Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјект ревизије у чијем су пословању биле откривене неправилности, не поднесе у прописаном року 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 13 Закона о Државној ревизорској институцији.



ПРИЛОГ II

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

САДРЖАЈ

1. Основни подаци о субјекту ревизије.....	18
2. Интерна финансијска контрола	20
3. Завршни рачун	27
3.1 Извештај о извршењу буџета.....	27
3.2 Биланс прихода и расхода.....	50
3.3 Биланс стања	50
3.4 Извештај о капиталним издацима и примањима	68
3.5 Извештај о новчаним токовима.....	68
4. Потенцијалне обавезе	70
5. Друга питања у поступку ревизије	70



1. Основни подаци о субјекту ревизије

Субјект ревизије:	Општа болница „Кикинда“, Кикинда, Ђуре Јакшића број 110, 23300 Кикинда
Период ревизије:	2019. година
Предмет ревизије:	Финансијски извештаји
Матични број:	08919151
Порески идентификациони број (ПИБ):	106734160
Шифре делатности:	86.10 Дијагностичке активности 86.22 Специјалистичка медицинска пракса 86.90 Остала здравствена заштита 38.12 Скупљање опасног отпада 38.22 Третман и одлагање опасног
Број уписа у регистар:	Ф.31/2010.
Бројеви рачуна за обављање делатности:	840-0000000812661-46, буџетски рачун 840-0000000796667-13, рачун сопствених средстава 840-0000001439761-61, наменски рачун боловања 840-0000003462761-60, зараде и лична примања 840-0000002788761-95, отпремнине-рационализација 504100-100179382, девизни рачун код НБС

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

1.1 Оснивање Опште болнице Кикинда, Кикинда

Извршно веће Аутономне Покрајине Војводине је 13. фебруара 2008. године донело Одлуку о оснивању Опште болнице Кикинда услед поделе Здравственог центра „Коста Средојев Шљука“, Кикинда.¹⁰

Чланом 1 став 1 наведене одлуке утврђено је да се „за обављање стационарне и специјалистичко-консултативне здравствене делатности на секундарном нивоу за територију општина Кикинда, Чока и Нови Кнежевац, оснива Општа болница Кикинда Кикинда (у даљем тексту: Општа болница) у државној својини поделом Здравственог центра "Коста Средојев Шљука", Кикинда уз оснивање Опште болнице и дома здравља“.

Од 17. новембра 2010. године оснивач Опште болнице Кикинда је Влада Аутономне Покрајине Војводине, што је утврђено Одлуком о изменама Одлуке о

¹⁰ Одлука Извршног већа АПВ о оснивању Опште болнице Кикинда услед поделе здравственог центра „Коста Средојев Шљука“, Кикинда број 022-00082/2008 од 13.2.2008. године и Одлука Извршног већа АПВ о измени одлуке о оснивању Опште болнице Кикинда 022-00229/2008 од 16.4.2008. године.

оснивању Опште болнице Кикинда, Кикинда услед поделе Здравственог центра „Коста Средојев Шљука“, Кикинда.¹¹

Управни одбор Опште болнице Кикинда донео је Статут Опште болнице „Кикинда“, Кикинда¹² (у даљем тексту: Статут), којим су уређени: делатност, унутрашња организација, управљање, пословање, услови за именовање и разрешење директора, заменика директора, као и друга питања од значаја за рад и пословање Опште болнице Кикинда, на који је Министарство здравља дало претходно мишљење¹³, а оснивач дао сагласност¹⁴.

1.2 Делатност Опште болнице Кикинда

Општа болница Кикинда је здравствена установа која обавља специјалистичко консултативну и стационарну здравствену делатност на секундарном нивоу, пружајући услуге здравствене заштите корисницима на територији општине Кикинда и делом Севернобанатског округа.

Делатности које обавља Општа болница Кикинда утврђене су одредбама члана 11 Статута, односно чланом 3 Одлуке о изменама и допунама Статута, којима су прописане делатности по шифрама, као и области здравствене заштите, односно специјалности које се обављају у Општој болници Кикинда.

1.3 Органи Опште болнице Кикинда

У складу са чланом 130 ст. 1 и 2 Закона о здравственој заштити¹⁵, односно чланом 113 ст. 1 важећег Закона о здравственој заштити органи Опште болнице Кикинда су директор, управни одбор и надзорни одбор, које именује и разрешава оснивач, што је прописано и чланом 13 Статута.

Покрајинска влада Аутономне Покрајине Војводине именovala је 19. априла 2017. године директора Опште болнице Кикинда, на период од четири године¹⁶

Покрајинска влада Аутономне Покрајине Војводине именovala је 30. августа 2017. године председника и шест чланова Управног одбора Опште болнице Кикинда на период од четири године.¹⁷

Покрајинска влада Аутономне Покрајине Војводине именovala је 30. августа 2017. године председника и четири члана Надзорног одбора Опште болнице Кикинда на период од четири године.¹⁸

¹¹ Одлука Владе АПВ о измени одлуке о оснивању Опште болнице Кикинда, број 022-763/2010 од 17. 11. 2010. године

¹² Статут Опште болнице Кикинда, Кикинда број 01-90/1 од 20. марта 2008. године; Одлука о изменама и допунама Статута Опште болнице Кикинда, Кикинда број 01-90/2 од 28. фебруара 2011. године и Одлука о допуни Статута Опште болнице Кикинда, Кикинда број 01-90/3 од 24. јула 2014. године.

¹³ Решење Министарства здравља, број: 110-00-81/08-02 од 23. маја 2008. године; Решење Министарства здравља, број 110-00-84/2011-02 од 02. јуна 2011. године.

¹⁴ Решење Извршног већа Аутономне Покрајине Војводине број: 022-00510/2008 од 09. октобра 2008. године; Решење Владе Аутономне Покрајине Војводине број: 022-424/2011 од 20. јула 2011. године; Решење Владе Аутономне Покрајине Војводине број: 022-210/2014 од 15. јула 2014. године.

¹⁵ Закон о здравственој заштити („Сл. гласник РС“ број 107/05...113/17), односно нови Закон о здравственој заштити („Сл. гласник РС“ број 25/19).

¹⁶ Решење о именовању директора Опште болнице Кикинда број 022-383/2017 од 19. априла 2017. године.

¹⁷ Решење о именовању председника и чланова Управног одбора Опште болнице Кикинда, Кикинда, број 022-638/2017 од 30. августа 2017. године и број 022-27/2018-54 од 3. октобра 2018. године.

¹⁸ Решење о именовању председника и чланова Надзорног одбора Опште болнице Кикинда, Кикинда, број 022-640/2017 од 30. августа 2017. године.

Стручни органи Опште болнице Кикинда

Одредбама члана 143, односно члана 126 важећег Закона о здравственој заштити прописано је да су стручни органи здравствене установе: стручни савет, стручни колегијум, етички одбор и комисија за унапређење квалитета рада.

Одредбама члана 21 Статута Опште болнице Кикинда утврђени су стручни органи болнице и то: стручни савет, етички одбор и комисија за унапређење квалитета рада

У складу са Статутом директор Опште болнице Кикинда је именовао следеће стручне органе:

- 1) Стручни савет Опште болнице Кикинда Решењем, број: 01-43/59 од 29. новембра 2016. године.
- 2) Етички одбор Опште болнице Кикинда Решењем број: 01-43/15 од 16. априла 2018. године.
- 3) Комисију за унапређење квалитета Одлуком број: 01-43/14 од 16. априла 2018. године.

2. Интерна финансијска контрола

Интерна финансијска контрола у јавном сектору обухвата: финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава; интерну ревизију код корисника јавних средстава; хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија – Централна јединица за хармонизацију¹⁹.

2.1. Финансијско управљање и контрола

У складу са чланом 81 Закона о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору²⁰, Општа болница Кикинда дужна је да успостави систем финансијског управљања и контроле.

Наведени систем обухвата политике, процедуре и активности које успоставља, одржава и редовно ажурира руководиоца корисника јавних средстава, а којима се, управљајући ризицима, обезбеђује уверавање у разумној мери да ће се циљеви корисника јавних средстава остварити на правилан, економичан, ефикасан и ефективан начин, и то кроз пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима, даље кроз потпуност, реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја, затим добро финансијско управљање, као и кроз заштиту средстава и података (информација).

Систем финансијског управљања и контроле чине: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информисање и комуникације, те праћење и процена система.

2.1.1 Контролно окружење

Контролно окружење је од централног значаја за адекватно финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава. Начин управљања, стил руковођења, оптимална организациона структура, управљање људским ресурсима, те стручни квалитети, радне способности и етичност, односно компетентност и поузданост

¹⁹ Члан 80 Закона о буџетском систему.

²⁰ „Службени гласник РС”, бр. 99/11 и 106/13.

руководства и запослених су неки од фактора од којих зависи укупан квалитет контролног окружења.

Укључивање највишег руководства у питања интерне контроле је од кључне важности за постизање њене ефикасности, 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 ефикасност.

Директор Опште болнице Кикинда донео је Правилник о организацији и систематизацији послова Опште болнице Кикинда²¹ и две измене и допуне наведеног правилника²². Унутрашњу организацију чине: Управа опште болнице (менаџмент), 3 сектора (Сектор за интернистичке гране медицине, Сектор за хируршке гране медицине и Сектор за заједничке медицинске делатности), 6 служби (Служба за гинекологију и акушерство, Служба за педијатрију, Служба за психијатрију, Служба за продужено лечење и негу, Служба за правне и економско финансијске послове и Служба за техничке и друге сличне послове). Посебна организациона јединица је Одељење за интензивно лечење.

Уже организационе јединице су одељења, одсеци, стационари, амбуланте и кабинети, а као појединачне уже организационе јединице организовани су опрециони блок, јединица за палијативно лечење и дневна болница за третман психијатријских болесника.

Општа болница Кикинда донела је више правилника, којима је, између осталог, уређено буџетско рачуноводство и попис; коришћење средстава за репрезентацију, магацинско пословање болничке апотеке, заштита података о личности, поклони запосленима у болници, коришћење службених возила, јавне набавке, стручно усавршавање, канцеларијско и архивско пословање и друго.

Управни одбор Опште болнице Кикинда донео је Правилник о организацији буџетског рачуноводства, број 01-575/1 од 28. децембра 2015. године.

2.1.2 Управљање ризицима

Управљање ризицима обухвата идентификовање, процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу утицати на остварење циљева корисника јавних средстава, обезбеђујући разумно уверавање да ће ти циљеви бити остварени.

Пословање Опште болнице Кикинда изложено је различитим спољним и унутрашњим ризицима, а идентификовањем, те проценом учесталости и озбиљности сваког појединачног ризика долази се до одговарајућег система управљања ризиком и успостављања контроле.

Руководилац корисника јавних средстава дужан је да, у складу са чланом 7 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном

²¹ Правилник о организацији и систематизацији послова Опште болнице Кикинда, Кикинда број 01-246/1 од 14. маја 2018. године.

²² Правилник о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији послова Опште болнице Кикинда, Кикинда број 01-246/2 од 30. 7. 2018. године и Правилник о изменама и допунама Правилника организацији и систематизацији послова Опште болнице Кикинда, Кикинда, број 01-246/3 од 27. 3. 2019. године.

сектору²³ (у даљем тексту: Правилник о систему финансијског управљања и контроле), усвоји стратегију управљања ризиком, која се ажурира сваке три године, као и у случају да се контролно окружење значајније измени.

Општа болница Кикинда је донела Стратешки план опште болнице Кикинда за период 2014 – 2019 година (који је Управни одбор ревидирао 2017. године) и њиме утврдила опште стратешке циљеве и специфичне циљеве за остваривање општих стратешких циљева. Општи и специфични циљеви се односе на побољшања и унапређења здравствене заштите коју та здравствена установа пружа.

Налаз: Општа болница Кикинда није усвојила стратегију управљања ризиком у области финансијског управљања и контроле, што није у складу са чланом 7 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Ризик: Непостојање стратегије управљања ризиком у систему финансијског управљања и контроле може да доведе у потешкоће или до поремећаја у обављању делатности и може угрозити остваривање општих стратешких циљева на ефикасан и економичан начин са ризиком од непотпуног и нетачног извештавања о стању имовине, обавеза и капитала и настанка ризика од материјално погрешних исказивања у финансијским извештајима.

Препорука број 1: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Кикинда да усвоје стратегију управљања ризиком у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

2.1.3 Контролне активности

Према одредбама члана 8 Правилника о систему финансијског управљања и контроле, контролне активности су писане политике и процедуре и њихова примена, а успостављају се ради пружања разумног уверавања да су ризици који утичу на постизање циљева ограничени на прихватљив ниво. Контролне активности морају бити одговарајуће, а да трошкови за њихово увођење не превазиђу очекивану корист од њиховог увођења, као и да морају бити анализирани и ажурирани најмање једном годишње.

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.

Општа болница Кикинда је у појединим областима финансијског управљања и контроле интерним општим актима (правилницима, одлукама) или процедурама утврдила неке контролне активности, као што је магацинско пословање болничке апотеке, одржавање опреме и медицинских уређаја. У току ревизије, Општа болница Кикинда, усвојила је процедуру управљања нефинансијском имовином у сталним средствима.

²³ „Службени гласник РС”, број 89/19.

Управљање готовином

Општа болница Кикинда је у току 2019. године остварила промет преко благајне у износу од 14.121 хиљада динара. Готовина се наплаћује на главној благајни за пружене здравствене услуге по уговору са физичким лицима и/или издатим рачунима (за здравствене услуге које се пружају на тржишту), као и на одељењима приликом наплате партиципације када се пацијенту издаје рачун на прописаном обрасцу. Готовина се предаје у главну благајну у Одсеку за финансијске, књиговодствене и комерцијалне послове. Ревизорским процедурама, на одабраном узорку, утврђено је да поједине службе и одељења наплаћену готовину нису предавале истог или најкасније следећег радног дана од дана наплате, због чега те износе готовине Општа болница Кикинда није уплаћивана у прописаном року на подрачун отворен код Управе за трезор.

Налаз: Општа болница Кикинда није успоставила контролне механизме који би обезбедили да све службе и одељења која наплаћују партиципацију предају готовину у главну благајну у року који ће омогућити да се уплата готовине на подрачун код Управе за трезор изврши истог или најкасније следећег радног дана од дана наплате партиципације, што није у складу са чланом 20 став 1 Правилника о начину и поступку обављања платног промета у оквиру консолидованог рачуна трезора²⁴.

Поред тога, поједине службе и одељења нису уносила на сваки рачун о наплаћеној партиципацији датум издавања тог рачуна, па у тим случајевима није могуће утврдити да ли је наплаћена партиципација у прописаном року уплаћена на подрачун.

Ризик: Када се једнообразно не уреде токови готовине и не успоставе контролни механизми за уплату исте у прописаном року настаје ризик од кашњења у уплатама готовине на подрачун код Управе за трезор, са ризиком од злоупотреба готовине.

Препорука број 2: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Кикинда да процедуром уреде токове готовог новца и успоставе контролне активности које ће обезбедити да се готовина наплаћена по било ком основу уплати на подрачун код Управе за трезор у року прописаном Правилником о начину и поступку обављања платног промета у оквиру консолидованог рачуна трезора.

Управљање имовином

У поступку ревизије утврђено је да Општа болница Кикинда:

– није вршила попис имовине и обавеза у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

– у доста случајева је под једним инвентарним бројем евидентирала више комада исте врсте основног средства што доводи до нетачних података о броју основних средстава, искњижавању у случају расхода и др. (Описано у Напомени број 3.3. Биланс стања, поднаслов Попис имовине и обавеза);

– није контролисала све стопе амортизације које су, према изјавама одговорних лица у рачуноводству утврђене за књижевна и уметничка дела у време пословања Здравственог центра Кикинда, иако је у питању трајна имовина, што је имало за последицу грешке у обрачуна амортизације и мање исказаној вредности нематеријалне имовине и капитала (Описано у Напомени број 3.3.1.1.3 Нематеријална имовина, поднаслов Обрачун амортизације)

²⁴ Службени гласник РС", број 96/17.

– улазне фактуре је књижила под даном промета који је добављач унео у фактуру без обзира што је фактуру примила и завела у књигу улазних фактура каснијег датума, што је у случају дела улазних фактура које се односе на набавке опреме довело до обрачуна амортизација један месец пре почетка употребе опреме, чиме је нарушила хронологију књижења у пословним књигама и рачуноводствене исправе није књижила истог дана, а најкасније наредног дана од дана добијања, што није у складу са чланом 9 став 2 и 16 став 11 Уредбе о буџетском рачуноводству, *(Описано у Напомени 3.1.3.1.2 Машине и опрема – конто 512000, поднаслов Медицинска и лабораторијска опрема – конто 512500).*

2.1.4 Информисање и комуникација

За успешно финансијско управљање и контролу од битног значаја је успостављање адекватног система информација и ефективно комуницирање на принципима релевантних и квалитетних информација за подстицање функционисања интерне контроле, интерну и комуникацију са екстерним странама у вези са функционисањем интерне контроле.

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.

Рачуноводствени систем

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

Општа болница Кикинда у електронском облику води пословне књиге коришћењем рачуноводствених софтвера. У 2019. години коришћени су рачуноводствени програми два произвођача и то Logicsoft д. о. о. Београд и BUS Computers д. о. о. Кикинда. Главна књига се формира из апликација ИПС Финансије и ИПС Финансијска оператива произвођача Logicsoft д. о. о. Београд. У програм ИПС Финансијска оператива уносе се пословни партнери, улазне фактуре по наменама, врши плаћање обавеза према добављачима, као и праћење промета и стања обавеза према добављачима. У апликацији ИПС Финансије уносе се улазне и излазне фактуре, књиже плате, обуставе и друге пословне промене настале по основу и из радног односа. У тој апликацији су и прегледи/картице аналитичких и синтетичких конта, закључни лист, ИОС-и и финансијски извештаји. Пословне промене се углавном уносе ручно формирањем налога или по унапред предефинисаним шемама. У посебном програму се обрачунавају плате, а тај програм у 2019. години није био интегрисан са финансијским књиговодством.

Материјално књиговодство води се у апликацији „Фармит“ коју је произвео BUS Computers д. о. о. Кикинда у којем се уносе подаци о улазу и излазу артикала количински и то у болничкој апотеци, магацину потрошног материјала и магацину нефактурисане робе (донација). Подаци се преносе у програм „Монолит“ у којем се додају вредности, формирају робне картице артикла, промет апотеке и магацина, као и лагер листа по артиклима. У овој апликацији евидентира се издавање и потрошња лекова, санитарског и медицинског материјала у болничкој апотеци и приручним апотекама у службама и одељењима, а евиденције су интегрисане тако да је у сваком тренутку могуће утврдити стање залиха по артиклима. На крају године издају се „интерне пријемнице“ којима се залихе лекова, санитарског и медицинског материјала из приручних апотека преносе у болничку апотеку ради утврђивања стварног стања лагер листе на дан 31. децембра, што

се види на картицама артикала. Наредне буџетске године са 1. јануаром, „интерним издатницама“, наведене залихе се поново преносе у приручне апотеке, што се такође види на картици артикла. Залихе артикала (медицински део) на одељењима и службама могу се видети и кроз програм „Хелиант“ у којем се израђују електронске фактуре према Републичком фонду за здравствено осигурање. Фактурише се на основу података о утрошку лекова и потрошног медицинског материјала и података о пруженим услугама осигураним лицима које на основу „температурне листе пацијената“ (за лежеће пацијенте) и на основу извештаја лекара специјалисте или налога за терапију након обављених прегледа, дневно уносе медицински техничари на одељењима где су услуге пружене. Део фактуре који се односи на за лабораторијске анализе сачињава се у програму „Слис“. Контролу унетих података проверавају водећи техничари у службама, а додатне контроле се врше у одсеку за финансијске, књиговодствене и комерцијалне послове. Сви програми у којима се води материјално књиговодство су интегрисани. Одељење за информатику спаја и генерише једну фактуру и поставља на портал РФЗО-а.

Општа болница Кикинда у посебној апликацији води помоћну књигу основних средстава и ситног инвентара. У 2019. години коришћена је апликација коју је израдио Logisoft д. о. о. Београд. Ова апликација није повезана са финансијским системом.

Општа болница Кикинда од априла 2020. године користи нови рачуноводствени софтвер произвођача BUS Computers д. о. о. Кикинда који је имплементиран током 2018. и 2019. године. Преко апликације „BUS xml“ истог произвођача повезују се подаци евидентирани у материјалном књиговодству са финансијским и обрнуто, што доприноси поузданости података због непроменљивости једном евидентираних пословних промена. (Напомена 3.3 Биланс стања, поднаслов Нематеријална имовина и Напомена 3.1.2.2.3 Услуге по уговору – конто 423000, поднаслов Компјутерске услуге – конто 4232000)

Тестирали смо поузданост прокњижених пословних промена и утврдили да рачуноводствени софтвер омогућује њихово брисање.

Налаз: Утврђено је да Општа болница Кикинда користи рачуноводствени софтвер који омогућује брисање прокњижених пословних промена, односно који не обезбеђује чување података о свим прокњиженим трансакцијама, што није у складу са чланом 9 став 4 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик: Уколико рачуноводствени софтвер омогућује брисање прокњижених пословних промена настаје ризик од непоузданости и нетачности података у пословним књигама и нетачности позиција исказаних у финансијским извештајима.

Препорука број 3: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Кикинда да за вођење пословних књига у електронском облику користе софтвер који обезбеђује очување података о свим прокњиженим трансакцијама, омогућава функционисање система интерних рачуноводствених контрола и онемогућава брисање прокњижених пословних промена.

2.1.5 Праћење и процена система

Према члану 10 Правилника о систему финансијског управљања и контроле праћење и процена система обухвата увођење система за надгледање, са циљем да се процени квалитет пословања током одређеног периода, и да се утврди да ли систем финансијског управљања и контроле адекватно функционише.

Корисник јавних средстава у обавези је да прати и процењује систем финансијског управљања и контроле који подразумева надгледање и контролу са циљем отклањања

грешака, те његовог побољшања и повећања ефикасности, а спроводи се текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом.

Налаз: У вези са прећењем и проценом система финансијског управљања и контроле утврђено је да директор Опште болнице Кикинда није у 2019. и ранијим годинама вршио самопроцењивање односно није известио министра финансија о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле до 31. марта текуће године за претходну годину на обрасцима које је припремила Централна јединица за хармонизацију, што није у складу са чланом 13 претходно важећег, а чланом 19 важећег Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Мера предузета у поступку ревизије: Одговорно лице Опште болнице Кикинда је прихватило препоруку да у току ревизије извести министра финансија о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања за 2019. годину, о чему је доставило Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2019. годину са доказом о достављању Министарству финансија.

2.2. Интерна ревизија

Корисници јавних средстава, у складу са чланом 82 Закона о буџетском систему, успостављају интерну ревизију, која на основу објективног прегледа доказа обезбеђује уверавање о адекватности и функционисању постојећих процеса управљања ризиком, контроле и управљања организацијом да ли ови процеси функционишу на предвиђен начин и омогућују остварење циљева организације. Поред тога, интерна ревизија пружа саветодавне услуге у циљу повећања вредности и побољшања процеса управљања датом организацијом, управљања ризицима и контроле.

Успостављање и функционисање интерне ревизије ближе је уређено Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору²⁵.

Налаз: Општа болница Кикинда није успоставила интерну ревизију на један од начина предвиђених чланом 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

Ризик: Неуспостављање интерне ревизије има за последицу непостојање независне, објективне процене адекватности и функционисања постојећих процеса управљања ризиком, усклађености пословања, поузданости и потпуности финансијских и других информација; ефикасности, ефективности и економичности пословања и заштите средстава и података (информација) са ризиком да су постојећи процеси и контроле неадекватни и да се на време неће спречити грешке, намерне или случајне.

Препорука број 4: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Кикинда да успоставе интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

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

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.

Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, 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 Кикинда сачинила је Завршни рачун за 2019. годину и у прописаном року доставила Републичком фонду за здравствено осигурање 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. 2019. до 31. 12. 2019. године;
- 3) Образац 3 – Извештај о капиталним издацима и примањима у периоду од 1. 1. 2019. до 31. 12. 2019. године;
- 4) Образац 4 – Извештај о новчаним токовима у периоду од 1. 1. 2019. до 31. 12. 2019. године;
- 5) Образац 5 – Извештај о извршењу буџета у периоду 1. 1. – 31. 12. 2019. године.

Поред наведених, достављени су следећи обрасци са објашњењима, извештајима и информацијама:

- 1) Стање неизмирених обавеза према добављачима на дан 31. 12. 2019. године (образац 6);
- 2) Ненаплаћена потраживања здравствене установе на дан 31. 12. 2019. године са подацима о броју запослених (образац 7);
- 3) Стање залиха на дан 31. 12. 2019. године (образац 8);
- 4) Одступања од новчаног тока у периоду 1. 1. 2019 – 31. 12. 2019. године (образац К9ОСО);
- 5) Образац за партиципацију у периоду 1. 1. 2019 – 31. 12. 2019. године (образац ОЗПР);
- 6) Образац БО – исплаћена и рефундирана средства која се односе на накнаде које се евидентирају у оквиру групе 414100 у периоду 1. 1. 2019 – 31. 12. 2019. године;
- 7) Образац КРВ 1 – Трансфери Републичког фонда за крв и лабилне продукте од крви здравственим установама за осигурана лица Републичког фонда – конто 781100 (ООСО) у периоду 1. 1. 2019. – 31. 12. 2019. године;
- 8) Директна плаћања у у периоду 1. 1. 2019. – 31. 12. 2019. године (образац ДП);
Образац Повраћај – повраћаји по Закључку Владе Републике Србије;
- 9) Коришћени нераспоређени вишак прихода из ранијих година у периоду 1. 1. 2019. – 31. 12. 2019. године.

3.1 Извештај о извршењу буџета

Извештај о извршењу буџета – Образац 5 је саставни део Завршног рачуна како је то прописано Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова. Састављање извештаја се врши на обрасцу чији је назив Извештај о извршењу буџета – Образац 5.



Припрема и доношење финансијског плана

Управни одбор Опште болнице Кикинда донео је 30. јануара 2019. године Одлуку о усвајању финансијског плана за 2019. годину број 01-7/2²⁶. У току године донета су и два анекса тог финансијског плана.²⁷

У Финансијском плану Опште болнице Кикинда, процењени приходи и примања, расходи и издаци су исказани по економској класификацији (контима) која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контним планом за буџетски систем. Укупно остварени приходи и примања износе 965.729 хиљада динара, односно 97% од планираних, а укупно извршени расходи и издаци 978.397 хиљаде динара што чини 98% од планираних расхода и издатака.

Табела број 1: Извршење финансијског плана за 2019. годину

(у хиљадама динара)

Економска класификација	Опис	Планирано	Остварено/ Извршено	Разлика	Остварење/ Извршење плана
1	2	3	4	5(3-4)	6
700000	Текући приходи	997.486	965.007	32.479	97%
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	0	0	0	/
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	722	722	0	100%
Укупни приходи и примања		998.208	965.729	32.479	97%
400000	Текући расходи	951.053	932.860	18.193	98%
500000	Издаци за нефинансијску имовину	47.155	45.537	1.618	97%
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	0	0	0	/
Укупни расходи и издаци		998.208	978.397	19.811	98%

Укупни приходи и примања

У Извештају о извршењу буџета Опште болнице Кикинда у периоду 1. 1. 2019. – 31. 12. 2019. године (Образац 5), исказани су укупни приходи и примања у износу од 965.729 хиљада динара.

Табела број 3. Преглед остварених прихода и примања у 2019. години по изворима финансирања

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Приходи из буџета				Из дона- ција и помоћи	Из осталих извора	Укупно
		Републи- ке	АПВ	Општина	ОСО			
730000	Донације, помоћи и трансфери	25	129	0	0	0	0	154
740000	Други приходи	1.918		887	8	310	20.669	23.792

²⁶ Одлука о усвајању Финансијског плана Опште болнице Кикинда, Кикинда, број 01-7/2 од 30. јануара 2019. године.

²⁷ Одлука о усвајању Анекса Финансијског плана Опште болнице Кикинда, Кикинда, број 01-7/2 од 26. фебруара 2020. године и Одлука о усвајању Анекса Финансијског плана Опште болнице Кикинда, Кикинда, број 01-7/3 од 10. марта 2020. године.



Кonto	Опис	Приходи из буџета				Из дона- ција и помоћи	Из осталих извора	Укупно
		Републи- ке	АПВ	Општина	ОСО			
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу				900.934			900.934
790000	Приходи из буџета		40.127					40.127
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине						722	722
Текући приходи и примања		1.943	40.256	887	900.942	310	21.391	965.729

У укупно оствареним приходима и примањима, које је остварила Општа болница Кикинда, највеће учешће од 93% имају средства пренета од стране Републичког фонда за здравствено осигурање.

3.1.1 Текући приходи – кonto 700000

Укупни исказани текући приходи (ОП 5002) у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2019. до 31. 12. 2019. године износили су 965.007 хиљада динара (у 2018. години 949.669 хиљада динара). Финансијским планом Опште болнице Кикинда за 2019. годину планирани су текући приходи у износу од 997.486 хиљаде динара.

Табела број 4. Преглед текућих прихода по врстама

(у хиљадама динара)			
Кonto	Опис	Износ	% учешћа у укупним приходима
730000	Донације, помоћи и трансфери	154	0%
740000	Други приходи	23.792	2%
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	900.934	93%
790000	Приходи из буџета	40.127	5%
700000	Укупно текући приходи	965.007	100%

Увидом у обрасце Завршног рачуна Опште болнице Кикинда, за период од 1. 1. 2019. до 31. 12. 2019. године утврђено је да су износи исказани на конту 700000 – Текући приходи и синтетичким контима у оквиру групе усаглашени на свим обрачунским позицијама и стањем у пословним књигама.

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираном финансијском извештају – Обрасцу 5 у вези са текућим приходима.

3.1.1.1 Други приходи – кonto 740000

Општа болница Кикинда је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2019. до 31. 12. 2019. године (ОП 5069) исказала друге приходе у износу од 23.792 хиљаде динара (у 2018. години 27.269 хиљада динара) што представља 72% од планираних других прихода за 2019. годину.



Највећи део других прихода Опште болнице Кикинда (95%) односи се на приходе евидентирание на конту 742000 – Приходи од продаје добара и услуга.

Табела број 5. Структура других прихода

(у хиљадама динара)			
Конто	Опис	Износ	% учешћа
741000	Приходи од имовине	8	0%
742000	Приходи од продаје добара и услуга	22.631	95%
744000	Добровољни трансфери физичких и правних лица	310	1%
745000	Мешовити и неодређени приходи	843	4%
740000	Други приходи	23.792	100%

Извршили смо увид у документацију која представља основ стицања прихода од продаје добара и услуга остварених у 2019. години.

3.1.1.1.1 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. 1. – 31. 12. 2019. године (ОП 5047) у износу од 22.631 хиљада динара, што представља 81% планираних прихода од продаје добара и услуга.

Остварени приходи, у износу од 22.631 хиљада динара, евидентирани су на конту 742100 – Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација и чине их:

- приходи од продаје добара и услуга у износу од 19.447 хиљада динара,
- приходи од закупа у износу од 3.183 хиљаде динара.

Општа болница Кикинда је у току 2019. године пружала услуге здравствене заштите неосигураним лицима, здравствене услуге на захтев физичких и правних лица, као и друге услуге здравствене заштите које нису обухваћене уговором који је закључила са Републичким фондом здравственог осигурања.

Табела број 6. Структура прихода од продаје добара и услуга

(у хиљадама динара)		
Конто	Опис	Износ
74216100	Приходи од закупа	3.183
74215120	Приходи о наплаћених услуга, лабораторија и остало	35
74215130	Приход од фактурисаних услуга	3.078
74215150	Услуге неге и помоћи при дневним животним активностима	14.563
74215180	Приходи од анестезије	243
74215190	Приходи – прекиди трудноће из немедицинских разлога	45
74215101	Лекарска уверења ученицима и студентима	10
74215102	Вађење крви из пупчане врпце	8
74215105	Приход – електронски отпад и ро филмова	1
74215112	Приходи – лекарски прегледи спортиста	1.065
742000	Приходи од продаје добара и услуга	22.631

Извршили смо увид у део документације која представља основ стицања прихода од услуга неге и помоћи при дневним животним активностима, прихода од закупа,

прихода од фактурисаних услуга и лекарских прегледа спортиста остварених у 2019. години који укупно износе 21.888 хиљада динара.

Приходи од услуга неге и помоћи при дневним животним активностима у износу од 14.562 хиљаде динара остварени су од физичких лица са којима је закључен уговор. Услуге се пружају пацијентима код којих је завршено болничко лечење, а немају услове за негу у кућним условима (најчешће полупокретним и непокретним лицима). Општа болница Кикинда наведене услуге пружа у Служби за продужено лечење и негу образованој у складу са чланом 110 став 6 Закона о здравственој заштити и у складу са уписаним делатностима у надлежном судском регистру. Услуге фактурише по ценама из Ценовника који је донео Управни одбор Опште болнице Кикинда²⁸.

Приходи од лекарских прегледа спортиста у износу од 1.065 хиљада динара остварени су на основу уговора закљученог са Градском управом града Кикинда по издатим фактурама за пружене услуге систематских прегледа спортиста активних у спортским клубовима на територији града Кикинда.

Приходи од фактурисаних услуга пружених физичким и правним лицима ван обавезног здравственог осигурања, у износу од 3.078 хиљада динара, остварени су по основу издатих фактура за пружене услуге болничког лечења и специјалистичких прегледа у износу од 1.160 хиљада динара и од Министарства здравља у износу од 1.918 хиљада динара по основу пројекта „Наставак подршке за повећање и унапређење капацитета за управљање мигрантском кризом у Републици Србији – Мадад 2“.

Приходи од закупа у износу од 3.183 хиљаде динара, евидентирани на конту 742100 – Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација, у целости се односе на приходе од закупнина непокретности које су у јавној својини оснивача Аутономне Покрајине Војводине (у даљем тексту: АПВ).

У поступку ревизије утврђено је да су приходи од закупа остварени на основу уговора, закључених са правним лицима и предузетницима, за које није претходно прибављена сагласност надлежног органа оснивача, што није у складу са чланом 22 Закона о јавној својини. (Напомена 5. Друга питања).

У поступку ревизије утврђено је да Општа болница Кикинда није преносила Покрајинском секретаријату за финансије АПВ средства остварена на име давања у закуп непокретности у својини АПВ, иако је чланом 24 став 1 тачка 6 одредба под 3 Закона о буџетском систему прописано да буџету аутономне покрајине, поред осталог, припадају приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности и покретних ствари у својини аутономне покрајине, а чланом 22 Закона о јавној својини (са применом од 16. децембра 2018. године) прописано да се припадност средстава остварених давањем у закуп ствари на којима постоји право коришћења одређује у складу са законом којим се уређује буџетски систем. Општа болница Кикинда је у Извештају о извршењу буџета наведене приходе исказала у колони 11 (Из осталих извора).

Налаз: Општа болница Кикинда остварила је у 2019. години приходе по основу давања у закуп непокретности у износу од 3.183 хиљаде динара, без да је од носиоца права јавне својине – Аутономне Покрајине Војводине прибавила сагласност за давање у закуп и располагање приходом, тако да ови приходи, сходно одредбама члана 24 став 1 тачка 6 одредба под 3 Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 22 став 5 Закона о јавној својини представљају приход Аутономне Покрајине Војводине. Приходи остварени по овом основу су у обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета исказани као сопствени

²⁸ Дел. бр. 01-146/1 од 27. 5. 2011. године.

приходи у колони 11 – Из осталих извора, уместо у колони 7 – Приходи и примања из буџета аутономне покрајине.

Ризик: Када се од носиоца права јавне својине не прибави прописана сагласност за давање у закуп непокретности и располагање приходом и у пословним књигама се приходи од закупа не евидентирају као приходи од оснивача постоји ризик од коришћења средстава која припадају оснивачу без његовог одобрења и за намене које нису у складу са прописима.

Препорука број 5: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Кикинда да обезбеде да се у пословним књигама приходи од закупа непокретности евидентирају у складу са одлуком оснивача о давању у закуп непокретности, као и да их у складу са тим у финансијским извештајима исказују на адекватном извору финансирања.

У поступку ревизије је утврђено да је Општа болница Кикинда:

– средства у износу од 1.918 хиљада динара, примљена од Министарства здравља по основу пројекта „Наставак подршке за повећање и унапређење капацитета за управљање мигрантском кризом у Републици Србији – Мадад 2“ по уговору о бесповратној помоћи Европске уније, евидентирала на конту 742150 – Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација у корист нивоа општина, уместо на прописаном конту 733000 – Трансфери од других нивоа власти.

Налаз: Општа болница Кикинда више је исказала приходе од продаје добара и услуга (конто 742000) у износу од 1.918 хиљада динара и мање је исказала остварене трансфере од других нивоа власти (конто 733000), јер је примљена средства од Министарства здравља по основу пројекта „Наставак подршке за повећање и унапређење капацитета за управљање мигрантском кризом у Републици Србији – Мадад 2“ евидентирала као приходе од продаје добара и услуга, иако су то трансфери од других нивоа власти, што није у складу са чланом 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Налаз: Општа болница Кикинда је примљена средства од Министарства здравља које је то министарство остварило по основу уговору о бесповратној помоћи Европске уније у обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета исказала на у колони 11 Из осталих извора уместо у колони 10 Из донација и помоћи, што није у складу са чланом 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Ризик: Евидентирање остварених прихода на погрешној економској класификацији и погрешном извору финансирања доводи до нетачног исказивања података у финансијским извештајима.

Препорука број 6: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Кикинда да приходе евидентирају на прописаној економској класификацији у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и исте у финансијским извештајима исказују у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

3.1.1.1.3 Добровољни трансфери од физичких и правних лица – 744000

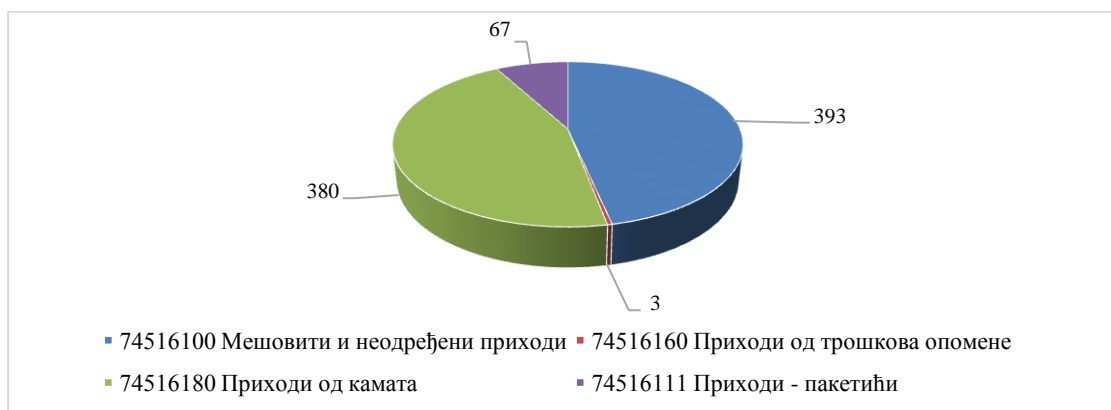
Општа болница Кикинда је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. до 31. 12. 2019. године исказала приходе од добровољних трансфера од физичких и правних лица (ОП 5089) у износу од 310 хиљада динара (у 2018. години 3.834 хиљаде динара). Ови приходи су планирани у износу од 4.067 хиљада динара.

Приходе од добровољних трансфера од физичких и правних лица чине текући добровољни трансфери од физичких и правних лица (конто 74416100) у износу од 310 хиљада динара.

3.1.1.1.4 Мешовити и неодређени приходи – 745000

Укупно остварени приходи од продаје добара и услуга, исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. 1. – 31. 12. 2019. године (ОП 5092) у износу од 843 хиљаде динара и планирани су Финансијским планом за 2019. годину у износу од 1.000 хиљада динара.

Највећи део (97%) остварених мешовитих и неодређених прихода односи се на приходе од камата.



Слика број 2: Графички приказ структуре мешовитих и неодређених прихода

3.1.1.2 Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000

Општа болница Кикинда је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. до 31. 12. 2019. године – Образац 5 исказала приходе од трансфера између буџетских корисника на истом нивоу (ОП 5099) у износу од 900.934 хиљаде динара, од чега се 899.321 хиљада динара односи на приходе од средстава пренетих од Републичког фонда за здравствено осигурање за пружање здравствених услуга, а 1.613 хиљада динара на приходе од учешћа осигураних лица у трошковима здравствене заштите – партиципације.

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

Поступак фактурисања, начина плаћања здравствених услуга и спровођења коначног обрачуна којим се утврђује укупна накнада коју Републички фонд за здравствено осигурање признаје пружаоцима здравствених услуга утврђен је Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2019. годину. Инструкцијом Републичког фонда за здравствено осигурање о начину и поступку спровођења коначног обрачуна припадајуће накнаде за рад и усаглашавању рачуноводствених и других евиденција са даваоцима

здравствених услуга за 2019. годину утврђен је начин обрачуна припадајуће накнаде за уговорене намене.

Општа болница Кикинда је са Републичким фондом за здравствено осигурање усагласила рачуноводствене и друге евиденције и потписала Спроведени обрачун са здравственим установама секундарне и терцијарне 33 из прилога 2 Правилника о уговарању за период од 1. 1. до 31. 12. 2019. године (у даљем тексту: Коначни обрачун), као и накнаде за коју се средства обезбеђују поред накнаде утврђене Предрачуном средстава за 2019. годину.

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

Табела број 7: Преглед пренетих средстава од Републичког фонда за здравствено осигурање у пословним књигама (конто 122151) и Коначном обрачуну за период 01. 01. – 31. 12. 2019. године

(у хиљадама динара)

Износ средстава евидентиран на потражној страни конта 122151	Пренето по коначном обрачуну за здравствену заштиту	Пренето по коначном обрачуну за лекове ван уговора	Дуг РФЗО из 2018. године	Укупно пренета средства РФЗО
1	2	3	4	5(2+3+4)
899.321	875.794	3.142	20.385	899.321

Пренета средства од Републичког фонда за здравствено осигурање у току 2019. године исказана у Коначном обрачуну за период од 1. 1. – 31. 12. 2019. године, увећана за средства пренета по основу дуга из 2018. године одговарају средствима евидентираним у пословним књигама на конту 122151 – Потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање.

Здравствена установа је у обавези да у складу са чланом 14 Уговора изврши наплату прописаног износа учешћа осигураних лица у трошковима здравствене заштите, као и да о томе води евиденцију у складу са важећим прописима којима се утврђује партиципација, односно учешће осигураних лица у трошковима здравствене заштите. Општа болница Кикинда је наплатила по основу партиципације 1.613 хиљада динара и овај износ евидентирала у пословним књигама као приход у оквиру групе 781000 – Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу.

У поступку ревизије утврђено је да постоји разлика између фактурисане и наплаћене партиципације у износу од 68 хиљада динара. Исказани приход на конту 78111005 – Приход од партиципације у износу од 1.613 хиљада динара једнак је износу наплаћене партиципације на конту 121311 – Благајна. Призната партиципација исказана на потражној страни конта 12215170 – Потраживања од јавних прихода за мање дозначена средства у износу од 1.545 хиљада динара, једнака је фактурисаном износу партиципације након оспорења од стране Републичког фонда за здравствено осигурање. Износ од 68 хиљада динара је разлика између наплаћене партиципације за услуге извршене у другој половини децембра, а које су фактурисане и признате у 2020. години након оспорења од стране Републичког фонда за здравствено осигурање.



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

3.1.1.3 Приходи из буџета – 790000

Општа болница Кикинда је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. до 31. 12. 2019. године – Образац 5 исказала приходе из буџета (ОП 5103) у износу од 40.127 хиљада динара и у пословним књигама их евидентирала на конту 7911114 – Приходи из буџета.

Табела број 8: Приходи из буџета

(у хиљадама динара)

Кonto	Опис	Износ
791000	Приходи из буџета	40.127
790000	Приходи из буџета	40.127

Приходи из буџета у целости су остварени из буџета Аутономне Покрајине Војводине по основу уговора о финансирању трошкова набавке медицинске опреме закљученог са Покрајинским секретаријатом за здравство.

Утврђено је да је Општа болница Кикинда средства добијена из буџета Аутономне Покрајине Војводине утрошила у складу са предвиђеним наменама и да су ти приходи евидентирани у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. (Напомена 3.1.3 Издаци за нефинансијску имовину).

Укупни расходи и издаци

Укупни расходи и издаци исказани су у Извештају о извршењу буџета – Обрасцу 5 у периоду 1. 1. 2019 – 31. 12. 2019. године у износу од 978.397 хиљаде динара (ОП 5435).

Табела број 9. Преглед извршених расхода и издатака по изворима финансирања

(у хиљадама динара)

Кonto	Опис	Износ извршених расхода и издатака						Укупно
		Република	АПВ	Општина/ град	ОСО	Из донаци- ја и помоћи	Из осталих извора	
410000	Расходи за запослене		124		641.282		9.400	650.806
420000	Коришћење услуга и роба	687	5	497	266.791	307	6.727	275.014
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања						29	29
480000	Остали расходи	1.010		376	1.449		4.176	7.011
510000	Основна средства	246	40.127			3.067	2.097	45.537
Текући расходи и издаци		1.943	40.256	873	909.522	3.374	22.429	978.397

Извршили смо увид у изводе текућих и девизних рачуна, као и у пословне књиге Опште болнице Кикинда.

3.1.2 Текући расходи – konto 400000

Финансијским планом за 2019. годину планирана су средства за текуће расходе у износу од 951.053 хиљаде динара. Укупно извршени текући расходи исказани у



Извештају о извршењу буџета – Обрасцу 5 у периоду од 1. 1. до 31. 12. 2019. године (ОП 5173) износе 932.860 хиљада динара (у 2018. години 874.438) и мањи су од планираних за 18.193 хиљаде динара (2%).

Табела број 10. Структура текућих расхода по изворима финансирања

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Износ извршених расхода у 2019 години						Укупно	Учешће (%) у 400000
		Из буџета Републике	Из буџета аутономне покрајине	Општине /града	Из буџета ООСО	Из донација и помоћи	Из осталих извора		
410000	Расходи за запослене		124		641.282		9.400	650.806	70
420000	Коришћење услуга и роба	687	5	497	266.791	307	6.727	275.014	29
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања						29	29	0
480000	Остали расходи	1.010		376	1.449		4.176	7.011	1
400000	Текући расходи	1.697	129	873	909.522	307	20.332	932.860	100
% Извори средстава		0	0	0	97	0	2		

3.1.2.1 Расходи за запослене – конто 410000

Финансијским планом за 2019. годину за расходе за запослене планирана су средства у износу од 662.853 хиљаде динара. Укупно извршени расходи за запослене исказани су у Извештају о извршењу буџета – Обрасцу 5 у периоду 1. 1. – 31. 12. 2019. године у износу од 650.806 хиљада динара (ОП 5174), (у 2018. години 596.809 хиљада динара). Извршени расходи су мањи од планираних за 12.047 хиљада динара (2%).

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

Табела број 11. Структура извршених расхода за запослене

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Извршено	Учешће
411000	Плате, додаци и накнаде запослених	520.656	80%
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	89.456	14%
413000	Накнаде у натура	288	0%
414000	Социјална давања запосленима	3.938	1%
415000	Накнада трошкова за запослене	29.433	4%
416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	7.035	1%
410000	Расходи за запослене	650.806	100%

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

3.1.2.1.1 Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000

Финансијским планом за 2019. годину за расходе за плате, додатке и накнаде запослених планирана су средства у износу од 530.928 хиљада динара. Укупно извршени



расходи за ове намене исказани су у Извештају о извршењу буџета – Обрасцу 5 (ОП 5175) у периоду 01.01 – 31.12.2019. године у износу од 520.656 хиљаде динара (у 2018. години 472.640 хиљаде динара).

Табела број 12: Структура извршених расхода за запослене

(у хиљадама динара)			
Конто	Опис	Извршено	Учешће
411111	Плате по основу цене рада	336.238	65%
411112	Додатак за дежурство и други случајеви рада дужег од пуног радног времена (прековремени рад)	36.734	7%
411113	Додатак за рад на дан државног и верског празника	7.166	1%
411114	Додатак за рад ноћу	13.330	3%
411115	Додатак за време проведено у радном односу (минули рад)	26.754	5%
411116	Накнада за повећане трошкове рада и боравка на терену (теренски додатак)	2.630	1%
411117	Накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана	4.767	1%
411118	Накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника	80.652	15%
411119	Додатак за рад недељом, стимулације и остали додаци	12.355	2%
411151	Накнада штете запосленом за неискоришћени годишњи одмор	30	0%
410000	Расходи за запослене	520.656	100%

Плате по основу цене рада

Општа болница Кикинда извршила је расходе за плате по основу цене рада у износу од 336.238 хиљада динара.

Плате запослених у здравственим установама по основу цене рада се утврђују на основу основице, коефицијента, дела плате по основу радног учинка и обавеза које запослени плаћа по основу пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање. Основица за обрачун и исплату плата запослених у државним органима и јавним службама утврђује се актом Владе Републике Србије у нето износу (члан 3. став 1. Закона о платама у државним органима и јавним службама).

У поступку ревизије, на одабраном узорку, извршили смо проверу тачности обрачуна и исплате плата запослених и утврдили да је Општа болница Кикинда приликом обрачуна плата запослених у 2019. години примењивала основицу за обрачун и исплату плата утврђену актом Владе Републике Србије, уговорене коефицијенте и за часове проведене на раду.

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

Додаци на плату и накнаде плате

У поступку ревизије извршено је тестирање обрачуна и исплата додатака на плату за додатак за рад дужи од пуног радног времена (прековремени рад), за време проведено на раду (минули рад), за рад на дан државног и верског празника, за ноћни рад, за рад недељом, као и за накнаде плата запосленима.

Остали додаци на плату, као и накнаде плата запосленима, у оквиру изабраног узорка, обрачунати су у складу са прописима који уређују ову област и евидентирани су у

пословним књигама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

3.1.2.1.2 Социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000

У оквиру групе конта 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца евидентирају се социјални доприноси који се исплаћују на терет послодавца, који нису саставни део бруто плата или појединачних давања која се обезбеђују запосленом по другом основу. Финансијским планом Опште болнице Кикинда за 2019. годину планирани су расходи за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 91.211 хиљада динара. Укупно извршени расходи на овом конту износе 89.456 хиљада динара што је 98% од планираних.

Табела број 13. Структура расхода за социјалне доприносе на терет послодавца

Конто	Опис	(у хиљадама динара)	
		Извршено	% учешћа
412111	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	62.587	70%
412211	Допринос за здравствено осигурање	26.869	30%
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	89.456	100%

У поступку ревизије утврђено је да су социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000 у оквиру изабраног узорка, обрачунати су у складу са прописима који уређују ову област и евидентирани су у пословним књигама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

3.1.2.1.3 Накнаде у природи – конто 413000

Укупно извршени расходи за накнаде у природи у периоду 1. 1. – 31. 12. 2019. године, исказани у Извештају о извршењу буџета – Обрасцу 5 (ОП 5181), износе 288 хиљада динара. Ови расходи планирани су у износу од 300 хиљада динара, а извршени су 96% од планираних.

Расходи на овом конту у укупном износу извршени су за новогодишње поклоне за децу запослених, а на терет осталих извора.

Као што је описано у Напомени 3.1.2.1.5 Накнаде трошкова за запослене – конто 415000, Општа болница Кикинда мање је исказала расходе на конту 413000 – Накнаде у природи у износу од 1.742 хиљаде динара и у истом износу више је исказала расходе на конту 415000 – Накнаде трошкова за запослене, јер је накнаде у природи, превоз на посао и са посла (маркица), евидентирала на конту који је прописан за евидентирање накнаде превоза на посао и са посла у новцу.

3.1.2.1.4 Социјална давања запосленима – конто 414000

Финансијским планом Опште болнице Кикинда за 2019. годину планирани су расходи за социјална давања запосленима у износу од 3.939 хиљада динара. Укупно извршени расходи за социјална давања запосленима, исказани у пословним књигама и обрасцима Завршног рачуна Опште болнице Кикинда за 2019. годину, 3.938 хиљада динара, односно 99 % од планираних.



Табела број 14. Структура расхода за социјална давања запосленима

		(у хиљадама динара)	
Конто	Опис	Извршено	% учешћа
414311	Отпремнине приликом одласка у пензију	3.494	89
414314	Помоћ у случају смрти запосленог или ужег члана породице	158	4
414411	Помоћ у медицинском лечењу	69	2
414419	Остале помоћи запосленим радницима	217	5
414000	Социјална давања запосленима	3.938	100

Општа болница Кикинда је расходе по основу помоћи у случају смрти запосленог или члана уже породице (конто – 414314), помоћи у медицинском лечењу (конто – 414411) и остале помоћи запосленим радницима (конто – 414419) књижила задуживањем наведених конта уз одобрење конта 233111 – Обавезе за награде и остале посебне расходе, уместо конта 236111 – Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима.

Налаз: Општа болница Кикинда више је исказала обавезе за награде и остале посебне расходе, а мање обавезе по основу социјалне помоћи запосленима у износу од 875 хиљада динара, јер је исте евидентирала на конту 233111 – Обавезе за награде и остале посебне расходе, уместо на конту 236111 – Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима, што није у складу са чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Погрешним евидентирањем обавеза настаје ризик од нетачног исказивања о стању обавеза у финансијским извештајима.

Мера предузета у поступку ревизије: Одговорна лица Опште болнице Кикинда су прихватила препоруку да обавезе по основу социјалне помоћи запосленима евидентирају у складу са чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, тако што су те обавезе, које су настале у 2020. години, евидентирала на конту 236111 – Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима о чему су доставила налоге за књижење.

3.1.2.1.5 Накнаде трошкова за запослене – конто 415000

Финансијским планом Опште болнице Кикинда за 2019. годину су планирани расходи за накнаде трошкова за запослене у износу од 29.440 хиљада динара. Укупно извршени расходи за накнаде трошкова за запослене исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2019. до 31. 12. 2019. године (ОП 5188) у износу од 29.433 хиљаде динара, што је 99,9% од укупно планираних.

Наведени расходи односе се на накнаде за превоз на посао и са посла (конто 415112) и финансирани су на терет средстава Републичког фонда за здравствено осигурање.

Општа болница Кикинда је на конту 415112 – Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла, на којем се евидентирају расходи за превоз на посао и са посла у новцу, књижила и расходе за превоз на посао и са посла у натури (маркицама) за које је прописан конто 413150 – Превоз на посао и са посла (маркица).у износу од 1.742 хиљаде динара.

Укупно извршени расходи за превоз на посао и са посла (у новцу и у маркицама) књижени су задуживањем конта 415112 – Накнаде трошкова за превоз на посао и са

посла, и одобравањем конта 232111– Обавезе за нето накнаде, 232211– Обавезе по основу пореза на накнаде запосленима, и конта 2521115 – Добављачи за услуге, што није у складу са чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Налаз: Општа болница Кикинда евидентирала је у пословним књигама и исказала у финансијским извештајима расходе за накнаде у натури, превоз на посао и са посла (маркица), у износу од 1.742 хиљаде динара, на економској класификацији 415000 – Накнаде трошкова за запослене уместо на економској класификацији 413000 – Накнаде у натури, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Евидентирање пословних промена које није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем доводи до нетачних и непотпуних исказивања података у пословним књигама и финансијским извештајима.

Мера предузета у поступку ревизије: Одговорна лица Опште болнице Кикинда су прихватила препоруку да расходе за накнаде у натури превоз на посао и са посла (маркица) евидентирају у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, тако што су те расходе који су извршени у 2020. години евидентирала на економској класификацији 413000 – накнаде у натури, о чему су доставила налог за књижење.

3.1.2.1.6 Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416000

Укупно извршени расходи за награде запосленима и остале посебне расходе, исказани су у пословним књигама и обрасцима Завршног рачуна Опште болнице Кикинда за 2019. годину (ОП 5190) у износу од 7.035 хиљада динара, што је 100% од укупно планираних (7.035 хиљада динара).

Наведени расходи односе се на исплату јубиларних награда (конто 416111) и финансирани су на терет средстава Републичког фонда за здравствено осигурање у износу од 6.997 хиљада динара и на терет осталих извора у износу од 38 хиљада динара.

Јубиларне награде у Општој болници Кикинда, обрачунате су у складу са чланом 105 става 5 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, Аутономна Покрајина и јединица локалне самоуправе²⁹ и исплаћују се на основу решења које доноси директор.

У поступку ревизије утврђено је да је Општа болница Кикинда обрачун и исплату расхода за награде запосленима, у оквиру посматраног узорка, вршила у складу са Посебним колективним уговором за здравствене установе и евидентирала их је у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

3.1.2.2 Коришћење услуга и роба – конто 420000

Финансијским планом Опште болнице Кикинда за 2019. годину планирани су расходи за коришћење услуга и роба у износу од 279.420 хиљаде динара. Укупно извршени расходи за коришћење услуга и роба у периоду 1. 1. 2019. – 31. 12. 2019. исказани су у Извештају о извршењу буџета – Обрасцу 5 (ОП 5196) у износу од 275.014 хиљада динара, што је 98% од планираних.

²⁹ „Службени гласник РС“, број 1/15.

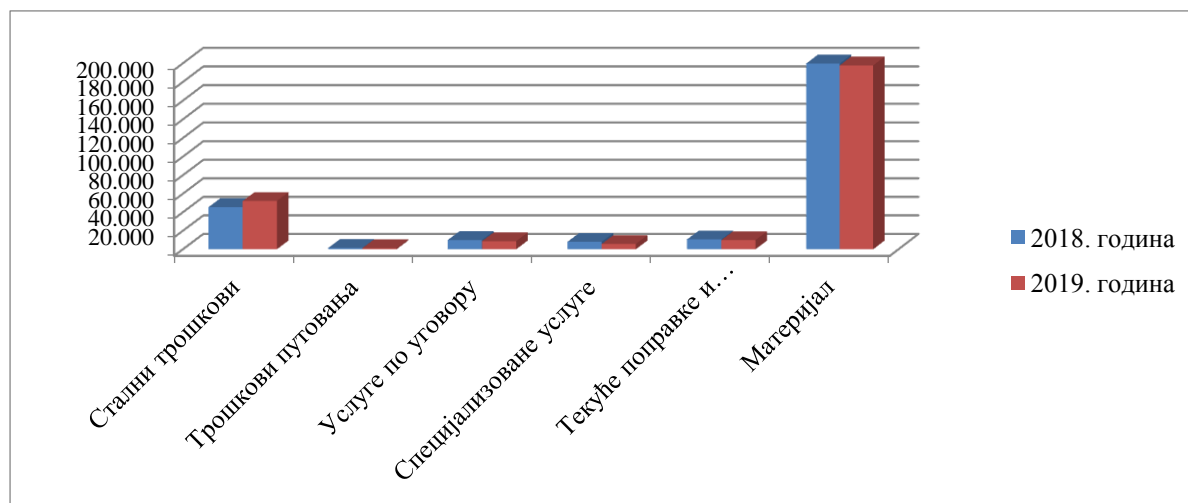
Табела број 15. Структура расхода за коришћење услуга и роба

(у хиљадама динара)

Кonto	Опис	Износ извршених расхода за услуге и робе у 2019. години						Укупно
		Република	АПВ	Општина/град	Из буџета ООСО	Из донација и помоћи	Из осталих извора	
421000	Стални трошкови				51.887		180	52.067
422000	Трошкови путовања		5		960		154	1.119
423000	Услуге по уговору			49	7.216		1.476	8.741
424000	Специјализоване услуге	340		427	1.876		3.010	5.653
425000	Текуће поправке и одржавање				9.810			9.810
426000	Материјал	347		21	195.042	307	1.907	197.624
420000	Расходи за услуге и робе	687	5	497	266.791	307	6.727	275.014
Учешће (%) извора финансирања		0	0	0	97	0	3	100

Расходи за коришћење роба и услуга у 2018. години износили су 275.246 хиљада динара, те у 2019. години бележе пад у износу од 232 хиљаде динара (0,08%) у односу на 2018. годину.

(у хиљадама динара)



Слика број 1: Упоредни приказ расхода за коришћење услуга и роба у 2018. и 2019. години

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

3.1.2.2.1 Стални трошкови – конто 421000

Укупно извршени расходи за сталне трошкове у периоду од 01.01. – 31.12.2019. године су исказани у Извештају о извршењу буџета – Обрасцу 5 (ОП 5197) у износу од 52.067 хиљада динара.



Табела број 16. Структура сталних трошкова

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Извршено	% учешћа
421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	1.163	2%
421200	Енергетске услуге	40.451	78%
421300	Комуналне услуге	6.655	13%
421400	Услуге комуникација	2.549	5%
421500	Трошкови осигурања	1.249	2%
421000	Стални трошкови	52.067	100%

Извршено је тестирање одабраног узорка трансакција расхода за енергетске услуге, комуналне услуге, услуге комуникације и остале сталне трошкове.

Енергетске услуге – конто 421200

Општа болница Кикинда извршила је расходе за енергетске услуге у износу од 40.451 хиљада динара, који се односе на услуге за електричну енергију и за природни гас.

Табела број 17. Структура расхода за енергетске услуге

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Износ
421211	Услуге за електричну енергију	19.792
421221	Природни гас	20.659
421200	Енергетске услуге	40.451

Расходи за услуге за електричну енергију, у износу од 19.791 хиљада динара, извршени су по фактурама ЈП ЕПС Београд, а расходи за природни гас, у износу од 20.643 хиљаде динара, извршени су по фактурама добављача ЈП „Србијагас“, Нови Сад.

Комуналне услуге – конто 421300

Општа болница Кикинда извршила је расходе за комуналне услуге у износу од 6.656 хиљада динара.

Табела број 18. Структура расхода за комуналне услуге

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Износ
421311	Услуге водовода и канализације	4.123
421321	Одвоз медицинског отпада	47
421324	Услуге чишћења	2.486
421300	Комуналне услуге	6.656

Расходи за услуге водовода и канализације (конто 421311) у износу од 4.123 хиљаде динара, извршени су по фактурама ЈП за комуналну инфраструктуру и услуге Кикинда, Кикинда.

Расходи за услуге одвоза медицинског отпада (конто 421324) извршени су у износу од 2.468 хиљада динара, по фактурама добављача ФЦЦ Кикинда д. о. о, Кикинда,

ЈП за комуналну инфраструктуру и услуге „Кикинда“, Кикинда и „Investfarm Imprex” д. о. о. Београд.

Услуге комуникација – конто 421400

Општа болница Кикинда извршила је расходе за услуге комуникација у износу од 2.549 хиљада динара.

Табела број 19. Структура расхода за услуге комуникација

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Износ
421411	Телефон, телекс, телефакс	442
421412	Интернет	564
421414	Услуге мобилне телефоније	1.234
421421	Пошта	307
421422	Услуге доставе	3
421400	Услуге комуникација	2.549

Расходи за услуге комуникација евидентирани су на прописаним контима, а највећим делом извршени су на основу фактура добављача Телеком Србија а. д. Београд на основу закљученог уговора.

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

3.1.2.2.3 Услуге по уговору – конто 423000

Финансијским планом Опште болнице Кикинда за 2019. годину планирани су расходи за услуге по уговору у износу од 9.524 хиљаде динара. Укупно извршени расходи за услуге по уговору исказани су у Извештају о извршењу буџета за период 1. 1. – 31. 12. 2019. године (ОП 5211), у износу од 8.741 хиљаду динара, што износи 95% од планираних расхода за ове намене.

Табела број 20. Структура расхода за услуге по уговору

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Извршено	% учешћа
423100	Административне услуге	522	6
423200	Компјутерске услуге	3.840	44
423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	3.253	37
423400	Услуге информисања	95	1
423500	Стручне услуге	448	5
423700	Репрезентација	9	0
423900	Остале опште услуге	574	7
Услуге по уговору		8.741	100%

Извршено је тестирање одабраног узорка трансакција расхода за компјутерске услуге и услуге образовања и усавршавања запослених.

Компјутерске услуге – конто 4232000

Општа болница Кикинда извршила је расходе за компјутерске услуге (конто 423212 – Услуге за одржавање софтвера) у износу од 3.840 хиљада динара, које се највећим делом односе на фактуре пружалаца услуга – добављача „ Bus Computers” д. о. о. Кикинда и „Heliant” д. о. о. Београд.

Општа болница Кикинда извршила је расходе за услуге одржавања софтвера (конто 423212) по фактурама BUS computers д. о. о. Кикинда у износу од 1.225 хиљада динара. Уговор је закључен у поступку јавне набавке дана 16. октобра 2017. године и евидентиран је под бројем 01-01/366.

Чланом 1 уговора број 01-01/366 уговорено је да је „предмет набавка и извршење услуга – имплементација пакета лиценци за аутоматизацију пословања (подразумева инсталацију програмских модула, њихово подешавање, подржавање и обуку за коришћење) за период од 24 месеца и то програмског пакета за робно-финансијско књиговодство; за управљање лагером лекова у апотекама, за основна средства и инвентар; за техничко-информациони систем и за кадровско-обрачунску евиденцију“. Чланом 2 уговорено је да је цена изражена у динарима на месечном нивоу и да иста укључује све активности неопходне за ефикасно функционисање софтвера, да за количину услуга из спецификације износи 78,5 хиљада динара без ПДВ-а, а 94,2 хиљаде динара са ПДВ-ом (што је годишње 2.261 хиљада динара са ПДВ-ом, а 1.884 хиљада динара без ПДВ-а). Уговор је закључен на две године.

Једна од уговорених обавеза вршиоца услуге је „да обезбеди функционалност Софтвера и по том основу отклони све критичне и остале грешаке“, као и да је обавезан да „на фактури (са радним налогом/налозима у прилогу) назначи: предмет услуге и цену услуге“, те „да ће приликом сваке интервенције доставити на оверу радни налог овлашћеном лицу Корисника“. Увидом у део фактура добављача BUS computers д. о. о. Кикинда издатих у 2019. години утврђено је да је у свакој као предмет услуга наведена „Имплементација пакета лиценци апликативног софтвера за аутоматизацију пословања“. Увидом у конкурсну документацију за наведену јавну набавку утврђено је да је поред осталих захтева за прихватљивост понуде одређен захтев у погледу рока имплементације софтвера који не може бити дужи од 30 дана од дана потписивања уговора.

Нису нам презентовани записници или други акти о имплементацији уговорених модула апликативног софтвера, а према објашњењима одговорних лица и на основу алтернативних доказа о имплементацији испоручени су и имплементирани током 2018. и 2019. године, а потпуна имплементација и коришћење свих модула успостављени су у 2020. години. Фактуре не прате ни спецификације пружених услуга одржавања и радни налози оверени од стране овлашћеног лица корисника – Опште болнице Кикинда како је уговорено, па није јасно да ли је основ пословне промене испорука добра или услуга одржавања, као ни обим испоруке добара/извршења услуга. С обзиром на то да је добављач сукцесивно испоручио пет модула софтвера (током 2018. и 2019. године) услуга одржавања је могла да се односи само на одржавање испоручених модула софтвера, а фактурисана је у пуном месечном износу током периода важења уговора. Уговором са добављачем нису утврђене цене појединачних модула апликативног софтвера (иако сваки представља засебну целину), а ни цене одржавања по модулима.

Увидом у картице добављача BUS computers д. о. о. Кикинда у периоду од 2017. до 2019. године утврђено је да су расходи за услуге одржавања софтвера извршени у износу од 2.167 хиљада динара (942 хиљаде динара у 2018. години и 1.225 хиљада динара у 2019. години), као и да су од 2017. године фактурисани у пуном уговореном месечном износу од 94,2 хиљаде динара са ПДВ-ом.

Увидом у Конкурсну документацију за јавну набавку услуга – имплементација пакета лиценци апликативног софтвера за аутоматизацију пословања – за период од 24 месеца, ЈН бр. 01-37/2017-3, утврђено је да Општа болница Кикинда није сачинила конкурсну документацију на начин да понуђачи поднесу прихватљиве понуде, јер уз набавку апликативног софтвера којег чини пет самосталних модула извршила и набавку услуга које нису непосредно везане за испоруку апликативног софтвера, него за одржавање након имплементације, што није у складу са чланом 61 Закона о јавним набавкама који је важио у време објављивања конкурсне документације.

Општа болница Кикинда је са истим добављачем 10. марта 2020. године закључила нови уговор о имплементацији и одржавању пакета лиценци апликативног софтвера за аутоматизацију пословања број 01-10/81, којим је уговорено да цена за имплементацију пакета лиценци апликативног софтвера износи 0,00 динара (нула динара), а да цена одржавања софтвера месечно износи 78,5 хиљада динара без ПДВ-а, а 94,2 хиљаде динара са ПДВ-ом.

Налаз: Општа болница Кикинда је мање исказала нематеријалну имовину – компјутерске софтвере (конто 016111) и капитал, јер је набавку апликативног софтвера за аутоматизацију пословања, којег чини пет модула, евидентирала као текући расход, што није у складу са одредбама чл. 14 и 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Имплементација наведених модула извршена је sukcesивно, током 2018. и 2019. године. Због тога што уговором са добављачем нису засебно уговорене цене појединачних модула софтвера и цене услуга одржавања тих модула, већ је уговорена једна цена на месечном нивоу, нисмо могли утврдити износ за који је Општа болница Кикинда мање исказала нематеријалну имовину и капитал.

Ризик: Када се једним уговором о јавној набавци уговори набавка нематеријалних добра и извршење услуга одржавања у вези са њима, а не уговоре се посебно цене појединачних добара и цене потребних услуга, настаје ризик од нетачног исказивања вредности нематеријалне имовине, капитала, издатака за набавку нефинансиске имовине, као и расхода за услуге одржавања у финансијским извештајима.

Препорука број 7: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Кикинда да изврше процену вредности модула апликативног (компјутерског) софтвера који је имплементирао добављач BUS computers д. о. о. Кикинда на основу уговора број 01-01/366 од 16. октобра 2017. године и у пословним књигама евидентирају повећање вредности на контима групе 016000 (нематеријална имовина) и одговарајућем конту капитала.

Налаз: Општа болница Кикинда је у 2019. години евидентирала расходе за услуге одржавања софтвера у износу од 1.225 хиљада динара на основу фактура које не представљају валидну рачуноводствену исправу, јер је добављач у једнаким месечним износима фактурисао имплементацију модула апликативног софтвера (нематеријалног добра), а у пословним књигама је те фактуре евидентирала као услуге одржавања софтвера. Модули софтвера sukcesивно су испоручени током 2018. и 2019. године. Због тога што фактуре добављача BUS computers д. о. о. Кикинда садрже основ пословне промене који гласи на испоруку нематеријалног добра без доказа о испоруци појединачних модула, као и без доказа о извршењу услуга одржавања софтвера, није јасан основ и обим пословне промене, те се фактуре на основу којих су евидентирани

трошкови одржавања софтвера не могу сматрати валидним рачуноводственим документом, што није у складу са чланом 16 ст. 2 и 3 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик: Евидентирањем пословних промена на основу невалидних рачуноводствених исправа које не прате докази о испоруци добара и/или извршењу услуга настаје ризик од неоснованог извршења расхода и нетачних података у финансијским извештајима.

Препорука број 8: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Кикина да расходе за услуге одржавања софтвера од добављача BUS computers д. о. о. Кикинда евидентирају на основу валидних рачуноводствених исправа у складу са чланом 16 ст. 2 и 3 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Услуге образовања и усавршавања запослених – конто 423300

Општа болница Кикинда извршила је расходе за услуге образовања и усавршавања запослених у износу од 3.253 хиљаде динара. Ови расходи односе се на услуге образовања и усавршавања запослених у износу од 2.926 хиљада динара, котизације за стручна саветовања у износу од 31 хиљаду динара и остале издатке за стручно образовање у износу од 296 хиљада динара. На изабраном узорку утврђено је да уз фактуре постоје докази да су услуге извршене и да су ови расходи књижени на прописаном конту.

3.1.2.2.4 Специјализоване услуге – конто 424000

Укупно извршени расходи за специјализоване услуге исказани су у Извештају о извршењу буџета за период 1. 1 – 31. 12. 2019. године (ОП 5220) у износу од 5.653 хиљаде динара (у 2018. години 8.090 хиљада динара), што је 89% од планираних (6.321 хиљада динара). Ови расходи се односе на расходе за здравствену заштиту по уговору (44%), расходе за услуге јавног здравства – инспекција и анализа (24%) и остале медицинске услуге (32%).

Медицинске услуге – конто 424300

Општа болница Кикинда извршила је расходе за медицинске услуге у износу од 5.400 хиљада динара.

Табела број 21. Структура расхода за медицинске услуге

<i>(у хиљадама динара)</i>			
Конто	Опис	Износ	% учешћа
424311	Здравствена заштита по уговору	2.386	44
424331	Услуге јавног здравства – инспекција и анализа	1.291	24
424351	Остале медицинске услуге	1.723	32
424300	Медицинске услуге	5.400	100

На изабраном узорку расхода за медицинске услуге, увидом у расположиву документацију, утврђено је да су ови расходи евидентирани у пословним књигама и исказани у завршном рачуну Опште болнице Кикинда у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

3.1.2.2.5 Текуће поправке и одржавање – конто 425000

Укупно извршени расходи за текуће поправке и одржавање исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. 1. – 31. 12. 2019. године (ОП 5228) у износу од 9.810 хиљаде динара, што је 92,81% од планираних расхода за ове намене (10.570 хиљада динара).

Табела број 22. Структура расхода за текуће поправке и одржавање

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Извршено	%
425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	2.349	24%
425200	Текуће поправке и одржавање опреме	7.461	76%
Укупно	Текуће поправке и одржавање	9.810	100%

Спровели смо ревизијске поступке за све тврдње за сваку значајну област ревизије, у оквиру групе 425000 – Расходи за текуће поправке и одржавање.

На основу узорковане документације, утврђено је да расходи исказани на синтетичком конту у оквиру групе 425000 – Текуће поправке и одржавање не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

3.1.2.2.6 Материјал – конто 426000

Укупно извршени расходи за материјал су исказани у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. 1. – 31. 12. 2019. године (ОП 5231) у износу од 197.624 хиљаде динара.

Табела број 23. Приказ структуре расхода за материјал у 2019. години

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Извршено	% учешћа
426100	Административни материјал	3.196	2%
426300	Материјали за образовање и усавршавање	200	0%
426400	Материјали за саобраћај	4.564	2%
426500	Остали материјали за очување животне средине	516	0%
426700	Медицински и лабораторијски материјали	170.023	86%
426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	12.829	6%
426900	Материјал за посебне намене	6.296	3%
426000	Расходи за материјал	197.624	100%

Спровели смо ревизијске поступке за све тврдње за сваку материјално значајну област ревизије, у оквиру групе 426000 – Расходи за материјал.

Највећи део расхода који је исказан на конту 426000 – Материјал односи се на расходе за медицински и лабораторијски материјал – конто 426700. Укупно извршени расходи за медицински и лабораторијски материјал су исказани у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. 1. – 31. 12. 2019. године (ОП 5231) у износу од 170.023 хиљаде динара.

У поступку ревизије утврђено је да је Општа болница Кикинда извршила расходе за набавку материјала за посебне намене у износу од 2.122 хиљаде динара од добављача Medicom д. о. о. Шабац без спроведеног поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, што није у складу са чл. 7, 7а и 39 тог закона. (Напомена 5. Друга питања у поступку ревизије)

На основу узорковане документације, утврђено је да расходи исказани на синтетичком конту у оквиру групе 426000 – Расходи за материјал, не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

3.1.2.4. Остали расходи – конто 480000

Финансијским планом Опште болнице Кикинда за 2019. годину планирани су остали расходи у износу од 7.780 хиљада динара. Укупно извршени остали расходи у периоду 1. 1. 2019. – 31. 12. 2019. године исказани су у Извештају о извршењу буџета – Обрасцу 5 (ОП 5324) у износу од 7.011 хиљада динара, што је 90% од планираних.

Табела број 24. Структура осталих расхода

(у хиљадама динара)		
Конто	Опис	Износ
482000	Порези, обавезне таксе и казне	1.366
483000	Новчане казне и пенали по решењу судова	5.645
480000	Остали расходи	7.011

3.1.2.4.1 Новчане казне и пенали по решењу судова – конто 483000

Укупно извршени расходи за новчане казне и пенале по решењу судова у периоду од 1. 1. до 31. 12. 2019. године, евидентирани у пословним књигама Опште болнице Кикинда и исказани у Извештају о извршењу буџета (ОП 5332) износе 5.645 хиљада динара, што је 100% од планираних (5.645 хиљада динара).

Највећи део расхода за новчане казне и пенале по решењу судова у износу од 5.455 хиљада динара (97%) односи се на принудну наплату по решењу о извршењу ради наплате новчаног потраживања ЈП Србијагас, Нови Сад у износу од 36.839 хиљада динара.

На основу узорковане документације, утврђено је да расходи исказани на синтетичким контима у оквиру категорије 480000 – Остали расходи не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

3.1.3 Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000

Финансијским планом Опште болнице Кикинда за издатке за нефинансијску имовину планирана су средства у износу од 47.155 хиљада динара. Укупно извршени издаци за нефинансијску имовину, исказани су у Извештају о извршењу буџета – Обрасцу 5 (ОП 5341) у периоду 1. 1. – 31. 12. 2019. године у износу од 45.537 хиљада динара, што представља 97% планираних издатака.

3.1.3.1 Издаци за основна средства – конто 510000

Извршени издаци за основна средства у 2019. години износе 45.537 хиљада динара и у потпуности се односе на издатке за машине и опрему (98%).

3.1.3.1.2 Машине и опрема – конто 512000

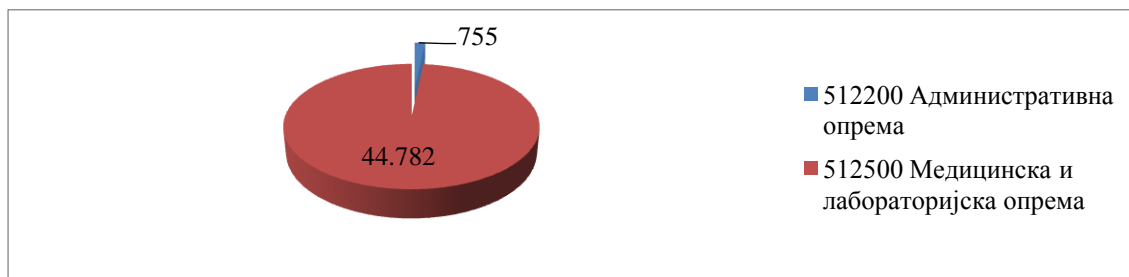
Издаци за машине и опрему исказани су у Извештају о извршењу буџета – у периоду 1. 1. – 31. 12. 2019. године – Обрасцу 5 (ОП 5348) у износу од 45.537 хиљада динара, што представља 97% планираних издатака за 2019. годину (47.155 хиљада динара).

Табела број 25: Преглед извршених издатака за основна средства у 2019. години по изворима средстава

- у хиљадама динара

Конто	Опис	Република Србија	АПВ	Из донација и помоћи	Из осталих извора	Укупно
512200	Административна опрема				755	755
512500	Медицинска и лабораторијска опрема	246	40.127	3.067	1.342	44.782
512000	Машине и опрема	246	40.127	3.067	2.097	45.537
Учешће по изворима финансирања		0,54%	88.12 %	6.74%	4.61%	100%

Издаци за набавке машина и опреме у највећем делу (98%) односе се на набавке медицинске и лабораторијске опреме, а у највећем делу финансирани су из средстава Аутономне Покрајине Војводине (88%).



Слика број 2: Приказ издатака за машине и опрему по контима (у хиљадама динара)

Спровели смо ревизијске поступке за све тврдње за сваку значајну област ревизије, у оквиру категорије 512000 – Издаци за машине и опрему.

Медицинска и лабораторијска опрема – конто 512500

Издаци за набавку медицинске и лабораторијске опреме, у износу од 44.782 хиљаде динара, највећим делом, у износу од 40.127 хиљада динара, финансирани су из средстава Аутономне Покрајине Војводине. Финансирање је извршено по основу уговора закљученог са Покрајинским секретаријатом за здравство, а за набавке:

– медицинске опреме за операцију катаракте – један комплет у износу од 29.940 хиљада динара и

– мобилног рендген апарата са два бежична флет панел детектора у износу од 10.187 хиљада динара.

Извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима, у вези са издацима за медицинску и лабораторијску опрему.

Утврђено је да је за извршене издатке увећана вредност нефинансијске имовине и капитала. (Напомена 3.3.1.1.2 – Опрема)

На основу податка о датуму пријема фактуре из књиге улазних фактура, који је датум пријема (завођења) на фактури, и датума налога за књижење у главној књизи утврђено је да су улазне фактуре у оквиру посматраног узорка књижене са датумом промета (израде) фактуре, односно да су набављена основна средства у 2019. години евидентирана у главној књизи пре датума пријема фактуре и испоруке основног средства, те на тај начин рачуноводствене исправе нису књижене истог дана, а најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе, него пре тог датума, што није у складу са чланом 16 став 11 Уредбе о буџетском рачуноводству. Наведени начин књижења је у појединим случајевима довео до тога да је амортизација новонабављеног основног средства обрачуната за 1/12 више, односно да је период за обрачун амортизације за један месец дужи од стварног периода коришћења основног средства у години набавке. (Напомена 2.1.3 Контролне активности)

На основу узорковане документације, утврђено је да издаци исказани на синтетичком конту групе 512000 – Машине и опрема, не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

3.1.4 Утврђивање резултата по изворима финансирања

Општа болница Кикинда исказала је буџетски дефицит у укупном износу од 13.390 хиљаде динара у Извештају о извршењу буџета – Обрасцу 5 у периоду 1. 1 – 31. 12. 2019. године (ОП 5439). Оставарени буџетски дефицит чине буџетски суфицит остварен из средстава локалне самоуправе у износу од 14 хиљаде динара умањен за буџетски дефицит из средстава ООСО у износу од 8.580 хиљада динара, из средстава донација и помоћи у износу од 3.064 хиљаде динара и буџетски дефицит из осталих извора у износу од 1.760 хиљада динара.

3.2 Биланс прихода и расхода

У Билансу прихода и расхода – Образац 2 Опште болнице Кикинда, у периоду од 1. 1. до 31. 12. 2019. године, исказани су укупни приходи и примања у износу од 965.007 хиљада динара (ОП 2001) и укупни расходи и издаци у износу од 978.397 хиљаде динара (ОП 2131). Утврђен је буџетски дефицит у износу од 13.390 хиљаде динара (ОП 2347), коригован за износ од 13.393 хиљаде динара и то: за део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 10.749 хиљада динара, део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине у износу од 720 хиљада динара и за део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 1.924 хиљаде динара.

3.3 Биланс стања

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

Попис имовине и обавеза

Управни одбор Опште болнице Кикинда је 31. октобра 2019. године донео Одлуку о попису и образовању комисија за попис у Општој болници Кикинда, Кикинда са стањем на дан 31. децембра 2019. године³⁰. Наведном одлуком образована је Комисија за попис основних средстава (непокретности и опреме) залиха и ситног инвентара коју чине 34 комисије за попис опреме образоване на нивоу организационих јединица, посебна Комисија за попис непокретности, као и две комисије за расход основних средстава и ситног инвентара. Поред наведених комисија, образована је и Комисија за попис новчаних средстава и готовинских еквивалената, потраживања, финансијских пласмана и обавеза и Централна комисија за попис.

Саставни део наведене одлуке је Упутство за рад комисије за попис³¹ којим су утврђене радње које претходе попису и начин пописа по врстама имовине, садржај извештаја о попису, начин рада пописних комисија и Централне пописне комисије и др.

Правилником о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама из 2015. године³² уређен је попис имовине и обавеза (од члана 25 до 34), између осталог и садржај извештаја пописних комисија о извршеном попису.

Централна комисија за попис сачинила је Извештај о резултатима пописа нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама и финансијске имовине и обавеза на дан 31. децембра 2019. године, а Управни одбор је 31. јануара 2020. године донео Одлуку о усвајању извештаја о расходу основних средстава, ситног инвентара, материјала, потраживања од купаца и обавеза према добављачима Опште болнице Кикинда за 2019. годину.

Тим за ревизију није присуствовао попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембра 2019. године у Општој болници Кикинда.

Извршили смо увид у Извештај о резултатима пописа нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама и финансијске имовине и обавеза на дан 31. децембра 2019. године и осталу документацију насталу у току поступка пописа имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембра 2019. године.

У поступку ревизије утврђено је да:

– осим пописа готовине и готовинских еквивалената комисије за попис поред стварног стања имовине и обавеза које су пописале нису исказале и њихово књиговођствено стање на дан 31. 12. 2019. године;

– Комисија за попис непокретности није пописала два стана исказана на конту 011115 – Остале стамбене зграде, чија је набавна вредност 1.247 хиљада динара, исправка вредности 532 хиљаде динара и садашња вредност 716 хиљада динара;

– комисије за расход основних средстава, ситног инвентара, залиха и потрошног материјала извршиле су попис у периоду од 1. до 10. децембра 2019. године и припремиле предлоге расхода наведене имовине пре пописа исте, а да су пописне комисије попис вршиле после рада тих комисија у периоду од 11. до 31. децембра 2019. године, при чему нису пописале основна средстава, ситан инвентар, залихе и потрошни материјал које су комисије за расход предложиле за расход, па су у пописним листама у колони „Количина“ приказале са „0“ или „/“, као да су мањак што у стварности није тако;

³⁰ Дел. број 07-7/9-3 од 31. 10. 2019. године.

³¹ Дел. број 01-7/9-4 од 20. 11. 2019. године.

³² Број 01-575/1 од 28. 12. 2015. године.



– комисије за расход основних средстава, ситног инвентара, залиха и потрошног материјала и комисије за попис те имовине нису сачиниле извештаје о попису него су пописне листе и предлоге расхода предале Централној комисији за попис;

– Централна комисија за попис исказала је стварно и књиговодствено стање основних средстава (са набавном и исправком вредности, без садашње вредности) на дан 31. децембра 2019. године на синтетичким контима, а преглед расхода основних средстава на субаналитичким контима (са набавном, исправком и садашњом вредношћу), те на тај начин у извештају није приказала основна средства по субаналитичким контим на којима су евидентирана;

– у доста случајева, на једном инвентарном броју пописано је више комада истог основног средства, а тако су и евидентирана у помоћној књизи основних средстава, иако је инвентарни број основна идентификациона ознака и додељује се сваком основном средству како би се пратиле промене вредности након набавке и стављања у употребу до момента расходовања тог основног средства и искњижавања из пословних књига (Напомена 2.1.3 Контролне активности).

Налаз: Централна комисија за попис и комисије за попис (осим комисије за попис готовине и готовинских еквивалената) у извештајима о попису исказале су само стварно стање пописане имовине, односно нису исказале и књиговодствено стање имовине, а предлог расхода нису припремиле комисије за попис него посебно образоване комисије за расход, што није у складу са чланом 11 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, као ни у складу са одредбама Правилника о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама Опште болнице Кикинда и интерног Упутства за рад комисије за попис.

Ризик: Непотпуни извештаји о попису имовине и обавеза доводе до непоузданости података у извештају о извршеном попису.

Препорука број 9: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Кикинда да предузму активности како би комисије за попис и централна пописана комисија извештаје о попису сачиниле у складу са одредбама члана 11 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Билансна равнотежа

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

Табела број 26: Билансна равнотежа Биланса стања на дан 31.12.2019. године

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Износ		Опис	Конто
		Актива	Пасива		
000000	Нефинансијска имовина	292.857	264.645	Нефинансијска имовина у сталним средствима	311100



Кonto	Опис	Износ		Опис	Кonto
		Активa	Пасивa		
			28.212	Нефинансијска имовина у залихама	311200
	Укупно	292.857	292.857	Укупно	
Равнотежа				Равнотежа	
			703	Извори новчаних средстава	311500
121000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности	1.301	538	Пренета неутрошена средства из ранијих година	311700
			3	Резултат пословања	321100
			173	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	321300
	Укупно	1.301	1.417	Укупно	
Неравнотежа			116	Неравнотежа	
122000	Краткорочна потраживања	63.294	64.652	Пасивна временска разграничења	290000
123000	Краткорочни пласмани	772			
	Укупно	64.066	64.652	Укупно	
Неравнотежа			586	Неравнотежа	
130000	Активна временска разграничења	260.473	260.705	Обавезе	200000 – 290000
	Укупно	260.473	260.705	Укупно	
Неравнотежа			232	Неравнотежа	
Укупна активa		618.697	619.631	Укупна пасивa	
Укупна неравнотежа			934	Укупна неравнотежа	

Утврђено је да у пословним књигама Опште болница Кикинда постоји неравнотежа између конта Новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности у активи и Капитала у пасиви за износ од 116 хиљада динара, Краткорочних потраживања и краткорочних пласмана у активи и конта Пасивних временских разграничења у пасиви за износ од 586 хиљада динара и Активних временских разграничења и Обавеза за износ од 232 хиљаде динара.

Руководство Опште болнице Кикинда дало је објашњење да је биланса неравнотежу настала углавном због књижења улазног и излазног ПДВ-а, односно разлике између плаћеног и наплаћеног ПДВ-а, који се не исказују у обрасцу 5 Извештај о извршењу буџета него су исказани у обрасцу КО9ОСО0 Одступања од новчаног тока у периоду 1. 1. 2019. – 31. 12. 2019. године. Уз образложење и образац КО9ОСО0 приложене су катрице конта 1313129, 122192, 245249, 2919199 и налог о књижењу курсних разлика по основу свођења на дан биланса стања.

3.3.1 Нефинансијска имовина – конто 000000

Стање нефинансијске имовине у пословним књигама и Билансу стања на дан 31. децембра 2019. године износи 292.858 хиљада динара (у 2018. години 280.569 хиљада динара).

Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000

Стање нефинансијске имовине у сталним средствима Опште болнице Кикинда у Билансу стања на дан 31. децембра 2019. године (ОП 1002) износи 264.646 хиљада динара (у 2018. години 253.257 хиљада динара).

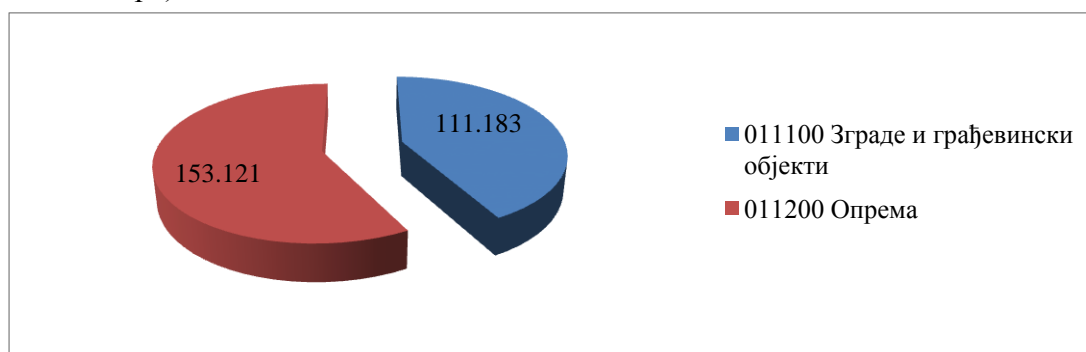
Табела број 27. Упоредни преглед нефинансијске имовине у сталним средствима

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године	Износ текуће године		
			(почетно стање)	Бруто	Исправка вредности	Нето (5 – 6)
1003	011000	Некретнине и опрема	252.871	816.768	552.464	264.304
1015	015000	Нефинансијска имовина у припреми и аванси	288	278		278
1018	016000	Нематеријална имовина	98	967	903	64
1002	010000	Нефинансијска имовина у сталним средствима	253.257	818.013	553.367	264.646

3.3.1.1 Некретнине и опрема – конто 011000

Стање некретнина и опреме у Билансу стања Опште болнице Кикинда (ОП 1003), на дан 31. децембра 2019. године, износи 264.304 хиљаде динара (у 2018. години 252.871 хиљада динара).



Слика број 3: Приказ структуре некретнина и опреме (у хиљадама динара)

3.3.1.1.1 Зграде и грађевински објекти – конто 011100

Стање зграда и грађевинских објеката Опште болнице Кикинда у Билансу стања на дан 31. децембра 2019. године износи 111.183 хиљаде динара и чини 42% од укупне вредности нефинансијске имовине у сталним средствима.

Табела број 28: Зграде и грађевински објекти, стање на дан 31.12.2019.

(у хиљадама динара)

Број конта	Опис	Износ текуће године			Учешће
		Бруто износ	Исправка вредности	Нето	
011121	Болнице, домови здравља и старачки домови	240.240	159.633	80.607	72,50%
011115	Остале стамбене зграде	1.247	531	716	0,64%
011125	Остале пословне зграде	12.028	11.699	329	0,30%
011133	Складишта, силоси и гараже	8.816	8.621	195	0,18%
011191	Плиноводи	52.225	22.889	29.336	26,39%
011100	Зграде и грађевински објекти	314.556	203.373	111.183	100%

Извршили смо увид у податке у помоћној књизи основних средстава Опште болнице Кикинда, у изводе листа непокретности за објекте, картице објеката, податке о попису и податке Републичког геодетског завода – катастра непокретности и другу расположиву документацију, као и проверу обрачуна амортизације.

Општа болница Кикинда исказала је грађевинске објекте садашње вредности у износу од 111.183 хиљаде динара. Према подацима у Л.Н. 6429 К.О. Кикинда, В лист – Подаци о зградама и другим грађевинским објектима и носиоцима права на њима Општа болница Кикинда има уписано право коришћења на објектима изграђеним на парцелама 4884/2, 4901/1 4902/1 и на парцели 4909 на укупно 14 објеката, од којих су два изграђена на више парцела.

Инвентарни број 214 под називом „Нова зграда болнице“ односи се на објекат уписан на парцели 4900/1 под називом „Зграда здравства Болнички павиљон Опште болнице“. Носилац права својине на објекту је Република Србија (државна својина), а право коришћења уписано је у корист „Фонда за здравство за територију више општина, Кикинда“ (РФЗО), тако да Општа болница Кикинда нема уписано право коришћења на том објекту, што је основ за вођење у пословним књигама у билансној евиденцији. Садашња вредност наведеног објекта износи 72.297 хиљада динара, а у пословним књигама евидентиран на конту 011121 – Болнице, домови здравља и старачки домови.

У вези са наведеним објектом, добили смо објашњење да Општа болница Кикинда на том објекту нема уписано право коришћења из разлога што је 1980. године, када је наведени објекат завршен и пуштен у рад, употребна дозвола издата у корист тадашњег СИЗ-а за здравство чији је правни следбеник садашња Филијала РФЗО, од које је у поступку ревизије прибавила изјашњење да тај објекат не води у својим пословним књигама.

Налаз: Општа болница Кикинда више је исказала непокретности на конту 011121 – Болнице, домови здравља и старачки домови и Капитал – 311100 за износ од 72.297 хиљада динара, док је у истом износу мање исказала ванбилансну активу на конту 351000 и ванбилансну пасиву на конту 352000, јер у катастру непокретности нема уписано право коришћења на објекту „Нова зграда болнице“, а то право је основ за евидентирање у билансној евиденцији, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик: Уколико се у пословним књигама евидентира нефинансијска имовина за коју не постоји правни основ за евидентирање у билансној евиденцији, јавља се ризик од нетачног исказивања вредности имовине у финансијским извештајима.

Препорука број 10: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Кикинда да предузму активности у циљу утврђивања права коришћења на објекту „Нова зграда болнице“ у којој обавља делатност, а да га до тада у пословним књигама евидентира у ванбилансној евиденцији у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Складишта, силоси, гараже и сл. – конто 011133

Општа болница Кикинда у пословним књигама евидентирала је објекте канализације и септичке јаме набавне вредности у износу од 2.378 хиљада динара, исправке вредности у износу од 2.276 хиљада динара и садашње вредности у износу од 101 хиљаду динара на конту 011133 – Складишта, силоси, гараже и сл.

Налаз: Општа болница Кикинда више је исказала непокретности на конту 011133 – Складишта, силоси, гараже и сл. у износу од 101 хиљаду динара и у истом износу мање објекте канализације на конту 011152, јер је канализацију и септичке јаме евидентирала на конту 011133 Складишта, силоси, гараже и сл. уместо на прописаном конту 011152 – Канализација, што није у складу са чланом 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Неодговарајућа класификација непокретности доводи до нетачних података о структури непокретности.

Мера предузета у поступку ревизије: Одговорна лица Опште болнице Кикинда прихватила су препоруку да објекат канализације прекњиже са конта 011133 – Складишта, силоси, гараже и сл. на конто 011152 – Канализација, о чему су доставила налог главне књиге 131 од 24. 6. 2020. године, као и картице наведених конта, извод главне књиге и закључног листа.

Остале стамбене зграде – конто 011115 и 011151

Општа болница Кикинда је у својим пословним књигама је на конту 011115, евидентирала два стана набавне вредности у износу од 1.247 хиљада динара, исправке вредности у износу од 532 хиљаде динара и садашње вредности у износу од 716 хиљада динара. Део набавне вредности у износу од 105 хиљада динара, исправке вредности у износу од 41 хиљаду динара и садашње вредности у износу од 64 хиљаде динара евидентирала је на конту 011151 као вредност земљишта. Наведени станови су евидентирани на основу Деобног биланса Здравственог центра „Коста Средојев Шљука“ из 2010. године, када се тај центар поделио на Дом здравља Кикинда и Општу болницу Кикинда.

Достављена су нам два уговора о давању службених станова на коришћење запосленима специјалистима лекарима Здравственог центра „Коста Средојев Шљука“ који након поделе тог центра имају статус запослених Опште болнице Кикинда. Један стан је у међувремену напустио запослени којем је додељен. Општа болница Кикинда нема доказ да у катастру непокретности има уписано право коришћења на предметним становима које је основ за евидентирање у пословним књигама.

Комисија за попис није пописала наведене станове (Описано у Напомени 3.3 Билан стања, поднаслов Попис имовине и обавеза), а Општа болница Кикинда исте не води у помоћној књизи основних средстава, него само у финансијском књиговодству.

У току поступка ревизије, одговорна лица су прихватила препоруку да започну активности са циљем да се утврди носилац јавне својине на предметним становима и право коришћења Опште болнице Кикинда. Општа болница Кикинда обратила се на адресе више предузећа, установа и институција, међу којима су Служба катарстра непокретности, Служба за друштвене делатности Града Кикинда, Јавно предузеће „Кикинда“ (које је преузело део надлежности некадашњег јавног стамбеног предузећа као и Управи за имовину АПВ. Општа болница Кикинда је прибавила извод листа непокретности 3899 К.О. Кикинда у којем су уписане зграде у којима се налазе наведени станови, али исти нису уписани као посебне јединице са подацима о носиоцу јавне својине и носиоцу права коришћења. Прибављена је и другостепена пресуда којом је један стан за који је вођен судски спор враћен Здравственом центру „Коста Средојев Шљука“. Општа болница Кикинда је сву расположиву документацију доставила Управи за имовину АПВ од које чека одговор о даљем поступању.

Налаз: Општа болница Кикинда више је исказала билансну позицију 011100 – Зграде и грађевински објекти и Капитал – 311100 за износ од 716 хиљада динара, док је у истом износу мање исказала ванбилансну активу на конту 351000 и ванбилансну пасиву на конту 352000, јер за два стана не поседује доказе да у катастру непокретности има уписано право коришћења које је основ за евидентирање у билансној евиденцији, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик: Уколико се у билансној евиденцији води нефинансијска имовина за коју не постоји правни основ за евидентирање, јавља се ризик од нетачног исказивања вредности те имовине у финансијским извештајима.

Препорука број 11: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Кикинда да наставе са активностима у циљу утврђивања јавне својине на становима и носица права коришћења, а да их до тада у пословним књигама евидентирају у ванбилансној евиденцији у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Обрачун амортизације Зграда и грађевинских објеката

Општа болница Кикинда је обрачунала амортизацију зграда и грађевинских објеката за 2019. годину у износу од 4.914 хиљада динара.

Тестирали смо тачност обрачуна амортизације зграда и грађевинских објеката и утврдили да је Општа болница Кикинда обрачунала амортизацију наведе имовине по стопама прописаним Правилником о номенклатури основних средстава и нематеријалних улагања са стопама амортизације и евидентирала у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за кориснике буџетских средстава.

3.3.1.1.2 Опрема – конто 011200

Стање опреме у Билансу стања и пословним књигама на дан 31. децембра 2019. године износи 153.121 хиљада динара и чини 58% од укупне вредности нефинансијске имовине у сталним средствима.

Табела број 29. Структура опреме Опште болнице Кикинда

Конто	Опис	Износ текуће године		
		Бруто	Исправка вредности	Нето
1	2	3	4	5(3-4)
011211	Опрема за копнени саобраћај	21.231	(15.118)	6.113
011220	Административна опрема	57.802	(52.439)	5.363
011240	Опрема за заштиту животне средине	2.904	(2.869)	35
011250	Медицинска и лабораторијска опрема	408.416	(268.068)	140.349
011280	Опрема за јавну безбедност	6	(6)	(0)
011290	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема	11.853	(10.591)	1.261
011200	Опрема	502.212	(349.091)	153.121

Стање опреме у помоћној књизи основних средстава на дан 31. децембра 2019. године слаже се са стањем исказаним у Главној књизи, Закључном листу и Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године.

Општа болница Кикинда је по попису са стањем на дан 31. 12. 2019. године расхоловала опрему набавне и исправке вредности у износу од 43.515 хиљада динара. Уз Извештај о попису Централна пописна комисија је приложила листу основних средстава која се расходују по инвентарном броју, количинама и вредностима. (Напомена 2.1.3 Контролне активности и Напомена 3. Биланс стања, поднаслов Попис имовине и обевеза)

Повећање вредности опреме

Увидом у главну књигу и помоћну књигу основних средстава утврђено је да је Општа болница Кикинда у току 2019. године повећала вредност опреме у износу од 51.834 хиљаде динара и то:

- у износу од 45.288 хиљада динара по основу набавки у 2019. години;
- у износу од 2.003 хиљаде динара по основу донација правних лица;
- у износу од 3.800 хиљада динара за возило за превоз пацијената на дијализу за које јој је Покрајинска влада АПВ закључком дала право коришћења и искњижила из пословних књига;
- у износу од 743 хиљаде динара по основу укњижавања опреме коју је у 2019 и ранијим годинама примила на коришћење од Покрајинског секретаријата за здравство. Опрема је финансирана из средстава Уједињених нација по Пројекту Заустави – Заштити – Помози". Покрајинска влада је у октобру 2019. године донела Закључак о прибављању у јавну својину АПВ и о давању права коришћења на покретним стварима у јавној својини АПВ здравственим установама, за потребе центара за жртве сексуалног насиља. У Закључку су наведене опрема и здравствене установе којима се даје право коришћења, да се покретне ствари евидентирају у пословним књигама здравствених установа и искњижавају из пословних књига Покрајинског секретаријата за здравство даном доношења тог закључка.

Обрачун амортизације опреме

Општа болница Кикинда је обрачунала амортизацију опреме за 2019. годину у износу од 35.487 хиљада динара.

Тестирали смо тачност обрачуна амортизације опреме и утврдили да је Општа болница Кикинда обрачунала амортизацију наведе имовине по стопама прописаним Правилником о номенклатури основних средстава и нематеријалних улагања са стопама амортизације и евидентирала у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

3.3.1.1.3 Нематеријална имовина – конто 016000

Стање нематеријалне имовине у Билансу стања и пословним књигама Опште болнице Кикинда на дан 31. децембра 2019. године износи 64 хиљаде динара.

Табела број 30. Преглед нематеријалне имовине

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Износ текуће године		
		Бруто	Исправка вредности	Нето
016111	Компјутерски софтвер	726	726	-
016121	Књижевна и уметничка дела	241	177	64
016000	Нематеријална имовина	967	903	64

Компјутерске софтвере чини апликативни софтвер са модулима за робно (материјално) и финансијско књиговодство, финансијску оперативу, модули за кадровско обрачунску евиденцију (кадрови и зараде), модул за управљање лагером лекова у апотекама, за основна средства и ситан инвентар, који су амортизовани у претходном периоду. (Напомена)

Општа болница Кикинда исказала је на конту 016121 – Књижевна и уметничка дела нематеријалну имовину коју чини стручна литература, чија је набавна вредност 241 хиљада динара, исправка вредности 177 хиљада динара, а садашња вредност 64 хиљаде динара. Општа болница Кикинда је на нематеријалну имовину обрачунала амортизацију по стопи од 12,50%, иако наведена имовина има трајну вредност и не подлеже обрачуну амортизације. Дато је објашњење да су подаци о нематеријалној имовини и стопама амортизације преузети од бившег Здравственог центра „Коста Средојев Шљука“.

Налаз: Општа болница Кикинда мање је исказала нематеријалну имовину – Књижевна и уметничка дела (конто 016121) и Капитал (311161) у износу од 177 хиљада динара, јер је обрачунала амортизацију по стопи 12,50% иако наведена имовина има трајну вредност и не подлеже обрачуну амортизације, што није у складу са чланом 16 ст. 1 и 3 Уредбе о буџетском рачуноводству, а у вези са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

Ризик: Обрачуном амортизације на нематеријалну имовину која има трајну вредност настаје ризик од неоснованог умањења вредности имовине и капитала и нетачног исказивања те имовине у финансијским извештајима.

Препорука број 12: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Кикинда да изврше исправку прокњижене амортизације на књижевна и уметничка дела и да у програму за обрачун амортизације изврше измене тако да се на ту нематеријалну имовину не обрачунава амортизација.

Као што је описано у Напомени 3.1.2.2.3 Услуге по уговору (конто 423000) Општа болница Кикинда је мање исказала нематеријалну имовину – компјутерске софтвере (конто 016111) и капитал, јер је набавку апликативног софтвер за аутоматизацију пословања, којег чини пет модула, евидентирала као текући расход. Због тога што уговором са добављачем нису засебно уговорене цене појединачних модула софтвера и цене услуга одржавања тих модула, већ је уговорена једна цена на месечном нивоу, нисмо могли утврдити износ за који је Општа болница Кикинда мање исказала нематеријалну имовину и капитал.

3.3.1.2 Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000

Стање нефинансијске имовине у залихама у Билансу стања на дан 31. децембра 2019. године (ОП 1020) износи 28.212 хиљада динара (у 2018. години 27.312 хиљада динара).



Табела број 31: Преглед нефинансијске имовине у залихама

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	2017.		2018.		Промена	% промене
			Нето	Бруто	Исправка вредности	Нето		
1	2	3	4	5	6	7(5-6)	8(7-4)	9
1026	022100	Залихе ситног инвентара		20.782	20.782	0	0	
1027	022200	Залихе потрошног материјала	27.312	28.212		28.212	900	103
1020	020000	Нефинансијска имовина у залихама	27.312	48.994	20.782	28.212	900	103

Стање залиха Опште болнице Кикинда је на крају 2019. године веће за 900 хиљада динара (3%) у односу стање на крају 2018. године.

У Општој болници Кикинда залихе се чувају у више магацина. У Магацину централне болничке апотеке и 29 одељенских апотека држе се залихе медицинског и лабораторијског материјала. Магацини су интегисани кроз информациони систем тако да тренутно приказују евидентиране промене смањења/повећања стања залиха у централном и приручним магацинима. Приручне апотеке електронски требају медицински и лабораторијски материјал. Извршење требовања аутоматски се евидентира у материјалном књиговодству болничке апотеке као смањење стања, а као повећање стања у одељенској апотеци.

Остали потрошни материјал држи се у више магацина и то: Магацин потрошног материјала – исхрана; Магацин потрошног материјала – хемија; Магацин потрошног материјала – канцеларијски материјал, Магацин потрошног материјала - технички материјал и Магацин потрошног материјала – резервни делови.

Табела број 32: Нефинансијска имовина у залихама на дан 31. децембра 2019. године

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Износ	% учешћа
022100	Залихе ситног инвентара	0	0%
022200	Залихе потрошног материјала	28.212	100%
020000	Нефинансијска имовина у залихама	28.212	100%

Извршили смо увид у Извештај о резултатима пописа нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама и финансијске имовине и обавеза на дан 31. децембра 2019. године (у даљем тексту: Извештај о попису), увид у пописне листе, помоћне књиге залиха, главну књигу, закључни лист као и Биланс стања на дан 31. децембра 2019. године.

У поступку ревизије утврђено је да су залихе исказане у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године у износу од 28.212 хиљада динара и да су у истом износу евидентиране у Главној књизи и Закључном листу за период 1. 1. 2019. – 31. 12. 2019, али да су у материјалном књиговодству, односно у Помоћној књизи залиха евидентиране мање за износ од 38 хиљада динара. Разлике су утврђене на контима 02222220 и 0222382. Одговорно лице финансијске службе дало је објашњење да је та разлика настала зато што је пропуштено унети број конта приликом улаза неких артикала (сваки артикал има своју

картицу) због чега се не приказује појединачно кроз промет магацина, али се приказује у збирном извештају о утрошку по конту у материјалном књиговодству, а то су подаци који се аутоматски преносе у Главну књигу.

Пописне комисије су извршиле натурални попис залиха са стањем на дан 31. децембра 2019. године, али нису сачиниле извештај о попису залиха, него су само Централној пописној комисији предале потписане пописне листе залиха по организационим јединицама. (Напомена 2.1.3 Контролне активности)

Општа болница Кикинда је по попису са стањем на дан 31. 12. 2019. године расхатовала залихе ситног инвентара набавне и исправке вредности у износу од 1.676 хиљада динара. Централна пописна комисија је уз Извештај о попису приложила листу ситног инвентара који се расходује.

На основу узорковане документације, утврђено је да билансна позиција Нефинансијска имовина у залихама исказана на синтетичким контима у оквиру категорије 020000 не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

3.3.2 Финансијска имовина – конто 100000

Стање финансијске имовине на дан 31. децембар 2019. године у Билансу стања (ОП 1028) износи 330.112 хиљада динара и за 18% је веће од стања те имовине на крају 2018. године.

Табела број 33: Упоредни преглед стања финансијске имовине у 2018. и 2019. години

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Стање на крају 2018. године	Стање на крају 2019. године	Разлика	%
1	2	3	4	5 (4-3)	6
110000	Дугорочна финансијска имовина	4.934	4.272	-662	13
120000	Новчана средства, хартија од вредности, потраживања и краткорочни пласмани	43.042	65.367	22.325	34
130000	Активна временска разграничења	231.594	260.473	28.879	11
100000	Финансијска имовина	279.570	330.112	50.542	15

3.3.2.1 Дугорочна финансијска имовина – конто 110000

Дугорочна финансијска имовина исказана је и износу од 4.272 хиљаде динара и у целисти се односи на кредите физичким лицима за потребе становања – конто 111611.

Кредити физичким лицима за потребе становања односе се на једанаест кредита одобрених запосленима у периоду од 1992. до 2003. године, по закљученим уговорима, а из средстава издвојених за ту намену.

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

Стање новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности, потраживања и краткорочних пласмана, исказано у Билансу стања на дан 31. децембра



2019. године (ОП 1049), износи 65.367 хиљада динара (на дан 31. децембра 2018. године 43.042 хиљаде динара).

Табела број 34: Упоредни преглед стања новчаних средстава, хартија од вредности, потраживања и краткорочних пласмана у 2018. и 2019. години
(у хиљадама динара)

Конто	Опис	2018	2019	Разлика	%промене
121100	Жиро и текући рачуни	13.879	1.091	-12.788	92
121400	Девизни рачун	412	210	-202	49
122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	28.030	63.294	35.264	125
123200	Дати аванси, депозити и кауције	721	772	51	7
120000	Новчана средства, хартија од вредности потраживања и краткорочни пласмани	43.042	65.367	22.325	52

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

Стање новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности на дан 31. децембра 2019. године, исказано у Билансу стања (ОП 1050), износи 1.301 хиљада динара (у 2018. години 14.297 хиљада динара), а представља стање средстава на текућим рачунима Опште болнице Кикинда.

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираном финансијском извештају – Образац 1, у вези са новчаним средствима, племенитим металима и хартијама од вредности.

Општа болница Кикинда није успоставила контролне механизме који би обезбедили да све службе и одељења која наплаћују партиципацију предају готовину у главну благајну у року који ће омогућити да се уплата готовине на подрачун код Управе за трезор изврши истог или најкасније следећег радног дана од дана наплате партиципације, што није у складу са чланом 20 став 1 Правилника о начину и поступку обављања платног промета у оквиру консолидованог рачуна трезора. (Напомена 2.1.3 Контролне активности).

Стање новчаних средстава на текућим рачунима Опште болнице Кикинда на дан 31. децембра 2019. године одговара стварном стању по попису, стању у књиговодственој евиденцији и стању исказаном у Билансу стања на дан 31. децембра 2019. године.

3.3.2.2.2 Краткорочна потраживања – конто 122000

Краткорочна потраживања, у Билансу стања (ОП 1060) на дан 31. децембар 2019. године, износе 63.294 хиљаде динара и исказана су на синтетичком конту Потраживања по основу продаје и друга потраживања – конто 122100.

Табела број 35: Преглед краткорочних потраживања

Конто	Опис	Стање на дан 31.12.2019. године	% учешћа
122111	Потраживања од купаца	5.330	8%



Конто	Опис	Стање на дан 31.12.2019. године	% учешћа
122113	Спорна потраживања од купаца	1.769	3%
122148	Остала потраживања од запослених	74	1%
122151	Потраживања од јавних прихода за мање дозначена средства	55.089	87%
122192	Потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима	832	1%
122198	Остала краткорочна потраживања	200	0%
122000	Краткорочна потраживања	63.296	100%

Потраживања од јавних прихода за мање дозначена средства – конто 122155

Највећи део потраживања који је исказан на конту 122000 – Потраживања од купаца односи се на потраживање од Републичког фонда за здравствено осигурање, по Спроведеном обрачуну са здравственим установама секундарне и терцијарне здравствене заштите за период 1.1. – 31.12.2019. године, у износу од 55.089 хиљада динара (87%).

Табела број 36: Стање потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање у пословним књигама и дуг исказан у Спроведеном обрачуну за период 1. 1. – 31. 12 .2019. године

(у хиљадама динара)

Стање потраживања од РФЗО на конту 122151 дан 31.12.2019. године	Дуг РФЗО по Коначном обрачуну	Дуг РФЗО по Коначном обрачуну – ван уговора	Аванс РФЗО по Коначном обрачуну	Укупан дуг РФЗО по Спроведеном обрачуну на дан 31.12.2019. године
1	2	3	4	5(2+3+4-5)
55.089	57.518	483	2.912	55.089

Стање потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање на дан 31.12.2019. године, које је евидентирано у пословним књигама Опште болнице Кикинда је усаглашено са укупним износом дуга Републичког фонда за здравствено осигурање који је исказан у Спроведеном коначном обрачуну за период 1. 1. – 31. 12 .2019. године.

Потраживања од купаца у земљи – конто 122111

Потраживања од купаца у земљи на дан 31. 12. 2019. године износе 5.330 хиљада динара.

Извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираном финансијском извештају – Образац 1, у вези са потраживањима од купаца у земљи.

Увидом у изводе отворених ставки, утврђено је да је Општа болница Кикинда вршила усаглашавање финансијских пласмана, потраживања и обавеза на дан састављања финансијског извештаја и достављала дужницима попис ненаплаћених потраживања, као што је прописано чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Путем независних конфирмација послали смо захтеве за потврду стања потраживања у износу од 3.178 хиљаде динара. Од укупно послатих девет конфирмација одговорено је на четири. Утврђено је да износ неусаглашених потраживања на дан 31.12.2019. године износи 2.601 хиљада динара од чега највећи део потраживања у износу

од 2.062 хиљаде динара односи се на потраживање Министарства здравља (дуг из 2017, 2018, и 2019. године).

Дуг Министарства здравља из 2017. и 2018. године у износу од 1.720 хиљада динара, је дуг за извршене услуге које је Општа болница Кикинда пружила по основу здравствене заштите странцима (мигрантима) у износу од 1.384 хиљаде динара и за пружене услуге хитне медицинске помоћи неосигураним лицима у износу од 336 хиљада динара. Путем независне конфирмације коју смо послали Министарству здравља за потврду стања потраживања на дан 31.12.2019. године, одговорено је са послатом картицом расхода са износима средстава које је Министарство здравља пребацило Општој болници Кикинда у 2019. години по основу пројекта „Наставак подршке за повећање и унапређење капацитета за управљање мигрантском кризом у Републици Србији – Мадад 2“.

Наведени пројекат је отпочео са реализацијом у 2018. години, а Општа болница Кикинда је инструкцију за фактурисање услуга у оквиру пројекта „Мадад 2“ добила у мају 2018. године. Све услуге које су пружене мигрантима (већина се односи на пријем и збрињавање у ургентном стању) пре почетка пројекта су фактурисане Министарству здравља, али нису још увек наплаћене.

3.3.3 Обавезе – конто 200000

Обавезе исказане у Билансу стања на дан 31. децембра 2019. године (ОП 1074) и пословним књигама Опште болнице Кикинда износе 325.357 хиљада динара (у 2018. години 261.286 хиљада динара).

Табела број 37: Упоредни преглед стања обавеза у 2018. и 2019. години

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Стање на крају 2018.	Стање на крају 2019.	Разлика	% промене
1	2	3	4	5 (4-3)	6
230000	Обавезе по основу расхода за запослене	21.816	29.186	7.370	25
240000	Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене	1.082	1.117	35	3
250000	Обавезе из пословања	208.921	230.402	21.481	9
290000	Пасивна временска разграничења	29.467	64.652	35.185	54
200000	Обавезе	261.286	325.357	64.071	20

Извршили смо увид у Извештај о резултатима пописа нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама и финансијске имовине и обавеза на дан 31. децембра 2019. године, помоћне евиденције, Главну књигу и Биланс стања на дан 31. децембра 2019. године и утврдили да је стање обавеза исказано у Билансу стања на дан 31. децембра 2019. године усклађено са стањем исказаним у пословним књигама.

3.3.3.1 Обавезе по основу расхода за запослене – конто 230000

Обавезе по основу расхода за запослене, исказане у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године (ОП 1118) и евидентиране у пословним књигама Опште болнице Кикинда, износе 29.186 хиљада динара.

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираном финансијском извештају – Образац 1, у вези са обавезама по основу расхода за запослене.



Табела број 38: Преглед обавеза по основу расхода за запослене

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Конто	Опис	Износ	% учешћа
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке	14.354	49%
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	1.544	5%
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке	3.314	11%
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке	1.219	4%
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке	177	1%
1126	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима	4	0%
1132	233100	Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода	431	1%
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	2.739	9%
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	1.228	4%
1148	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима	1.117	4%
1149	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима	125	0%
1150	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима	347	1%
1151	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима	140	0%
1152	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима	10	0%
1154	237100	Обавезе по основу нето исплата за службена путовања	484	2%
1156	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору	1.283	4%
1157	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору	248	1%
1158	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору	408	1%
1159	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору	14	0%
1160	237700	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору	1	0%
1118	230000	Обавезе по основу расхода за запослене	29.186	100%

Општа болница Кикинда је у оквиру обавеза по основу расхода за запослене евидентирала обавезе за нето плате и додатке (конто 231000) у износу од 20.607 хиљада динара, обавезе по основу накнада запосленима (конто 232000) у износу од 4 хиљаде динара, обавезе за награде и остале посебне расходе (конто 233000) у износу од 431 хиљаду динара и обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца (конто 234000) у износу од 3.967 хиљада динара. Наведене обавезе односе се на неисплаћени други део плата за децембар 2019. године.

Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима у износу од 1.739 хиљада динара односе се на боловања преко 30 дана за новембар и децембар 2019. године и на неисплаћени део отпремнине за једног запосленог, док се обавезе за службена путовања и услуге по уговору, у износу од 2.438 хиљада динара, односе на службена путовања у износу од 484 хиљаде динара и на обавезе за услуге по уговору у износу од 1.954 хиљаде динара по основу уговора о допунском раду, уговора о привремено-повременим пословима и уговора о ауторском делу.

Као што је описано у Напомени 3.1.2.1.4 Социјална давања запосленима – конто 414000 Општа болница Кикинда више је исказала обавезе за награде и остале посебне расходе, а мање обавезе по основу социјалне помоћи запосленима у износу од 875 хиљада динара, јер је исте евидентирала на конту 233111 – Обавезе за награде и остале посебне расходе, уместо на конту 236111 – Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима, што није у

складу са чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

3.3.3.2 Обавезе из пословања – конто 250000

Обавезе из пословања у Билансу стања на дан 31. децембар 2019. године (ОП 1198) и у пословним књигама Опште болнице Кикинда исказане су у износу од 230.402 хиљаде динара.

Табела број 39: Преглед обавеза из пословања

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Стање на крају 2018. године	Стање на крају 2019. године	Разлика	% промене
251000	Примљени аванси депозити и кауције	57	78	21	37%
252000	Обавезе према добављачима	205.430	226.875	21.445	10%
254000	Остале обавезе	3.434	3.449	15	0%
250000	Обавезе из пословања	208.921	230.402	21.481	10%

Обавезе из пословања су у 2019. години повећане за 10% у односу на стање обавеза на дан 31. децембра 2018. године.

3.3.3.2.1 Обавезе према добављачима у земљи – конто 252111

Обавезе према добављачима у земљи, према стању у финансијским извештајима и пословним књигама на 31. децембра 2019. године, износе 226.875 хиљада динара.

Табела број 40: Преглед стања неизмирених обавеза на дан 31. децембра 2019. године по наменама – Образац б

(у хиљадама динара)

Назив обавезе	Стање дуга на дан 31. 12. 2019.	Доспели дуг на дан 31. 12. 2019.	Недоспели дуг на дан 31. 12. 2019.
1	2 (3+4)	3	4
Лекови	25.921	10.355	15.566
Крв и продукти од крви	5.457	4.280	0
Уградни материјал	2.826	2.043	783
Санитетски и медицински потрошни материјал	11.759	3.315	8.444
Материјал за дијализу са лековима	16.558	6.234	10.324
Исхрана	8.920	6.463	2.457
Енергенти	62.475	53.025	9.450
Јавно комунално предузеће	10.676	10.370	306
Остале обавезе	82.283	67.240	15.043
Укупне обавезе	226.875	163.325	63.550

Увидом у Билансе стања за 2017, 2018. и 2019. годину утврђено је да се стање обавеза према добављачима номинално повећава из године у годину. Стање обавеза према добављачима на дан 31. 12. 2018. године било је веће за 16% од стања на дан 31. 12. 2017. године, док су се обавезе према добављачима на крају 2019. године повећале за 10% у односу на њихово стање на крају 2018. године.

Табела број 41: Упоредни преглед стања обавеза према добављачима

(у хиљадама динара)

Стање обавеза према добављачима на дан 31. 12. 2017.	Стање обавеза према добављачима на дан 31. 12. 2018.	Стање обавеза према добављачима на дан 31. 12. 2019.
1	2	3
177.041	205.430	226.875

У поступку ревизије утврђено је да Општа болница Кикинда највише дугује ЈП Србијагас, Нови Сад, да дуг потиче из ранијих година, да је на дан 1. 1. 2019. године износио 102.318 хиљада динара, а да на крају 2019. године износи 100.764 хиљаде динара. Увидом у картице тог добављача (2521115 - Добављачи за услуге и 2521115КАМ – Добављачи за услуге – камата) утврђено је да обавезе за услуге (испоручени гас) на дан 31. 12. 2019. године износе 66.113 хиљада динара, а да се износ од 34.651 хиљада динара односи на камате. Против Опште болнице Кикинда добављач ЈП Србијагас је у поступцима извршења на основу веродостојне исправе и парничним поступцима потврдио своја потраживања, од којих је део у износу од 5.455 хиљада динара наплатио у 2019. години путем принудне наплате. Због активирања принудне наплате рачуни Опште болнице Кикинда повремено су били у блокади у 2019. години (укупно 100 дана). Општа болница Кикинда на дан биланса стања нема усаглашене обавезе са ЈП Србијагас.

Општа болница Кикинда је у току 2019. године усаглашавала путем ИОС-а (извода отворених ставки) обавезе са добављачима, а Комисија за попис новчаних средстава и готовинских еквивалената, потраживања, финансијских пласмана и обавеза у свом извештају од 31. 12. 2019. године приказала неусаглашене обавезе према добављачима и посебно их је исказала.

У поступку ревизије упућено је 27 захтева за независну потврду (конфирмације) стања на рачунима добављача према којима Општа болница Кикинда има највећа дуговања на крају 2019. године са којима је остварен и највећи промет у току 2019. године.

Од послатих 27 захтева за конфирмацију у укупном износу од 201.197 хиљада динара (89% од укупних обавеза према добављачима на дан 31. децембра 2019. године), на 19 захтева је одговорено, а односе се на обавезе према добављачима у износу од 76.115 хиљада динара. Потврђено је стање обавеза према добављачима у износу од 51.556 хиљада динара, што је 68% од примљених конфирмација (26% од укупно послатих) и односе се на 15 добављача. Неусаглашене обавезе од примљених конфирмација износе 1.747 хиљада динара што је 2% од укупних обавеза по примљеним конфирмацијама, а 1% од укупних обавеза по послатим конфирмацијама. Износ непотврђених обавеза је 125.082 хиљаде динара (62% од послатих), које се у највећем делу односе на ЈП Србијагас (100.764 хиљаде динара).

3.3.3.3 Ванбилансна евиденција конто 350000

Табела број 42: Преглед ванбилансне активе и пасиве

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Дугује	Потражује
351131	Хартије од вредности – ван промета	47.174	
351151	Остала ванбилансна актива	2.633	
352131	Обавезе за хартије од вредности – ван промета		47.174
352151	Остала ванбилансна пасива		2.633
Укупно		49.807	49.807

Општа болница Кикинда ванбилансно је евидентирала хартије од вредности ван промета – менице и банкарске гаранције, које су примљене по уговорима закљученим са добављачима као средство обезбеђења за добро извршење посла, отклањање грешака у гарантном року или за озбиљност понуде.

Остала ванбилансна актива односи се на медицинску опрему примљену на коришћење од стране више правних лица (Промедиа д. о. о. Кикинда, Алура мед д. о. о. Београд, Суперлаб д. о. о. Београд д. о. о. Београд, Маклер и Yunicom д. о. о. Београд).

Као што је описано у Напомени 3.3.1.1.1 Зграде и грађевински објекти – конто 011100 и у истој напомени, поднаслов Складишта, силоси, гараже и сл. – конто 011133, Општа болница Кикинда је мање исказала ванбилансну активу на конту 351000 и ванбилансну пасиву на конту 352000 у укупном износу од 72.398 хиљада динара, јер у катастру непокретности нема уписано право коришћења на објекту „Нова зграда болнице“ (конто 011121 у износу од 72.297 хиљада динара) и на два стана (конто 011133 у износу од 101 хиљаду динара).

3.4 Извештај о капиталним издацима и примањима

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

Општа болница Кикинда је у Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду 1. 1. – 31. 12. 2019. године исказала мањак примања у износу од 44.815 хиљада динара.

Табела број 43: Преглед исказаних капиталних издатака и примања

Редни број	Конто	Опис	Исказани износ	
			2018. година	2019. година
1	Свега примања		212	722
	800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	-	-
	900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	212	722
2	Свега издаци		65.701	45.537
	500000	Издаци за нефинансијску имовину	65.701	45.537
	600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	-	-
3	Мањак примања (2-1)		65.489	44.815

3.5 Извештај о новчаним токовима

У Извештају о новчаним токовима – Образац 4 уносе се подаци о оствареним приходима и примањима и извршеним расходима и издацима, корекције прилива, корекције одлива, салдо готовине на крају године који одговара салду на текућим (динарским и девизним) рачунима, салду благајни, акредитивима и новчаним депозитима последњег дана периода за који се извештај саставља.



Табела број 44: Преглед исказаних података о новчаним токовима

(у хиљадама динара)

Редни број	Опис	Исказани износ
1	Новчани приливи	965.729
2	Новчани одливи	978.397
3	Мањак новчаних прилива (2-1)	12.668
4	Салдо готовине на почетку периода	14.291
5	Корекција новчаних прилива средства која се не евидентирају преко 700000, 800000 и 900000	12.196
6	Кориговани новчани приливи (1+5)	977.925
7	Корекција новчаних одлива за за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000	12.518
8	Кориговани новчани одливи (2+7)	990.915
	Салдо готовине на крају периода (4+6-8)	1.301

Исказани салдо готовине на крају периода одговара салду на динарским и девизним рачунима који је утврђен пописом.

Кориговани приливи за примљена средства у обрачуну

У Извештају о новчаним токовима у периоду од 1. 1. 2019. до 31. 12. 2019. године – Образац 4, у делу Кориговани приливи за примљена средства у обрачуну исказан је износ од 977.925 хиљада динара, а састоји се од:

1) новчаних прилива (ОП 4001) у износу од 965.729 хиљада динара, корекције новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000, 900000 за износ од 12.196 хиљада динара, које се односе на новчане приливе по основу примања за боловања преко 30 дана у износу од 9.340 хиљада динара, примања за инвалиднине у износу од 26 хиљада динара, примања за породилско одсуство у износу од 2.262 хиљаде динара, наплаћени ПДВ по излазним фактурама у износу од 521 хиљада динара, наплаћене обавезе за прекорачење трошкова телефона од запослених у износу од 37 хиљада динара и наплаћени аванс у износу од 10 хиљада динара.

Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну

У Извештају о новчаним токовима у периоду од 1. 1. 2019. до 31. 12. 2019. године – Образац 4, у делу Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну, исказан је износ од 990.915 хиљада динара, а састоји се од:

– новчаних одлива у износу од 978.397 хиљада динара и корекције новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класа 400000, 500000 и 600000 у износу од 12.518 хиљада динара, који се односе на новчане одливе по основу плаћених боловања преко 30 дана у износу од 9.340 хиљада динара, плаћања за инвалиднине у износу од 26 хиљада динара, плаћања за породилско одсуство у износу од 2.262 хиљаде динара, плаћени ПДВ у износу од 657 хиљада динара, плаћени порез на добит у износу од 200 хиљада динара и плаћени телефони од средстава која су скинута као обавезе радника за прекорачење трошкова телефона у износу од 33 хиљаде динара.

Разлика између коригованих новчаних прилива и коригованих новчаних одлива у износу од (12.990) хиљада динара, увећана за салдо готовине на почетку године у износу од 14.291 хиљада динара, одговара исказаном салду готовине на крају године у износу од 1.301 хиљада динара.

Промена стања новчаних средстава одговара резултату приказаном на рачуну 321121 – Вишак прихода и примања – суфицит у износу од 3 хиљаде динара.

Извештај о новчаним токовима – Образац 4 састављен је у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.

4. Потенцијалне обавезе

Према евиденцији судских спорова, која је достављена од стране субјекта ревизије, Општа болница Кикинда је на дан 31. децембра 2019. године водила један судски спор на страни тужиоца у вредности 206 хиљада динара и три судска спора на страни туженог чија је укупна вредност 12.329 хиљада динара. У питању су парнични поступци за накнаду штете.

5. Друга питања у поступку ревизије

Иако циљ ове ревизије није био давање мишљења о усклађености пословања, вршењем ревизије финансијских извештаја утврдили смо следеће неправилности:

Општа болница Кикинда је:

– приходе од закупа остварила на основу уговора, закључених са правним лицима и предузетницима у ранијем периоду, за које није претходно прибавила сагласност надлежног органа оснивача, што није у складу са чланом 22 Закона о јавној својини;

– није сачинила конкурсну документацију на начин да понуђачи поднесу прихватљиве понуде, јер је уз набавку апликативног софтвера којег чини пет самосталних модула извршила и набавку услуга које нису непосредно везане за испоруку апликативног софтвера, него за одржавање након имплементације, што није у складу са чланом 61 Закона о јавним набавкама који је важио у време објављивања конкурсне документације;

– извршила расходе за набавку материјала за посебне намене – рендген филмова (конто 42674109 Материјал за имунизацију) у износу од 2.122 хиљаде динара од добављача Medicom д. о. о. Шабац без спроведеног поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама који је важио у време извршења расхода, што није у складу са чл. 7, 7а и 39 тог закона.

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ
ОПШТЕ БОЛНИЦЕ КИКИНДА, КИКИНДА ЗА 2019. ГОДИНУ**



САДРЖАЈ

1.	Биланс стања на дан 31. 12. 2019 – Образац 1	73
2.	Биланс прихода и расхода – Образац 2	85
3.	Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3.....	97
4.	Извештај о новчаним токовима – Образац 4	102
5.	Извештај о извршењу буџета – Образац 5	116



Образац 1

1. БИЛАНС СТАЊА НА ДАН 31. 12. 2019.

(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)	280.569	867.007	574.149	292.858
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	253.257	818.013	553.367	264.646
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	252.871	816.768	552.464	264.304
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	116.097	314.556	203.373	111.183
1005	011200	Опрема	136.774	502.212	349.091	153.121
1006	011300	Остале некретнине и опрема				
1007	012000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (1008)				
1008	012100	Култивисана имовина				
1009	013000	ДРАГОЦЕНОСТИ (1010)				
1010	013100	Драгоцености				
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)				
1012	014100	Земљиште				
1013	014200	Подземна блага				
1014	014300	Шуме и воде				
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)	288	278		278
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	278	278		278
1017	015200	Аванси за нефинансијску имовину	10			
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)	98	967	903	64
1019	016100	Нематеријална имовина	98	967	903	64
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)	27.312	48.994	20.782	28.212
1021	021000	ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)				
1022	021100	Робне резерве				
1023	021200	Залихе производње				
1024	021300	Роба за даљу продају				



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
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)	27.312	48.994	20.782	28.212
1026	022100	Залихе ситног инвентара		20.782	20.782	
1027	022200	Залихе потрошног материјала	27.312	28.212		28.212
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	279.570	330.112		330.112
1029	110000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)	4.934	4.272		4.272
1030	111000	ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)	4.934	4.272		4.272
1031	111100	Дугорочне домаће хартије од вредности, изузев акција				
1032	111200	Кредити осталим нивоима власти				
1033	111300	Кредити домаћим јавним финансијским институцијама				
1034	111400	Кредити домаћим пословним банкама				
1035	111500	Кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама				
1036	111600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи	4.934	4.272		4.272
1037	111700	Кредити домаћим невладиним организацијама				
1038	111800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима				
1039	111900	Домаће акције и остали капитал				
1040	112000	ДУГОРОЧНА СТРАНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1041 до 1048)				
1041	112100	Дугорочне стране хартије од вредности, изузев акција				
1042	112200	Кредити страним владама				
1043	112300	Кредити међународним организацијама				
1044	112400	Кредити страним пословним банкама				
1045	112500	Кредити страним нефинансијским институцијама				
1046	112600	Кредити страним невладиним организацијама				
1047	112700	Стране акције и остали капитал				
1048	112800	Страни финансијски деривати				



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
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050+ 1060 + 1062)	43.042	65.367		65.367
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	14.291	1.301		1.301
1051	121100	Жиро и текући рачуни	13.879	1.091		1.091
1052	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви				
1053	121300	Благајна				
1054	121400	Девизни рачун	412	210		210
1055	121500	Девизни акредитиви				
1056	121600	Девизна благајна				
1057	121700	Остала новчана средства				
1058	121800	Племенити метали				
1059	121900	Хартије од вредности				
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	28.030	63.294		63.294
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	28.030	63.294		63.294
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	721	772		772
1063	123100	Краткорочни кредити				
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	721	772		772
1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји				
1066	123900	Остали краткорочни пласмани				
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	231.594	260.473		260.473
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	231.594	260.473		260.473
1069	131100	Разграничени расходи до једне године	10			
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	230.691	259.556		259.556
1071	131300	Остала активна временска разграничења	893	917		917
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	560.139	1.197. 119	574.149	622.970
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	44.301	49.807		49.807



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)	261.286	325.357
1075	210000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093 + 1095 + 1097)		
1076	211000	ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)		
1077	211100	Обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1078	211200	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих нивоа власти		
1079	211300	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1080	211400	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака		
1081	211500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1082	211600	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1083	211700	Дугорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1084	211800	Дугорочне обавезе по основу домаћих меница		
1085	211900	Дугорочне обавезе за финансијске лизинге		
1086	212000	СТРАНЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1087 до 1092)		
1087	212100	Дугорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1088	212200	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних влада		
1089	212300	Обавезе по основу дугорочних кредита од мултилатералних институција		
1090	212400	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних пословних банака		
1091	212500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих страних кредитора		
1092	212600	Дугорочне обавезе по основу страних финансијских деривата		
1093	213000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1094)		
1094	213100	Дугорочне обавезе по основу гаранција		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1095	214000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ ГЛАВНИЦЕ ЗА ФИНАНСИЈСКИ ЛИЗИНГ (1096)		
1096	214100	Обавезе по основу отплате главнице за финансијски лизинг		
1097	215000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТА ГАРАНЦИЈА ПО КОМЕРЦИЈАЛНИМ ТРАНСАКЦИЈАМА (1098)		
1098	215100	Обавезе по основу отплата гаранција по комерцијалним трансакцијама		
1099	220000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1100 + 1109 + 1116)		
1100	221000	КРАТКОРОЧНЕ ДОМАЋЕ ОБАВЕЗЕ (од 1101 до 1108)		
1101	221100	Краткорочне домаће обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1102	221200	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих нивоа власти		
1103	221300	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1104	221400	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих пословних банака		
1105	221500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1106	221600	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1107	221700	Краткорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1108	221800	Краткорочне обавезе по основу домаћих меница		
1109	222000	КРАТКОРОЧНЕ СТРАНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1110 до 1115)		
1110	222100	Краткорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1111	222200	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних влада		
1112	222300	Обавезе по основу краткорочних кредита од мултилатералних институција		
1113	222400	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних пословних банака		
1114	222500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих страних кредитора		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1115	222600	Краткорочне обавезе по основу страних финансијских деривата		
1116	223000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1117)		
1117	223100	Краткорочне обавезе по основу гаранција		
1118	230000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1125 + 1131 + 1137 + 1141+ 1147 + 1153 + 1161 + 1167)	21.816	29.186
1119	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)	16.096	20.607
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке	11.155	14.354
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	1.155	1.543
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке	2.663	3.314
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке	980	1.219
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке	143	177
1125	232000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1126 до 1130)	4	4
1126	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима	4	4
1127	232200	Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима		
1128	232300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде запосленима		
1129	232400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде запосленима		
1130	232500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост за накнаде запосленима		
1131	233000	ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ (од 1132 до 1136)		431
1132	233100	Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода		431
1133	233200	Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе		
1134	233300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за награде и остале посебне расходе		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1135	233400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за награде и остале посебне расходе		
1136	233500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за награде и остале посебне расходе		
1137	234000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1140)	3.263	3.967
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	2.283	2.739
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	980	1.228
1140	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца		
1141	235000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА У НАТУРИ (од 1142 до 1146)		
1142	235100	Обавезе по основу нето накнада у натури		
1143	235200	Обавезе по основу пореза на накнаде у натури		
1144	235300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде у натури		
1145	235400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде у натури		
1146	235500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за накнаде у натури		
1147	236000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1148 до 1152)	1.797	1.739
1148	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима	1.148	1.117
1149	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима	130	125
1150	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима	363	347
1151	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима	145	140
1152	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима	11	10



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1153	237000	СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1154 до 1160)	656	2.438
1154	237100	Обавезе по основу нето исплата за службена путовања	306	484
1155	237200	Обавезе по основу пореза на исплате за службена путовања		
1156	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору	226	1.283
1157	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору	48	248
1158	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору	72	408
1159	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору	4	14
1160	237700	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору		1
1161	238000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОСЛАНИЧКИХ ДОДАТАКА (од 1162 до 1166)		
1162	238100	Обавезе за нето исплаћени посланички додатак		
1163	238200	Обавезе по основу пореза на исплаћени посланички додатак		
1164	238300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за посланички додатак		
1165	238400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за посланички додатак		
1166	238500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за посланички додатак		
1167	239000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУДИЈСКИХ ДОДАТАКА (од 1168 до 1172)		
1168	239100	Обавезе за нето исплаћени судијски додатак		
1169	239200	Обавезе по основу пореза на исплаћени судијски додатак		
1170	239300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за судијски додатак		
1171	239400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за судијски додатак		
1172	239500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за судијски додатак		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1173	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174 + 1179+ 1184 + 1189 + 1192)	1.082	1.117
1174	241000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА И ПРАТЕЋИХ ТРОШКОВА ЗАДУЖИВАЊА (од 1175 до 1178)		
1175	241100	Обавезе по основу отплате домаћих камата		
1176	241200	Обавезе по основу отплате страних камата		
1177	241300	Обавезе по основу отплате камата по гаранцијама		
1178	241400	Обавезе по основу пратећих трошкова задуживања		
1179	242000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУБВЕНЦИЈА (од 1180 до 1183)		
1180	242100	Обавезе по основу субвенција нефинансијским предузећима		
1181	242200	Обавезе по основу субвенција приватним финансијским предузећима		
1182	242300	Обавезе по основу субвенција јавним финансијским установама		
1183	242400	Обавезе по основу субвенција приватним предузећима		
1184	243000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ДОНАЦИЈА, ДОТАЦИЈА И ТРАНСФЕРА (од 1185 до 1188)		
1185	243100	Обавезе по основу донација страним владама		
1186	243200	Обавезе по основу дотација међународним организацијама		
1187	243300	Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти		
1188	243400	Обавезе по основу дотација организацијама обавезног социјалног осигурања		
1189	244000	ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (1190 + 1191)		
1190	244100	Обавезе по основу права из социјалног осигурања код организација обавезног социјалног осигурања		
1191	244200	Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета		
1192	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)	1.082	1.117
1193	245100	Обавезе по основу дотација		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		невладиним организацијама		
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне	1.082	1.117
1195	245300	Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова		
1196	245400	Обавезе по основу накнаде штете за повреде и штете услед елементарних непогода		
1197	245500	Обавезе по основу накнаде штете или повреда нанетих од стране државних органа		
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199+ 1203 + 1206 + 1208)	208.921	230.402
1199	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1200 до 1202)	57	78
1200	251100	Примљени аванси	57	78
1201	251200	Примљени депозити		
1202	251300	Примљене кауције		
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)	205.430	226.875
1204	252100	Добављачи у земљи	205.430	226.875
1205	252200	Добављачи у иностранству		
1206	253000	ОБАВЕЗЕ ЗА ИЗДАТЕ ЧЕКОВЕ И ОБВЕЗНИЦЕ (1207)		
1207	253100	Обавезе за издате чекове и обвезнице		
1208	254000	ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1209 до 1211)	3.434	3.449
1209	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника		
1210	254200	Остале обавезе буџета		
1211	254900	Остале обавезе из пословања	3.434	3.449
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)	29.467	64.652
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)	29.467	64.652
1214	291100	Разграничени приходи и примања		
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	731	772
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	27.852	63.048
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	884	832
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСА	298.853	297.613



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)		
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	288.665	298.371
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)	288.665	298.371
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	253.257	264.646
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	27.312	28.212
1223	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита		
1224	311400	Финансијска имовина	4.934	4.272
1225	311500	Извори новчаних средстава	912	703
1226	311600	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у току једне године		
1227	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година	2.250	538
1228	311900	Остали сопствени извори		
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	10.749	3
1230	321122	Мањак прихода и примања – дефицит		
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	373	173
1232	321312	Дефицит из ранијих година	934	934
		ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ		
1233		ПОЗИТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1235 + 1237 - 1236 - 1238)		
1234		НЕГАТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1236 + 1238 - 1235 - 1237)		
1235	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1236	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ДУГОВНИ САЛДО		
1237	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1238	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ДУГОВНИ САЛДО		
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)	560.139	622.970



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	44.301	49.807

2. БИЛАНС ПРИХОДА И РАСХОДА

у периоду 1. 1. 2019. – 31. 12. 2019.

(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)	949.669	965.007
2002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (2003 + 2047 + 2057 + 2069 + 2094 + 2099 + 2103)	949.669	965.007
2003	710000	ПОРЕЗИ (2004 + 2008 + 2010 + 2017 + 2023 + 2030 + 2033 + 2040)		
2004	711000	ПОРЕЗ НА ДОХОДАК, ДОБИТ И КАПИТАЛНЕ ДОБИТКЕ (од 2005 до 2007)		
2005	711100	Порези на доходак и капиталне добитке које плаћају физичка лица		
2006	711200	Порези на добит и капиталне добитке које плаћају предузећа и друга правна лица		
2007	711300	Порези на доходак, добит и капиталне добитке који се не могу разврстати између физичких и правних лица		
2008	712000	ПОРЕЗ НА ФОНД ЗАРАДА (2009)		
2009	712100	Порез на фонд зарада		
2010	713000	ПОРЕЗ НА ИМОВИНУ (од 2011 до 2016)		
2011	713100	Периодични порези на непокретности		
2012	713200	Периодични порези на нето имовину		
2013	713300	Порези на заоставштину, наслеђе и поклон		
2014	713400	Порези на финансијске и капиталне трансакције		
2015	713500	Други једнократни порези на имовину		
2016	713600	Други периодични порези на имовину		
2017	714000	ПОРЕЗ НА ДОБРА И УСЛУГЕ (од 2018 до 2022)		
2018	714100	Општи порези на добра и услуге		
2019	714300	Добит фискалних монопола		
2020	714400	Порези на појединачне услуге		
2021	714500	Порези, таксе и накнаде на употребу добара, на дозволу да се добра употребљавају или делатности обављају		
2022	714600	Други порези на добра и услуге		
2023	715000	ПОРЕЗ НА МЕЂУНАРОДНУ ТРГОВИНУ И ТРАНСАКЦИЈЕ (од 2024 до 2029)		
2024	715100	Царине и друге увозне дажбине		
2025	715200	Порези на извоз		
2026	715300	Добит извозних или увозних монопола		
2027	715400	Добит по основу разлике између куповног и продајног девизног курса		
2028	715500	Порези на продају или куповину девиза		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2029	715600	Други порези на међународну трговину и трансакције		
2030	716000	ДРУГИ ПОРЕЗИ (2031 + 2032)		
2031	716100	Други порези које искључиво плаћају предузећа, односно предузетници		
2032	716200	Други порези које плаћају остала лица или који се не могу идентификовати		
2033	717000	АКЦИЗЕ (од 2034 до 2039)		
2034	717100	Акцизе на деривате нафте		
2035	717200	Акцизе на дуванске прерађевине		
2036	717300	Акцизе на алкохолна пића		
2037	717400	Акцизе на освежавајућа безалкохолна пића		
2038	717500	Акциза на кафу		
2039	717600	Друге акцизе		
2040	719000	ЈЕДНОКРАТНИ ПОРЕЗ НА ЕКСТРА ПРОФИТ И ЕКСТРА ИМОВИНУ СТЕЧЕНУ КОРИШЋЕЊЕМ ПОСЕБНИХ ПОГОДНОСТИ (од 2041 до 2046)		
2041	719100	Порез на доходак, добит и капиталну добит на терет физичких лица		
2042	719200	Порез на доходак, добит и капиталну добит на терет предузећа и осталих правних лица		
2043	719300	Порез на доходак, добит и капиталну добит нераспоредив између физичких и правних лица		
2044	719400	Остали једнократни порези на имовину		
2045	719500	Остали порези које плаћају искључиво предузећа и предузетници		
2046	719600	Остали порези које плаћају друга или неидентификована лица		
2047	720000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ (2048 + 2053)		
2048	721000	ДОПРИНОСИ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (од 2049 до 2052)		
2049	721100	Доприноси за социјално осигурање на терет запослених		
2050	721200	Доприноси за социјално осигурање на терет послодавца		
2051	721300	Доприноси за социјално осигурање лица која обављају самосталну делатност и незапослених лица		
2052	721400	Доприноси за социјално осигурање који се не могу разврстати		
2053	722000	ОСТАЛИ СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ (од 2054 до 2056)		
2054	722100	Социјални доприноси на терет осигураника		
2055	722200	Социјални доприноси послодавца		
2056	722300	Импутирани социјални доприноси		
2057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (2058 + 2061 + 2066)	62	154



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2058	731000	ДОНАЦИЈЕ ОД ИНОСТРАНИХ ДРЖАВА (2059 + 2060)		
2059	731100	Текуће донације од иностраних држава		
2060	731200	Капиталне донације од иностраних држава		
2061	732000	ДОНАЦИЈЕ И ПОМОЋИ ОД МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА (од 2062 до 2065)		
2062	732100	Текуће донације од међународних организација		
2063	732200	Капиталне донације од међународних организација		
2064	732300	Текуће помоћи од ЕУ		
2065	732400	Капиталне помоћи од ЕУ		
2066	733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (2067 + 2068)	62	154
2067	733100	Текући трансфери од других нивоа власти	62	154
2068	733200	Капитални трансфери од других нивоа власти		
2069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (2070 + 2077 + 2082 + 2089 + 2092)	27.269	23.792
2070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 2071 до 2076)	78	8
2071	741100	Камате		
2072	741200	Дивиденде		
2073	741300	Повлачење прихода од квази корпорација		
2074	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања		
2075	741500	Закуп непроизведене имовине		
2076	741600	Финансијске промене на финансијским лизинзима		
2077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 2078 до 2081)	23.065	22.631
2078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	23020	22.631
2079	742200	Таксе и накнаде		
2080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице		
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)	3.834	310
2090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	3.834	310



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2091	744200	Капитални добровољни трансфери од физичких и правних лица		
2092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (2093)	292	843
2093	745100	Мешовити и неодређени приходи	292	843
2094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2095 + 2097)		
2095	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2096)		
2096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода		
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)	857.858	900.934
2100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2101 + 2102)	857.858	900.934
2101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	857.858	900.934
2102	781300	Трансфери између организација обавезног социјалног осигурања		
2103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2104)	64.480	40.127
2104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2105)	64.480	40.127
2105	791100	Приходи из буџета	64.480	40.127
2106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2107 + 2114 + 2121 + 2124)		
2107	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (2108 + 2110 + 2112)		
2108	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (2109)		
2109	811100	Примања од продаје непокретности		
2110	812000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ (2111)		
2111	812100	Примања од продаје покретне имовине		
2112	813000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСТАЛИХ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (2113)		
2113	813100	Примања од продаје осталих основних средстава		
2114	820000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (2115 + 2117 + 2119)		
2115	821000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБНИХ РЕЗЕРВИ (2116)		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2116	821100	Примања од продаје робних резерви		
2117	822000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА ПРОИЗВОДЊЕ (2118)		
2118	822100	Примања од продаје залиха производње		
2119	823000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (2120)		
2120	823100	Примања од продаје робе за даљу продају		
2121	830000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДРАГОЦЕНОСТИ (2122)		
2122	831000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДРАГОЦЕНОСТИ (2123)		
2123	831100	Примања од продаје драгоцености		
2124	840000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПРИРОДНЕ ИМОВИНЕ (2125 + 2127 + 2129)		
2125	841000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗЕМЉИШТА (2126)		
2126	841100	Примања од продаје земљишта		
2127	842000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОДЗЕМНИХ БЛАГА (2128)		
2128	842100	Примања од продаје подземних блага		
2129	843000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ШУМА И ВОДА (2130)		
2130	843100	Примања од продаје шума и вода		
2131		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2132 + 2300)	940.139	978.397
2132	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (2133 + 2155 + 2200 + 2215 + 2239 + 2252 + 2268 + 2283)	874.438	932.860
2133	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2134 + 2136 + 2140 + 2142 + 2147 + 2149+ 2151 + 2153)	596.809	650.806
2134	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (2135)	472.640	520.656
2135	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	472.640	520.656
2136	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 2137 до 2139)	84.794	89.456
2137	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	56.844	62.587
2138	412200	Допринос за здравствено осигурање	24.406	26.869
2139	412300	Допринос за незапосленост	3.544	
2140	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (2141)	262	288
2141	413100	Накнаде у натури	262	288
2142	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 2143 до 2146)	6.258	3.938
2143	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	213	
2144	414200	Расходи за образовање деце запослених		
2145	414300	Отпремнине и помоћи	6.011	3.652



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2146	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	34	286
2147	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2148)	27.196	29.433
2148	415100	Накнаде трошкова за запослене	27.196	29.433
2149	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (2150)	5.659	7.035
2150	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	5.659	7.035
2151	417000	ПОСЛАНИЧКИ ДОДАТАК (2152)		
2152	417100	Посланички додатак		
2153	418000	СУДИЈСКИ ДОДАТАК (2154)		
2154	418100	Судијски додатак		
2155	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (2156 + 2164 + 2170 + 2179 + 2187 + 2190)	275.246	275.014
2156	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 2157 до 2163)	45.470	52.067
2157	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	1.093	1.163
2158	421200	Енергетске услуге	33.140	40.451
2159	421300	Комуналне услуге	7.723	6.655
2160	421400	Услуге комуникација	2.369	2.549
2161	421500	Трошкови осигурања	1.145	1.249
2162	421600	Закуп имовине и опреме		
2163	421900	Остали трошкови		
2164	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 2165 до 2169)	1.400	1.119
2165	422100	Трошкови службених путовања у земљи		
2166	422200	Трошкови службених путовања у иностранство		
2167	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	1.400	1.119
2168	422400	Трошкови путовања ученика		
2169	422900	Остали трошкови транспорта		
2170	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 2171 до 2178)	10.045	8.741
2171	423100	Административне услуге	276	522
2172	423200	Компјутерске услуге	3.583	3.840
2173	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	4.450	3.253
2174	423400	Услуге информисања	312	95
2175	423500	Стручне услуге	488	488
2176	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство		
2177	423700	Репрезентација	242	9
2178	423900	Остале опште услуге	694	574
2179	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 2180 до 2186)	8.090	5.653
2180	424100	Пољопривредне услуге		
2181	424200	Услуге образовања, културе и спорта		
2182	424300	Медицинске услуге	7.130	5.400
2183	424400	Услуге одржавања аутопутева		
2184	424500	Услуге одржавања националних паркова и природних површина		
2185	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2186	424900	Остале специјализоване услуге	960	253
2187	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (2188 + 2189)	10.645	9.810
2188	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	2.472	2.349
2189	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	8.173	7.461
2190	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 2191 до 2199)	199.596	197.624
2191	426100	Административни материјал	2.530	3.196
2192	426200	Материјали за пољопривреду		
2193	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	127	200
2194	426400	Материјали за саобраћај	3.398	4.564
2195	426500	Материјали за очување животне средине и науку	206	516
2196	426600	Материјали за образовање, културу и спорт		
2197	426700	Медицински и лабораторијски материјали	174.473	170.023
2198	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	12.958	12.829
2199	426900	Материјали за посебне намене	5.904	6.296
2200	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (2201 + 2205 + 2207 + 2209 + 2213)	720	
2201	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 2202 до 2204)	718	
2202	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката	114	
2203	431200	Амортизација опреме	604	
2204	431300	Амортизација осталих некретнина и опреме		
2205	432000	АМОРТИЗАЦИЈА КУЛТИВИСАНЕ ОПРЕМЕ (од 2206)		
2206	432100	Амортизација култивисане опреме		
2207	433000	УПОТРЕБА ДРАГОЦЕНОСТИ (2208)		
2208	433100	Употреба драгоцености		
2209	434000	УПОТРЕБА ПРИРОДНЕ ИМОВИНЕ (од 2210 до 2212)		
2210	434100	Употреба земљишта		
2211	434200	Употреба подземног блага		
2212	434300	Употреба шума и вода		
2213	435000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ (2214)	2	
2214	435100	Амортизација нематеријалне имовине	2	
2215	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (2216 + 2226 + 2233 + 2235)	477	29
2216	441000	ОТПЛАТЕ ДОМАЋИХ КАМАТА (од 2217 до 2225)		
2217	441100	Отплата камата на домаће хартије од вредности		
2218	441200	Отплата камата осталим нивоима власти		
2219	441300	Отплата камата домаћим јавним финансијским институцијама		
2220	441400	Отплата камата домаћим пословним банкама		
2221	441500	Отплата камата осталим домаћим кредиторима		
2222	441600	Отплата камата домаћинствима у земљи		
2223	441700	Отплата камата на домаће финансијске деривате		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2224	441800	Отплата камата на домаће менице		
2225	441900	Финансијске промене на финансијским лизинзима		
2226	442000	ОТПЛАТА СТРАНИХ КАМАТА (од 2227 до 2232)		
2227	442100	Отплата камата на хартије од вредности емитоване на иностраном финансијском тржишту		
2228	442200	Отплата камата страним владама		
2229	442300	Отплата камата мултилатералним институцијама		
2230	442400	Отплата камата страним пословним банкама		
2231	442500	Отплата камата осталим страним кредиторима		
2232	442600	Отплата камата на стране финансијске деривате		
2233	443000	ОТПЛАТА КАМАТА ПО ГАРАНЦИЈАМА (2234)		
2234	443100	Отплата камата по гаранцијама		
2235	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 2236 до 2238)	477	29
2236	444100	Негативне курсне разлике		
2237	444200	Казне за кашњење	477	29
2238	444300	Остали пратећи трошкови задуживања		
2239	450000	СУБВЕНЦИЈЕ (2240 + 2243 + 2246 + 2249)		
2240	451000	СУБВЕНЦИЈЕ ЈАВНИМ НЕФИНАНСИЈСКИМ ПРЕДУЗЕЋИМА И ОРГАНИЗАЦИЈАМА (2241 + 2242)		
2241	451100	Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама		
2242	451200	Капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама		
2243	452000	СУБВЕНЦИЈЕ ПРИВАТНИМ ФИНАНСИЈСКИМ ИНСТИТУЦИЈАМА (2244 + 2245)		
2244	452100	Текуће субвенције приватним финансијским институцијама		
2245	452200	Капиталне субвенције приватним финансијским институцијама		
2246	453000	СУБВЕНЦИЈЕ ЈАВНИМ ФИНАНСИЈСКИМ ИНСТИТУЦИЈАМА (2247 + 2248)		
2247	453100	Текуће субвенције јавним финансијским институцијама		
2248	453200	Капиталне субвенције јавним финансијским институцијама		
2249	454000	СУБВЕНЦИЈЕ ПРИВАТНИМ ПРЕДУЗЕЋИМА (2250 + 2251)		
2250	454100	Текуће субвенције приватним предузећима		
2251	454200	Капиталне субвенције приватним предузећима		
2252	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (2253 + 2256 + 2259 + 2262 + 2265)		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2253	461000	ДОНАЦИЈЕ СТРАНИМ ВЛАДАМА (2254 + 2255)		
2254	461100	Текуће донације страним владама		
2255	461200	Капиталне донације страним владама		
2256	462000	ДОТАЦИЈЕ МЕЂУНАРОДНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (2257 + 2258)		
2257	462100	Текуће дотације међународним организацијама		
2258	462200	Капиталне дотације међународним организацијама		
2259	463000	ТРАНСФЕРИ ОСТАЛИМ НИВОИМА ВЛАСТИ (2260 + 2261)		
2260	463100	Текући трансфери осталим нивоима власти		
2261	463200	Капитални трансфери осталим нивоима власти		
2262	464000	ДОТАЦИЈЕ ОРГАНИЗАЦИЈАМА ОБАВЕЗНОГ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА (2263 + 2264)		
2263	464100	Текуће дотације организацијама обавезног социјалног осигурања		
2264	464200	Капиталне дотације организацијама обавезног социјалног осигурања		
2265	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (2266 + 2267)		
2266	465100	Остале текуће дотације и трансфери		
2267	465200	Остале капиталне дотације и трансфери		
2268	470000	СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ И СОЦИЈАЛНА ЗАШТИТА (2269 + 2273)		
2269	471000	ПРАВА ИЗ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА (ОРГАНИЗАЦИЈЕ ОБАВЕЗНОГ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА) (од 2270 до 2272)		
2270	471100	Права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно домаћинствима		
2271	471200	Права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно пружаоцима услуга		
2272	471900	Трансфери другим организацијама обавезног социјалног осигурања за доприносе за осигурање		
2273	472000	НАКНАДЕ ЗА СОЦИЈАЛНУ ЗАШТИТУ ИЗ БУЏЕТА (од 2274 до 2282)		
2274	472100	Накнаде из буџета у случају болести и инвалидности		
2275	472200	Накнаде из буџета за породилско одсуство		
2276	472300	Накнаде из буџета за децу и породицу		
2277	472400	Накнаде из буџета за случај незапослености		
2278	472500	Старосне и породичне пензије из буџета		
2279	472600	Накнаде из буџета у случају смрти		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2280	472700	Накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт		
2281	472800	Накнаде из буџета за становање и живот		
2282	472900	Остале накнаде из буџета		
2283	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (2284 + 2287 + 2291 + 2293 + 2296 + 2298)	1.186	7.011
2284	481000	ДОТАЦИЈЕ НЕВЛАДИНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (2285 + 2286)		
2285	481100	Дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима		
2286	481900	Дотације осталим непрофитним институцијама		
2287	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 2288 до 2290)	440	1.366
2288	482100	Остали порези	98	73
2289	482200	Обавезне таксе	342	1.285
2290	482300	Новчане казне и пенали		8
2291	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (2292)	746	5.645
2292	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	746	5.645
2293	484000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАСТАЛУ УСЛЕД ЕЛЕМЕНТАРНИХ НЕПОГОДА ИЛИ ДРУГИХ ПРИРОДНИХ УЗРОКА (2294 + 2295)		
2294	484100	Накнада штете за повреде или штету услед елементарних непогода		
2295	484200	Накнада штете од дивљачи		
2296	485000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАНЕТУ ОД СТРАНЕ ДРЖАВНИХ ОРГАНА (2297)		
2297	485100	Накнада штете за повреде или штету нанете од стране државних органа		
2298	489000	РАСХОДИ КОЈИ СЕ ФИНАНСИРАЈУ ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (2299)		
2299	489100	Расходи који се финансирају из средстава за реализацију националног инвестиционог плана		
2300	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2301 + 2323 + 2332 + 2335 + 2343)	65.701	45.537
2301	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (2302 + 2307 + 2317 + 2319 + 2321)	65.701	45.537
2302	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 2303 до 2306)		
2303	511100	Куповина зграда и објеката		
2304	511200	Изградња зграда и објеката		
2305	511300	Капитално одржавање зграда и објеката		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2306	511400	Пројектно планирање		
2307	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 2308 до 2316)	65.701	45.537
2308	512100	Опрема за саобраћај		
2309	512200	Административна опрема	1.377	755
2310	512300	Опрема за пољопривреду		
2311	512400	Опрема за заштиту животне средине		
2312	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	63.574	44.782
2313	512600	Опрема за образовање, науку, културу и спорт		
2314	512700	Опрема за војску		
2315	512800	Опрема за јавну безбедност		
2316	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема	750	
2317	513000	ОСТАЛЕ НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (2318)		
2318	513100	Остале некретнине и опрема		
2319	514000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (2320)		
2320	514100	Култивисана имовина		
2321	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (2322)		
2322	515100	Нематеријална имовина		
2323	520000	ЗАЛИХЕ (2324 + 2326 + 2330)		
2324	521000	РОБНЕ РЕЗЕРВЕ (2325)		
2325	521100	Робне резерве		
2326	522000	ЗАЛИХЕ ПРОИЗВОДЊЕ (од 2327 до 2329)		
2327	522100	Залихе материјала		
2328	522200	Залихе недовршене производње		
2329	522300	Залихе готових производа		
2330	523000	ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (2331)		
2331	523100	Залихе робе за даљу продају		
2332	530000	ДРАГОЦЕНОСТИ (2333)		
2333	531000	ДРАГОЦЕНОСТИ (2334)		
2334	531100	Драгоцености		
2335	540000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (2336 + 2338 + 2340)		
2336	541000	ЗЕМЉИШТЕ (2337)		
2337	541100	Земљиште		
2338	542000	РУДНА БОГАТСТВА (2339)		
2339	542100	Копови		
2340	543000	ШУМЕ И ВОДЕ (2341 + 2342)		
2341	543100	Шуме		
2342	543200	Воде		
2343	550000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (2344)		
2344	551000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (2345)		
2345	551100	Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана		
		УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2346		Вишак прихода и примања - буџетски суфицит (2001 - 2131) > 0	9.530	
2347		Мањак прихода и примања - буџетски дефицит (2131 - 2001) > 0		13.390
2348		КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА (од 2349 до 2353)	1.219	13.393
2349		Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	1.219	10.749
2350		Део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине		720
2351		Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године		1.924
2352		Износ расхода и издатака за нефинансијску имовину, финансираних из кредита		
2353		Износ приватизационих примања и примања од отплате датих кредита коришћен за покриће расхода и издатака текуће године		
2354		ПОКРИЋЕ ИЗВРШЕНИХ ИЗДАТАКА ИЗ ТЕКУЋИХ ПРИХОДА И ПРИМАЊА (2355 + 2356)		
2355		Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима		
2356		Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине		
2357	321121	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (2346 + 2348 - 2354) > 0 или (2348 - 2347 - 2354) > 0	10.749	3
2358	321122	МАЊАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – ДЕФИЦИТ (2347 - 2348 + 2354) > 0		
2359		ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (ЗА ПРЕНОС У НАРЕДНУ ГОДИНУ) (2360 + 2361 = 2357)	10.749	3
2360		Део вишка прихода и примања наменски одређен за наредну годину	10.310	3
2361		Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину	439	



Образац 3

3. ИЗВЕШТАЈ О КАПИТАЛНИМ ИЗДАЦИМА И ПРИМАЊИМА у периоду од 1. 1. 2019. до 31. 12. 2019.

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
3001		ПРИМАЊА (3002 + 3027)	212	722
3002	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3003 + 3010 + 3017 + 3020)		
3003	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (3004 + 3006 + 3008)		
3004	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (3005)		
3005	811100	Примања од продаје непокретности		
3006	812000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ (3007)		
3007	812100	Примања од продаје покретне имовине		
3008	813000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСТАЛИХ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (3009)		
3009	813100	Примања од продаје осталих основних средстава		
3010	820000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (3011 + 3013 + 3015)		
3011	821000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБНИХ РЕЗЕРВИ (3012)		
3012	821100	Примања од продаје робних резерви		
3013	822000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА ПРОИЗВОДЊЕ (3014)		
3014	822100	Примања од продаје залиха производње		
3015	823000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (3016)		
3016	823100	Примања од продаје робе за даљу продају		
3017	830000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДРАГОЦЕНОСТИ (3018)		
3018	831000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДРАГОЦЕНОСТИ (3019)		
3019	831100	Примања од продаје драгоцености		
3020	840000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПРИРОДНЕ ИМОВИНЕ (3021 + 3023 + 3025)		
3021	841000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗЕМЉИШТА (3022)		
3022	841100	Примања од продаје земљишта		
3023	842000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОДЗЕМНИХ БЛАГА (3024)		
3024	842100	Примања од продаје подземних блага		
3025	843000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ШУМА И ВОДА (3026)		
3026	843100	Примања од продаје шума и вода		
3027	900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3028 + 3047)	212	722
3028	910000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА (3029 + 3039)		
3029	911000	ПРИМАЊА ОД ДОМАЋИХ ЗАДУЖИВАЊА (од 3030 до 3038)		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
3030	911100	Примања од емитовања домаћих хартија од вредности, изузев акција		
3031	911200	Примања од задуживања од осталих нивоа власти		
3032	911300	Примања од задуживања од јавних финансијских институција у земљи		
3033	911400	Примања од задуживања од пословних банака у земљи		
3034	911500	Примања од задуживања од осталих поверилаца у земљи		
3035	911600	Примања од задуживања од домаћинстава у земљи		
3036	911700	Примања од домаћих финансијских деривата		
3037	911800	Примања од домаћих меница		
3038	911900	Исправка унутрашњег дуга		
3039	912000	ПРИМАЊА ОД ИНОСТРАНОГ ЗАДУЖИВАЊА (од 3040 до 3046)		
3040	912100	Примања од емитовања хартија од вредности, изузев акција, на иностраном финансијском тржишту		
3041	912200	Примања од задуживања од иностраних држава		
3042	912300	Примања од задуживања од мултилатералних институција		
3043	912400	Примања од задуживања од иностраних пословних банака		
3044	912500	Примања од задуживања од осталих иностраних поверилаца		
3045	912600	Примања од иностраних финансијских деривата		
3046	912900	Исправка спољног дуга		
3047	920000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3048 + 3058)	212	722
3048	921000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 3049 до 3057)	212	722
3049	921100	Примања од продаје домаћих хартија од вредности, изузев акција		
3050	921200	Примања од отплате кредита датих осталим нивоима власти		
3051	921300	Примања од отплате кредита датих домаћим јавним финансијским институцијама		
3052	921400	Примања од отплате кредита датих домаћим пословним банкама		
3053	921500	Примања од отплате кредита датих домаћим јавним нефинансијским институцијама		
3054	921600	Примања од отплате кредита датих физичким лицима и домаћинствима у земљи	212	722
3055	921700	Примања од отплате кредита датих удружењима грађана у земљи		
3056	921800	Примања од отплате кредита датих нефинансијским приватним предузећима у земљи		
3057	921900	Примања од продаје домаћих акција и осталог капитала		
3058	922000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ СТРАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 3059 до 3066)		
3059	922100	Примања од продаје страних хартија од вредности, изузев акција		
3060	922200	Примања од отплате кредита датих страним владама		
3061	922300	Примања од отплате кредита датих међународним организацијама		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
3062	922400	Примања од отплате кредита датих страним пословним банкама		
3063	922500	Примања од отплате кредита датих страним нефинансијским институцијама		
3064	922600	Примања од отплате кредита датих страним невладиним организацијама		
3065	922700	Примања од продаје страних акција и осталог капитала		
3066	922800	Примања од продаје стране валуте		
3067		ИЗДАЦИ (3068 + 3114)	65.701	45.537
3068	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (3069 + 3091 + 3100 + 3103 + 3111)	65.701	45.537
3069	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (3070 + 3075 + 3085 + 3087 + 3089)	65.701	45.537
3070	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 3071 до 3074)		
3071	511100	Куповина зграда и објеката		
3072	511200	Изградња зграда и објеката		
3073	511300	Капитално одржавање зграда и објеката		
3074	511400	Пројектно планирање		
3075	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 3076 до 3084)	65.701	45.537
3076	512100	Опрема за саобраћај		
3077	512200	Административна опрема	1.377	755
3078	512300	Опрема за пољопривреду		
3079	512400	Опрема за заштиту животне средине		
3080	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	63.573	44.782
3081	512600	Опрема за образовање, културу и спорт		
3082	512700	Опрема за војску		
3083	512800	Опрема за јавну безбедност		
3084	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема	751	
3085	513000	ОСТАЛЕ НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (3086)		
3086	513100	Остале некретнине и опрема		
3087	514000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (3088)		
3088	514100	Култивисана имовина		
3089	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (3090)		
3090	515100	Нематеријална имовина		
3091	520000	ЗАЛИХЕ (3092 + 3094 + 3098)		
3092	521000	РОБНЕ РЕЗЕРВЕ (3093)		
3093	521100	Робне резерве		
3094	522000	ЗАЛИХЕ ПРОИЗВОДЊЕ (од 3095 до 3097)		
3095	522100	Залихе материјала		
3096	522200	Залихе недовршене производње		
3097	522300	Залихе готових производа		
3098	523000	ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (3099)		
3099	523100	Залихе робе за даљу продају		
3100	530000	ДРАГОЦЕНОСТИ (3101)		
3101	531000	ДРАГОЦЕНОСТИ (3102)		
3102	531100	Драгоцености		
3103	540000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (3104 + 3106 + 3108)		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
3104	541000	ЗЕМЉИШТЕ (3105)		
3105	541100	Земљиште		
3106	542000	РУДНА БОГАТСТВА (3107)		
3107	542100	Копови		
3108	543000	ШУМЕ И ВОДЕ (3109 + 3110)		
3109	543100	Шуме		
3110	543200	Воде		
3111	550000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (3112)		
3112	551000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (3113)		
3113	551100	Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана		
3114	600000	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3115 + 3140)		
3115	610000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ (3116 + 3126 + 3134 + 3136 + 3138)		
3116	611000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ДОМАЋИМ КРЕДИТОРИМА (од 3117 до 3125)		
3117	611100	Отплата главнице на домаће хартије од вредности, изузев акција		
3118	611200	Отплата главнице осталим нивоима власти		
3119	611300	Отплата главнице домаћим јавним финансијским институцијама		
3120	611400	Отплата главнице домаћим пословним банкама		
3121	611500	Отплата главнице осталим домаћим кредиторима		
3122	611600	Отплата главнице домаћинствима у земљи		
3123	611700	Отплата главнице на домаће финансијске деривате		
3124	611800	Отплата домаћих меница		
3125	611900	Исправка унутрашњег дуга		
3126	612000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ СТРАНИМ КРЕДИТОРИМА (од 3127 до 3133)		
3127	612100	Отплата главнице на хартије од вредности, изузев акција, емитоване на иностраном финансијском тржишту		
3128	612200	Отплата главнице страним владама		
3129	612300	Отплата главнице мултилатералним институцијама		
3130	612400	Отплата главнице страним пословним банкама		
3131	612500	Отплата главнице осталим страним кредиторима		
3132	612600	Отплата главнице на стране финансијске деривате		
3133	612900	Исправка спољног дуга		
3134	613000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ПО ГАРАНЦИЈАМА (3135)		
3135	613100	Отплата главнице по гаранцијама		
3136	614000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ЗА ФИНАНСИЈСКИ ЛИЗИНГ (3137)		
3137	614100	Отплата главнице за финансијски лизинг		
3138	615000	ОТПЛАТА ГАРАНЦИЈА ПО КОМЕРЦИЈАЛНИМ ТРАНСАКЦИЈАМА (3139)		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
3139	615100	Отплата гаранција по комерцијалним трансакцијама		
3140	620000	НАБАВКА ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3141 + 3151 + 3160)		
3141	621000	НАБАВКА ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 3142 до 3150)		
3142	621100	Набавка домаћих хартија од вредности, изузев акција		
3143	621200	Кредити осталим нивоима власти		
3144	621300	Кредити домаћим јавним финансијским институцијама		
3145	621400	Кредити домаћим пословним банкама		
3146	621500	Кредити домаћим нефинансијским јавним институцијама		
3147	621600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи		
3148	621700	Кредити невладиним организацијама у земљи		
3149	621800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима		
3150	621900	Набавка домаћих акција и осталог капитала		
3151	622000	НАБАВКА СТРАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 3152 до 3159)		
3152	622100	Набавка страних хартија од вредности, изузев акција		
3153	622200	Кредити страним владама		
3154	622300	Кредити међународним организацијама		
3155	622400	Кредити страним пословним банкама		
3156	622500	Кредити страним нефинансијским институцијама		
3157	622600	Кредити страним невладиним организацијама		
3158	622700	Набавка страних акција и осталог капитала		
3159	622800	Куповина стране валуте		
3160	623000	НАБАВКА ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (3161)		
3161	623100	Набавка финансијске имовине која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана		
3162		ВИШАК ПРИМАЊА (3001 – 3067) > 0		
3163		МАЊАК ПРИМАЊА (3067 – 3001) > 0	65.489	44.815



Образац 4

4. ИЗВЕШТАЈ О НОВЧАНИМ ТОКОВИМА

у периоду од 1. 1. 2019. до 31. 12. 2019.

(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)	949.881	965.729
4002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (4003 + 4047 + 4057 + 4069 + 4094 + 4099 + 4103)	949.669	965.007
4003	710000	ПОРЕЗИ (4004 + 4008 + 4010 + 4017 + 4023 + 4030 + 4033 + 4040)		
4004	711000	ПОРЕЗ НА ДОХОДАК, ДОБИТ И КАПИТАЛНЕ ДОБИТКЕ (од 4005 до 4007)		
4005	711100	Порези на доходак и капиталне добитке које плаћају физичка лица		
4006	711200	Порези на добит и капиталне добитке које плаћају предузећа и друга правна лица		
4007	711300	Порези на доходак, добит и капиталне добитке који се не могу разврстати између физичких и правних лица		
4008	712000	ПОРЕЗ НА ФОНД ЗАРАДА (4009)		
4009	712100	Порез на фонд зарада		
4010	713000	ПОРЕЗ НА ИМОВИНУ (од 4011 до 4016)		
4011	713100	Периодични порези на непокретности		
4012	713200	Периодични порези на нето имовину		
4013	713300	Порези на заоставштину, наслеђе и поклон		
4014	713400	Порези на финансијске и капиталне трансакције		
4015	713500	Други једнократни порези на имовину		
4016	713600	Други периодични порези на имовину		
4017	714000	ПОРЕЗ НА ДОБРА И УСЛУГЕ (од 4018 до 4022)		
4018	714100	Општи порези на добра и услуге		
4019	714300	Добит фискалних монопола		
4020	714400	Порези на појединачне услуге		
4021	714500	Порези, таксе и накнаде на употребу добара, на дозволу да се добра употребљавају или делатности обављају		
4022	714600	Други порези на добра и услуге		
4023	715000	ПОРЕЗ НА МЕЂУНАРОДНУ ТРГОВИНУ И ТРАНСАКЦИЈЕ (од 4024 до 4029)		
4024	715100	Царине и друге увозне дажбине		
4025	715200	Порези на извоз		
4026	715300	Добит извозних или увозних монопола		
4027	715400	Добит по основу разлике између куповног и продајног девизног курса		
4028	715500	Порези на продају или куповину девиза		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4029	715600	Други порези на међународну трговину и трансакције		
4030	716000	ДРУГИ ПОРЕЗИ (4031 + 4032)		
4031	716100	Други порези које искључиво плаћају предузећа, односно предузетници		
4032	716200	Други порези које плаћају остала лица или који се не могу идентификовати		
4033	717000	АКЦИЗЕ (од 4034 до 4039)		
4034	717100	Акцизе на деривате нафте		
4035	717200	Акцизе на дуванске прерађевине		
4036	717300	Акцизе на алкохолна пића		
4037	717400	Акцизе на освежавајућа безалкохолна пића		
4038	717500	Акцизе на кафу		
4039	717600	Друге акцизе		
4040	719000	ЈЕДНОКРАТНИ ПОРЕЗ НА ЕКСТРА ПРОФИТ И ЕКСТРА ИМОВИНУ СТЕЧЕНУ КОРИШЋЕЊЕМ ПОСЕБНИХ ПОГОДНОСТИ (од 4041 до 4046)		
4041	719100	Порез на доходак, добит и капиталну добит на терет физичких лица		
4042	719200	Порез на доходак, добит и капиталну добит на терет предузећа и осталих правних лица		
4043	719300	Порез на доходак, добит и капиталну добит нераспоредив између физичких и правних лица		
4044	719400	Остали једнократни порези на имовину		
4045	719500	Остали порези које плаћају искључиво предузећа и предузетници		
4046	719600	Остали порези које плаћају друга или неидентификована лица		
4047	720000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ (4048 + 4053)		
4048	721000	ДОПРИНОСИ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (од 4049 до 4052)		
4049	721100	Доприноси за социјално осигурање на терет запослених		
4050	721200	Доприноси за социјално осигурање на терет послодавца		
4051	721300	Доприноси за социјално осигурање лица која обављају самосталну делатност и незапослених лица		
4052	721400	Доприноси за социјално осигурање који се не могу разврстати		
4053	722000	ОСТАЛИ СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ (од 4054 до 4056)		
4054	722100	Социјални доприноси на терет осигураника		
4055	722200	Социјални доприноси на терет послодаваца		
4056	722300	Импутирани социјални доприноси		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (4058 + 4061 + 4066)	62	154
4058	731000	ДОНАЦИЈЕ ОД ИНОСТРАНИХ ДРЖАВА (од 4059 + 4060)		
4059	731100	Текуће донације од иностраних држава		
4060	731200	Капиталне донације од иностраних држава		
4061	732000	ДОНАЦИЈЕ И ПОМОЋИ ОД МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА (од 4062 до 4065)		
4062	732100	Текуће донације од међународних организација		
4063	732200	Капиталне донације од међународних организација		
4064	732300	Текуће помоћи од ЕУ		
4065	732400	Капиталне помоћи од ЕУ		
4066	733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (4067 + 4068)	62	154
4067	733100	Текући трансфери од других нивоа власти	62	154
4068	733200	Капитални трансфери од других нивоа власти		
4069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (4070 + 4077 + 4082 + 4089 + 4092)	27.269	23.792
4070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 4071 до 4076)	78	8
4071	741100	Камате		
4072	741200	Дивиденде		
4073	741300	Повлачење прихода од квази корпорација		
4074	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања	78	8
4075	741500	Закуп непроизведене имовине		
4076	741600	Финансијске промене на финансијским лизинзима		
4077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 4078 до 4081)	23.065	22.631
4078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	23.020	22.631
4079	742200	Таксе и накнаде		
4080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	45	
4081	742400	Импутирани приходи од добара и услуга		
4082	743000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ОДУЗЕТА ИМОВИНСКА КОРИСТ (од 4083 до 4088)		
4083	743100	Приходи од новчаних казни за кривична дела		
4084	743200	Приходи од новчаних казни за привредне преступе		
4085	743300	Приходи од новчаних казни за прекршаје		
4086	743400	Приходи од пенала		
4087	743500	Приходи од одузете имовинске користи		
4088	743900	Остале новчане казне, пенали и приходи од одузете имовинске користи		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (4090 + 4091)	3.834	310
4090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	3.834	310
4091	744200	Капитални добровољни трансфери од физичких и правних лица		
4092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (4093)	292	843
4093	745100	Мешовити и неодређени приходи	292	843
4094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (4095 + 4097)		
4095	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (4096)		
4096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода		
4097	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (4098)		
4098	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године		
4099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4100)	857.858	900.934
4100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4101 + 4102)	857.858	900.934
4101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	857.858	900.934
4102	781300	Трансфери између организација обавезног социјалног осигурања		
4103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4104)	64.480	40.127
4104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4105)	64.480	40.127
4105	791100	Приходи из буџета	64.480	40.127
4106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4107 + 4114 + 4121 + 4124)		
4107	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (4108 + 4110 + 4112)		
4108	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (4109)		
4109	811100	Примања од продаје непокретности		
4110	812000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ (4111)		
4111	812100	Примања од продаје покретне имовине		
4112	813000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСТАЛИХ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (4113)		
4113	813100	Примања од продаје осталих основних средстава		
4114	820000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (4115 + 4117 + 4119)		
4115	821000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБНИХ РЕЗЕРВИ (4116)		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4116	821100	Примања од продаје робних резерви		
4117	822000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА ПРОИЗВОДЊЕ (4118)		
4118	822100	Примања од продаје залиха производње		
4119	823000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (4120)		
4120	823100	Примања од продаје робе за даљу продају		
4121	830000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДРАГОЦЕНОСТИ (4122)		
4122	831000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДРАГОЦЕНОСТИ (4123)		
4123	831100	Примања од продаје драгоцености		
4124	840000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПРИРОДНЕ ИМОВИНЕ (4125 + 4127 + 4129)		
4125	841000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗЕМЉИШТА (4126)		
4126	841100	Примања од продаје земљишта		
4127	842000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОДЗЕМНИХ БЛАГА (4128)		
4128	842100	Примања од продаје подземних блага		
4129	843000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ШУМА И ВОДА (4130)		
4130	843100	Примања од продаје шума и вода		
4131	900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4132 + 4151)	212	722
4132	910000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА (4133 + 4143)		
4133	911000	ПРИМАЊА ОД ДОМАЋИХ ЗАДУЖИВАЊА (од 4134 до 4142)		
4134	911100	Примања од емитовања домаћих хартија од вредности, изузев акција		
4135	911200	Примања од задуживања од осталих нивоа власти		
4136	911300	Примања од задуживања од јавних финансијских институција у земљи		
4137	911400	Примања од задуживања од пословних банака у земљи		
4138	911500	Примања од задуживања од осталих поверилаца у земљи		
4139	911600	Примања од задуживања од домаћинстава у земљи		
4140	911700	Примања од домаћих финансијских деривата		
4141	911800	Примања од домаћих меница		
4142	911900	Исправка унутрашњег дуга		
4143	912000	ПРИМАЊА ОД ИНОСТРАНОГ ЗАДУЖИВАЊА (од 4144 до 4150)		
4144	912100	Примања од емитовања хартија од вредности, изузев акција, на иностраном финансијском тржишту		
4145	912200	Примања од задуживања од иностраних држава		
4146	912300	Примања од задуживања од мултилатералних институција		
4147	912400	Примања од задуживања од иностраних пословних банака		
4148	912500	Примања од задуживања од осталих иностраних поверилаца		
4149	912600	Примања од иностраних финансијских деривата		
4150	912900	Исправка спољног дуга		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4151	920000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4152 + 4162)	212	722
4152	921000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 4153 до 4161)	212	722
4153	921100	Примања од продаје домаћих хартија од вредности, изузев акција		
4154	921200	Примања од отплате кредита датих осталим нивоима власти		
4155	921300	Примања од отплате кредита датих домаћим јавним финансијским институцијама		
4156	921400	Примања од отплате кредита датих домаћим пословним банкама		
4157	921500	Примања од отплате кредита датих домаћим јавним нефинансијским институцијама		
4158	921600	Примања од отплате кредита датих физичким лицима и домаћинствима у земљи	212	722
4159	921700	Примања од отплате кредита датих удружењима грађана у земљи		
4160	921800	Примања од отплате кредита датих нефинансијским приватним предузећима у земљи		
4161	921900	Примања од продаје домаћих акција и осталог капитала		
4162	922000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ СТРАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 4163 до 4170)		
4163	922100	Примања од продаје страних хартија од вредности, изузев акција		
4164	922200	Примања од отплате кредита датих страним владама		
4165	922300	Примања од отплате кредита датих међународним организацијама		
4166	922400	Примања од отплате кредита датих страним пословним банкама		
4167	922500	Примања од отплате кредита датих страним нефинансијским институцијама		
4168	922600	Примања од отплате кредита датих страним невладиним организацијама		
4169	922700	Примања од продаје страних акција и осталог капитала		
4170	922800	Примања од продаје стране валуте		
4171		НОВЧАНИ ОДЛИВИ (4172 + 4340 + 4386)	940.139	978.397
4172	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (4173 + 4195 + 4240 + 4255 + 4279 + 4292 + 308 + 4323)	874.438	932.860
4173	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4174 + 4176 + 4180 + 4182 + 4187 + 4189 + 4191+ 4193)	596.809	650.806
4174	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (4175)	472.640	520.656
4175	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	472.640	520.656
4176	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 4177 до 4179)	84.794	89.456
4177	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	56.844	62.587
4178	412200	Допринос за здравствено осигурање	24.406	26.869
4179	412300	Допринос за незапосленост	3.544	
4180	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (4181)	262	288
4181	413100	Накнаде у природи	262	288
4182	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 4183 до 4186)	6.258	3.938
4183	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	213	



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4184	414200	Расходи за образовање деце запослених		
4185	414300	Отпремнине и помоћи	6.011	3.652
4186	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	34	286
4187	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4188)	27.196	29.433
4188	415100	Накнаде трошкова за запослене	27.196	29.433
4189	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (4190)	5.659	7.035
4190	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	5.659	7.035
4191	417000	ПОСЛАНИЧКИ ДОДАТАК (4192)		
4192	417100	Посланички додатак		
4193	418000	СУДИЈСКИ ДОДАТАК (4194)		
4194	418100	Судијски додатак		
4195	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (4196 + 4204 + 4210 + 4219 +4227 + 4230)	275.246	275.014
4196	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 4197 до 4203)	45.470	52.067
4197	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	1.093	1.163
4198	421200	Енергетске услуге	33.140	40.451
4199	421300	Комуналне услуге	7.723	6.655
4200	421400	Услуге комуникација	2.369	2.549
4201	421500	Трошкови осигурања	1.145	1.249
4202	421600	Закуп имовине и опреме		
4203	421900	Остали трошкови		
4204	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 4205 до 4209)	1.400	1.119
4205	422100	Трошкови службених путовања у земљи		
4206	422200	Трошкови службених путовања у иностранство		
4207	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	1.400	1.119
4208	422400	Трошкови путовања ученика		
4209	422900	Остали трошкови транспорта		
4210	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 4211 до 4218)	10.045	8.741
4211	423100	Административне услуге	276	522
4212	423200	Компјутерске услуге	3.583	3.840
4213	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	4.450	3.253
4214	423400	Услуге информисања	312	95
4215	423500	Стручне услуге	488	448
4216	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство		
4217	423700	Репрезентација	242	9
4218	423900	Остале опште услуге	694	574
4219	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 4220 до 4226)	8.090	5.653
4220	424100	Пољопривредне услуге		
4221	424200	Услуге образовања, културе и спорта		
4222	424300	Медицинске услуге	7.130	5.400
4223	424400	Услуге одржавања аутопутева		
4224	424500	Услуге одржавања националних паркова и природних површина		
4225	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4226	424900	Остале специјализоване услуге	960	253
4227	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (4228 + 4229)	10.645	9.810
4228	425100	Текуће поправке и одражавање зграда и објеката	2.472	2.349
4229	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	8.173	7.461
4230	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 4231 до 4239)	199.596	197.624
4231	426100	Административни материјал	2.530	3.196
4232	426200	Материјали за пољопривреду		
4233	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	127	200
4234	426400	Материјали за саобраћај	3.398	4.564
4235	426500	Материјали за очување животне средине и науку	206	516
4236	426600	Материјали за образовање, културу и спорт		
4237	426700	Медицински и лабораторијски материјали	174.473	170.023
4238	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	12.958	12.829
4239	426900	Материјали за посебне намене	5.904	6.296
4240	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (4241 + 4245 + 4247 + 4249 + 4253)	720	
4241	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 4242 до 4244)	718	
4242	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката	114	
4243	431200	Амортизација опреме	604	
4244	431300	Амортизација осталих некретнина и опреме		
4245	432000	АМОРТИЗАЦИЈА КУЛТИВИСАНЕ ИМОВИНЕ (4246)		
4246	432100	Амортизација култивисане имовине		
4247	433000	УПОТРЕБА ДРАГОЦЕНОСТИ (4248)		
4248	433100	Употреба драгоцености		
4249	434000	УПОТРЕБА ПРИРОДНЕ ИМОВИНЕ (од 4250 до 4252)		
4250	434100	Употреба земљишта		
4251	434200	Употреба подземног блага		
4252	434300	Употреба шума и вода		
4253	435000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ (4254)	2	
4254	435100	Амортизација нематеријалне имовине	2	
4255	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (4256 + 4266 + 4273 + 4275)	477	29
4256	441000	ОТПЛАТЕ ДОМАЋИХ КАМАТА (од 4257 до 4265)		
4257	441100	Отплата камата на домаће хартије од вредности		
4258	441200	Отплата камата осталим нивоима власти		
4259	441300	Отплата камата домаћим јавним финансијским институцијама		
4260	441400	Отплата камата домаћим пословним банкама		
4261	441500	Отплата камата осталим домаћим кредиторима		
4262	441600	Отплата камата домаћинствима у земљи		
4263	441700	Отплата камата на домаће финансијске деривате		
4264	441800	Отплата камата на домаће менице		
4265	441900	Финансијске промене на финансијским лизинзима		
4266	442000	ОТПЛАТА СТРАНИХ КАМАТА (од 4267 до 4272)		
4267	442100	Отплата камата на хартије од вредности емитоване на иностраном финансијском тржишту		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4268	442200	Отплата камата страним владама		
4269	442300	Отплата камата мултилатералним институцијама		
4270	442400	Отплата камата страним пословним банкама		
4271	442500	Отплата камата осталим страним кредиторима		
4272	442600	Отплата камата на стране финансијске деривате		
4273	443000	ОТПЛАТА КАМАТА ПО ГАРАНЦИЈАМА (4274)		
4274	443100	Отплата камата по гаранцијама		
4275	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 4276 до 4278)	477	29
4276	444100	Негативне курсне разлике		
4277	444200	Казне за кашњење	477	29
4278	444300	Остали пратећи трошкови задуживања		
4279	450000	СУБВЕНЦИЈЕ (4280 + 4283 + 4286 + 4289)		
4280	451000	СУБВЕНЦИЈЕ ЈАВНИМ НЕФИНАНСИЈСКИМ ПРЕДУЗЕЊИМА И ОРГАНИЗАЦИЈАМА (4281 + 4282)		
4281	451100	Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама		
4282	451200	Капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама		
4283	452000	СУБВЕНЦИЈЕ ПРИВАТНИМ ФИНАНСИЈСКИМ ИНСТИТУЦИЈАМА (4284 + 4285)		
4284	452100	Текуће субвенције приватним финансијским институцијама		
4285	452200	Капиталне субвенције приватним финансијским институцијама		
4286	453000	СУБВЕНЦИЈЕ ЈАВНИМ ФИНАНСИЈСКИМ ИНСТИТУЦИЈАМА (4287 + 4288)		
4287	453100	Текуће субвенције јавним финансијским институцијама		
4288	453200	Капиталне субвенције јавним финансијским институцијама		
4289	454000	СУБВЕНЦИЈЕ ПРИВАТНИМ ПРЕДУЗЕЊИМА (4290 + 4291)		
4290	454100	Текуће субвенције приватним предузећима		
4291	454200	Капиталне субвенције приватним предузећима		
4292	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (4293 + 4296 + 4299 + 4302 + 4305)		
4293	461000	ДОНАЦИЈЕ СТРАНИМ ВЛАДАМА (4294 + 4295)		
4294	461100	Текуће донације страним владама		
4295	461200	Капиталне донације страним владама		
4296	462000	ДОТАЦИЈЕ МЕЂУНАРОДНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (4297 + 4298)		
4297	462100	Текуће дотације међународним организацијама		
4298	462200	Капиталне дотације међународним организацијама		
4299	463000	ТРАНСФЕРИ ОСТАЛИМ НИВОИМА ВЛАСТИ (4300 + 4301)		
4300	463100	Текући трансфери осталим нивоима власти		
4301	463200	Капитални трансфери осталим нивоима власти		
4302	464000	ДОТАЦИЈЕ ОРГАНИЗАЦИЈАМА ОБАВЕЗНОГ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА (4303 + 4304)		
4303	464100	Текуће дотације организацијама обавезног социјалног осигурања		
4304	464200	Капиталне дотације организацијама обавезног социјалног осигурања		
4305	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (4306 + 4307)		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4306	465100	Остале текуће дотације и трансфери		
4307	465200	Остале капиталне дотације и трансфери		
4308	470000	СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ И СОЦИЈАЛНА ЗАШТИТА (4309+4313)		
4309	471000	ПРАВА ИЗ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА (ОРГАНИЗАЦИЈЕ ОБАВЕЗНОГ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА) (од 4310 до 4312)		
4310	471100	Права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно домаћинствима		
4311	471200	Права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно пружаоцима услуга		
4312	471900	Трансфери другим организацијама обавезног социјалног осигурања за доприносе за осигурање		
4313	472000	НАКНАДЕ ЗА СОЦИЈАЛНУ ЗАШТИТУ ИЗ БУЏЕТА (од 4314 до 4322)		
4314	472100	Накнаде из буџета у случају болести и инвалидности		
4315	472200	Накнаде из буџета за породилско одсуство		
4316	472300	Накнаде из буџета за децу и породицу		
4317	472400	Накнаде из буџета за случај незапослености		
4318	472500	Старосне и породичне пензије из буџета		
4319	472600	Накнаде из буџета у случају смрти		
4320	472700	Накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт		
4321	472800	Накнаде из буџета за становање и живот		
4322	472900	Остале накнаде из буџета		
4323	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (4324 + 4327 + 4331 + 4333 + 4336 + 4338)	1.186	7.011
4324	481000	ДОТАЦИЈЕ НЕВЛАДИНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (4325 + 4326)		
4325	481100	Дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима		
4326	481900	Дотације осталим непрофитним институцијама		
4327	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 4328 до 4330)	440	1.366
4328	482100	Остали порези	98	73
4329	482200	Обавезне таксе	342	1.285
4330	482300	Новчане казне и пенали		
4331	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (4332)	746	5.645
4332	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	746	5.645
4333	484000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАСТАЛУ УСЛЕД ЕЛЕМЕНТАРНИХ НЕПОГОДА ИЛИ ДРУГИХ ПРИРОДНИХ УЗРОКА (4334 + 4335)		
4334	484100	Накнада штете за повреде или штету услед елементарних непогода		
4335	484200	Накнада штете од дивљачи		
4336	485000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАНЕТУ ОД СТРАНЕ ДРЖАВНИХ ОРГАНА (4337)		
4337	485100	Накнада штете за повреде или штету нанете од стране државних органа		
4338	489000	РАСХОДИ КОЈИ СЕ ФИНАНСИРАЈУ ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (4339)		
4339	489100	Расходи који се финансирају из средстава за реализацију националног инвестиционог плана		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4340	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (4341 + 4363 + 4372 + 4375 + 4383)	65.701	45.537
4341	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (4342 + 4347 + 4357 + 4359 + 4361)	65.701	45.537
4342	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 4343 до 4346)		
4343	511100	Куповина зграда и објеката		
4344	511200	Изградња зграда и објеката		
4345	511300	Капитално одржавање зграда и објеката		
4346	511400	Пројектно планирање		
4347	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 4348 до 4356)	65.701	45.537
4348	512100	Опрема за саобраћај		
4349	512200	Административна опрема	1.377	755
4350	512300	Опрема за пољопривреду		
4351	512400	Опрема за заштиту животне средине		
4352	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	63.574	44.782
4353	512600	Опрема за образовање, науку, културу и спорт		
4354	512700	Опрема за војску		
4355	512800	Опрема за јавну безбедност		
4356	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема	750	
4357	513000	ОСТАЛЕ НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (4358)		
4358	513100	Остале некретнине и опрема		
4359	514000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (4360)		
4360	514100	Култивисана имовина		
4361	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (4362)		
4362	515100	Нематеријална имовина		
4363	520000	ЗАЛИХЕ (4364 + 4366 + 4370)		
4364	521000	РОБНЕ РЕЗЕРВЕ (4365)		
4365	521100	Робне резерве		
4366	522000	ЗАЛИХЕ ПРОИЗВОДЊЕ (од 4367 до 4369)		
4367	522100	Залихе материјала		
4368	522200	Залихе недовршене производње		
4369	522300	Залихе готових производа		
4370	523000	ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (4371)		
4371	523100	Залихе робе за даљу продају		
4372	530000	ДРАГОЦЕНОСТИ (4373)		
4373	531000	ДРАГОЦЕНОСТИ (4374)		
4374	531100	Драгоцености		
4375	540000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (4376 + 4378 + 4380)		
4376	541000	ЗЕМЉИШТЕ (4377)		
4377	541100	Земљиште		
4378	542000	РУДНА БОГАТСТВА (4379)		
4379	542100	Копови		
4380	543000	ШУМЕ И ВОДЕ (4381 + 4382)		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4381	543100	Шуме		
4382	543200	Воде		
4383	55000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (4384)		
4384	551000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (4385)		
4385	551100	Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана		
4386	600000	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4387 + 4412)		
4387	610000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ (4388 + 4398 + 4406 + 4408+4410)		
4388	611000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ДОМАЋИМ КРЕДИТОРИМА (од 4389 до 4397)		
4389	611100	Отплата главнице на домаће хартије од вредности, изузев акција		
4390	611200	Отплата главнице осталим нивоима власти		
4391	611300	Отплата главнице домаћим јавним финансијским институцијама		
4392	611400	Отплата главнице домаћим пословним банкама		
4393	611500	Отплата главнице осталим домаћим кредиторима		
4394	611600	Отплата главнице домаћинствима у земљи		
4395	611700	Отплата главнице на домаће финансијске деривате		
4396	611800	Отплата домаћих меница		
4397	611900	Исправка унутрашњег дуга		
4398	612000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ СТРАНИМ КРЕДИТОРИМА (од 4399 до 4405)		
4399	612100	Отплата главнице на хартије од вредности, изузев акција, емитоване на иностраном финансијском тржишту		
4400	612200	Отплата главнице страним владама		
4401	612300	Отплата главнице мултилатералним институцијама		
4402	612400	Отплата главнице страним пословним банкама		
4403	612500	Отплата главнице осталим страним кредиторима		
4404	612600	Отплата главнице на стране финансијске деривате		
4405	612900	Исправка спољног дуга		
4406	613000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ПО ГАРАНЦИЈАМА (4407)		
4407	613100	Отплата главнице по гаранцијама		
4408	614000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ЗА ФИНАНСИЈСКИ ЛИЗИНГ (4409)		
4409	614100	Отплата главнице за финансијски лизинг		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4410	615000	ОТПЛАТА ГАРАНЦИЈА ПО КОМЕРЦИЈАЛНИМ ТРАНСАКЦИЈАМА (4411)		
4411	615100	Отплата гаранција по комерцијалним трансакцијама		
4412	620000	НАБАВКА ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4413 + 4423 + 4432)		
4413	621000	НАБАВКА ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 4414 до 4422)		
4414	621100	Набавка домаћих хартија од вредности, изузев акција		
4415	621200	Кредити осталим нивоима власти		
4416	621300	Кредити домаћим јавним финансијским институцијама		
4417	621400	Кредити домаћим пословним банкама		
4418	621500	Кредити домаћим нефинансијским јавним институцијама		
4419	621600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи		
4420	621700	Кредити невладиним организацијама у земљи		
4421	621800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима		
4422	621900	Набавка домаћих акција и осталог капитала		
4423	622000	НАБАВКА СТРАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 4424 до 4431)		
4424	622100	Набавка страних хартија од вредности, изузев акција		
4425	622200	Кредити страним владама		
4426	622300	Кредити међународним организацијама		
4427	622400	Кредити страним пословним банкама		
4428	622500	Кредити страним нефинансијским институцијама		
4429	622600	Кредити страним невладиним организацијама		
4430	622700	Набавка страних акција и осталог капитала		
4431	622800	Куповина стране валуте		
4432	623000	НАБАВКА ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (4433)		
4433	623100	Набавка финансијске имовине која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана		
4434		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4001 – 4171) > 0	9.742	
4435		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4171 – 4001) > 0		12.668
4436		САЛДО ГОТОВИНЕ НА ПОЧЕТКУ ГОДИНЕ	4.142	14.291
4437		КОРИГОВАНИ ПРИЛИВИ ЗА ПРИМЉЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4001 + 4438)	963.796	977.925
4438		Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000	13.915	12.196
4439		КОРИГОВАНИ ОДЛИВИ ЗА ИСПЛАЋЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4171 – 4440 + 4441)	953.647	990.915
4440		Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода	720	



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4441		Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000	14.228	12.518
4442		САЛДО ГОТОВИНЕ НА КРАЈУ ГОДИНЕ (4436 + 4437 – 4439)	14.291	1.301

5. ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА

у периоду од 1. 1. 2019. до 31. 12. 2019.

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)	997.486	965.007	1.943	40.256	887	900.942	310	20.669
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103)	997.486	965.007	1.943	40.256	887	900.942	310	20.669
5003	710000	ПОРЕЗИ (5004 + 5008 + 5010 + 5017 + 5023 + 5030 + 5033 + 5040)								
5004	711000	ПОРЕЗ НА ДОХОДАК, ДОБИТ И КАПИТАЛНЕ ДОБИТКЕ (од 5005 до 5007)								
5005	711100	Порези на доходак и капиталне добитке које плаћају физичка лица								
5006	711200	Порези на добит и капиталне добитке које плаћају предузећа и друга правна лица								
5007	711300	Порези на доходак, добит и капиталне добитке који се не могу разврстати између физичких и правних лица								
5008	712000	ПОРЕЗ НА ФОНД ЗАРАДА (5009)								
5009	712100	Порез на фонд зарада								
5010	713000	ПОРЕЗ НА ИМОВИНУ (од 5011 до 5016)								



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
5011	713100	Периодични порези на непокретности								
5012	713200	Периодични порези на нето имовину								
5013	713300	Порези на заоставштину, наслеђе и поклон								
5014	713400	Порези на финансијске и капиталне трансакције								
5015	713500	Други једнократни порези на имовину								
5016	713600	Други периодични порези на имовину								
5017	714000	ПОРЕЗ НА ДОБРА И УСЛУГЕ (од 5018 до 5022)								
5018	714100	Општи порези на добра и услуге								
5019	714300	Добит фискалних монопола								
5020	714400	Порези на појединачне услуге								
5021	714500	Порези, таксе и накнаде на употребу добара, на дозволу да се добра употребљавају или делатности обављају								
5022	714600	Други порези на добра и услуге								
5023	715000	ПОРЕЗ НА МЕЂУНАРОДНУ ТРГОВИНУ И ТРАНСАКЦИЈЕ (од 5024 до 5029)								
5024	715100	Царине и друге увозне дажбине								
5025	715200	Порези на извоз								
5026	715300	Добит извозних или увозних монопола								
5027	715400	Добит по основу разлике између куповног и продајног девизног курса								
5028	715500	Порези на продају или куповину девиза								



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
5029	715600	Други порези на међународну трговину и трансакције								
5030	716000	ДРУГИ ПОРЕЗИ (5031 + 5032)								
5031	716100	Други порези које искључиво плаћају предузећа, односно предузетници								
5032	716200	Други порези које плаћају остала лица или који се не могу идентификовати								
5033	717000	АКЦИЗЕ (од 5034 до 5039)								
5034	717100	Акцизе на деривате нафте								
5035	717200	Акцизе на дуванске прерађевине								
5036	717300	Акцизе на алкохолна пића								
5037	717400	Акцизе на освежавајућа безалкохолна пића								
5038	717500	Акциза на кафу								
5039	717600	Друге акцизе								
5040	719000	ЈЕДНОКРАТНИ ПОРЕЗ НА ЕКСТРА ПРОФИТ И ЕКСТРА ИМОВИНУ СТЕЧЕНУ КОРИШЋЕЊЕМ ПОСЕБНИХ ПОГОДНОСТИ (од 5041 до 5046)								
5041	719100	Порез на доходак, добит и капиталну добит на терет физичких лица								
5042	719200	Порез на доходак, добит и капиталну добит на терет предузећа и осталих правних лица								



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
5043	719300	Порез на доходак, добит и капиталну добит нераспоредив између физичких и правних лица								
5044	719400	Остали једнократни порези на имовину								
5045	719500	Остали порези које плаћају искључиво предузећа и предузетници								
5046	719600	Остали порези које плаћају друга или неидентификована лица								
5047	720000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ (5048 + 5053)								
5048	721000	ДОПРИНОСИ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (од 5049 до 5052)								
5049	721100	Доприноси за социјално осигурање на терет запослених								
5050	721200	Доприноси за социјално осигурање на терет послодавца								
5051	721300	Доприноси за социјално осигурање лица која обављају самосталну делатност и незапослених лица								
5052	721400	Доприноси за социјално осигурање који се не могу разврстати								
5053	722000	ОСТАЛИ СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ (од 5054 до 5056)								
5054	722100	Социјални доприноси на терет осигураника								
5055	722200	Социјални доприноси на терет послодаваца								
5056	722300	Импутирани социјални доприноси								



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
5057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (5058 + 5061 + 5066)	154	154	25	129				
5058	731000	ДОНАЦИЈЕ ОД ИНОСТРАНИХ ДРЖАВА (5059 + 5060)								
5059	731100	Текуће донације од иностраних држава								
5060	731200	Капиталне донације од иностраних држава								
5061	732000	ДОНАЦИЈЕ И ПОМОЋИ ОД МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА (од 5062 до 5065)								
5062	732100	Текуће донације од међународних организација								
5063	732200	Капиталне донације од међународних организација								
5064	732300	Текуће помоћи од ЕУ								
5065	732400	Капиталне помоћи од ЕУ								
5066	733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (5067 + 5068)	154	154	25	129				
5067	733100	Текући трансфери од других нивоа власти	154	154	25	129				
5068	733200	Капитални трансфери од других нивоа власти								
5069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (5070 + 5077 + 5082 + 5089 + 5092)	33.166	23.792	1.918		887	8	310	20.669
5070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 5071 до 5076)	270	8				8		
5071	741100	Камате								



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
5072	741200	Дивиденде								
5073	741300	Повлачење прихода од квази корпорација								
5074	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања	270	8				8		
5075	741500	Закуп непроизведене имовине								
5076	741600	Финансијске промене на финансијским лизинзима								
5077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 5078 до 5081)	27.829	22.631	1.918		887			19.826
5078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	27.829	22.631	1.918		887			19.826
5079	742200	Таксе и накнаде								
5080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице								
5081	742400	Импутирани продаје добара и услуга								
5082	743000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ОДУЗЕТА ИМОВИНСКА КОРИСТ (од 5083 до 5088)								
5083	743100	Приходи од новчаних казни за кривична дела								
5084	743200	Приходи од новчаних казни за привредне преступе								
5085	743300	Приходи од новчаних казни за прекршаје								
5086	743400	Приходи од пенала								
5087	743500	Приходи од одузете имовинске користи								



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
5088	743900	Остале новчане казне, пенали и приходи од одузете имовинске користи								
5089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (5090 + 5091)	4.067	310					310	
5090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	4.067	310					310	
5091	744200	Капитални добровољни трансфери од физичких и правних лица								
5092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (5093)	1.000	843						843
5093	745100	Мешовити и неодређени приходи	1.000	843						843
5094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5095 + 5097)								
5095	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5096)								
5096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода								
5097	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (5098)								
5098	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године								
5099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5100)	924.039	900.934				900.934		



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
5100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5101 + 5102)	924.039	900.934				900.934		
5101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	924.039	900.934				900.934		
5102	781300	Трансфери између организација обавезног социјалног осигурања								
5103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104)	40.127	40.127		40.127				
5104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)	40.127	40.127		40.127				
5105	791100	Приходи из буџета	40.127	40.127		40.127				
5106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5107 + 5114 + 5121 + 5124)								
5107	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (5108 + 5110 + 5112)								
5108	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (5109)								
5109	811100	Примања од продаје непокретности								
5110	812000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ (5111)								
5111	812100	Примања од продаје покретне имовине								
5112	813000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСТАЛИХ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (5113)								
5113	813100	Примања од продаје осталих основних средстава								



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
5114	820000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (5115 + 5117 + 5119)								
5115	821000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБНИХ РЕЗЕРВИ (5116)								
5116	821100	Примања од продаје робних резерви								
5117	822000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА ПРОИЗВОДЊЕ (5118)								
5118	822100	Примања од продаје залиха производње								
5119	823000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (5120)								
5120	823100	Примања од продаје робе за даљу продају								
5121	830000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДРАГОЦЕНОСТИ (5122)								
5122	831000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДРАГОЦЕНОСТИ (5123)								
5123	831100	Примања од продаје драгоцености								
5124	840000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПРИРОДНЕ ИМОВИНЕ (5125 + 5127 + 5129)								
5125	841000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗЕМЉИШТА (5126)								
5126	841100	Примања од продаје земљишта								
5127	842000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОДЗЕМНИХ БЛАГА (5128)								
5128	842100	Примања од продаје подземних блага								



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
5129	843000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ШУМА И ВОДА (5130)								
5130	843100	Примања од продаје шума и вода								
5131	900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5132 + 5151)	722	722						722
5132	910000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА (5133 + 5143)								
5133	911000	ПРИМАЊА ОД ДОМАЊИХ ЗАДУЖИВАЊА (од 5134 до 5142)								
5134	911100	Примања од емитовања домаћих хартија од вредности, изузев акција								
5135	911200	Примања од задуживања од осталих нивоа власти								
5136	911300	Примања од задуживања од јавних финансијских институција у земљи								
5137	911400	Примања од задуживања од пословних банака у земљи								
5138	911500	Примања од задуживања код осталих поверилаца у земљи								
5139	911600	Примања од задуживања од домаћинства у земљи								
5140	911700	Примања од домаћих финансијских деривата								
5141	911800	Примања од домаћих меница								
5142	911900	Исправка унутрашњег дуга								



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
5143	912000	ПРИМАЊА ОД ИНОСТРАНОГ ЗАДУЖИВАЊА (од 5144 до 5150)								
5144	912100	Примања од емитовања хартија од вредности, изузев акција, на иностраном финансијском тржишту								
5145	912200	Примања од задуживања од иностраних држава								
5146	912300	Примања од задуживања од мултилатералних институција								
5147	912400	Примања од задуживања од иностраних пословних банака								
5148	912500	Примања од задуживања од осталих иностраних поверилаца								
5149	912600	Примања од иностраних финансијских деривата								
5150	912900	Исправка спољног дуга								
5151	920000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5152 + 5162)	722	722						722
5152	921000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 5153 до 5161)	722	722						722
5153	921100	Примања од продаје домаћих хартија од вредности, изузев акција								
5154	921200	Примања од отплате кредита датих осталим нивоима власти								
5155	921300	Примања од отплате кредита датих домаћим јавним финансијским институцијама								



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
5156	921400	Примања од отплате кредита домаћим пословним банкама								
5157	921500	Примања од отплате кредита датих домаћим јавним нефинансијским институцијама								
5158	921600	Примања од отплате кредита датих физичким лицима и домаћинствима у земљи	722	722						722
5159	921700	Примања од отплате кредита датих удружењима грађана у земљи								
5160	921800	Примања од отплате кредита датих нефинансијским приватним предузећима у земљи								
5161	921900	Примања од продаје домаћих акција и осталог капитала								
5162	922000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ СТРАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 5163 до 5170)								
5163	922100	Примања од продаје страних хартија од вредности, изузев акција								
5164	922200	Примања од отплате кредита датих страним владама								
5165	922300	Примања од отплате кредита датих међународним организацијама								
5166	922400	Примања од отплате кредита датих страним пословним банкама								



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
5167	922500	Примања од отплате кредита датих страним нефинансијским институцијама								
5168	922600	Примања од отплате кредита датих страним невладиним организацијама								
5169	922700	Примања од продаје страних акција и осталог капитала								
5170	922800	Примања од продаје стране валуте								
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)	998.208	965.729	1.943	40.256	887	900.942	310	21.391

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)	998.208	978.397	1.943	40.256	873	909.522	3.374	22.429
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5280 + 5293 + 5309 + 5324)	951.053	932.860	1.697	129	873	909.522	307	20.332
5174	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5175 + 5177 + 5181 + 5183 + 5188 + 5190 + 5192 + 5194)	662.853	650.806		124		641.282		9.400



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
5175	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (5176)	530.928	520.656		106		513.146		7.404
5176	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	530.928	520.656		106		513.146		7.404
5177	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 5178 до 5180)	91.211	89.456		18		87.980		1.458
5178	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	63.813	62.587		13		61.560		1.014
5179	412200	Допринос за здравствено осигурање	27.398	26.869		5		26.420		444
5180	412300	Допринос за незапосленост								
5181	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (5182)	300	288						288
5182	413100	Накнаде у природи	300	288						288
5183	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 5184 до 5187)	3.939	3.938				3.869		69
5184	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова								
5185	414200	Расходи за образовање деце запослених								
5186	414300	Отпремнине и помоћи	3.652	3.652				3.652		
5187	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	287	286				217		69
5188	415000	НАКНАДА ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5189)	29.440	29.433				29.290		143



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5189	415100	Накнаде трошкова за запослене	29.440	29.433				29.290		143
5190	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (5191)	7.035	7.035				6.997		38
5191	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	7.035	7.035				6.997		38
5192	417000	ПОСЛАНИЧКИ ДОДАТАК (5193)								
5193	417100	Посланички додатак								
5194	418000	СУДИЈСКИ ДОДАТАК (5195)								
5195	418100	Судијски додатак								
5196	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197 + 5205 + 5211 + 5220 + 5228 + 5231)	279.420	275.014	687	5	497	266.791	307	6.727
5197	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 5198 до 5204)	53.728	52.067				51.887		180
5198	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	1.165	1.163				1.003		160
5199	421200	Енергетске услуге	40.577	40.451				40.434		17
5200	421300	Комуналне услуге	7.750	6.655				6.655		
5201	421400	Услуге комуникација	2.626	2.549				2.546		3
5202	421500	Трошкови осигурања	1.610	1.249				1.249		
5203	421600	Закуп имовине и опреме								
5204	421900	Остали трошкови								
5205	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 5206 до 5210)	1.201	1.119		5		960		154



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
5206	422100	Трошкови службених путовања у земљи								
5207	422200	Трошкови службених путовања у иностранство								
5208	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	1.201	1.119		5		960		154
5209	422400	Трошкови путовања ученика								
5210	422900	Остали трошкови транспорта								
5211	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5212 до 5219)	9.224	8.741			49	7.216		1.476
5212	423100	Административне услуге	649	522			49			473
5213	423200	Компјутерске услуге	3.844	3.840				3.840		
5214	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	3.538	3.253				2.726		527
5215	423400	Услуге информисања	100	95				95		
5216	423500	Стручне услуге	448	448						448
5217	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство								
5218	423700	Репрезентација	40	9						9
5219	423900	Остале опште услуге	605	574				555		19
5220	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 5221 до 5227)	6.321	5.653	340		427	1.876		3.010
5221	424100	Пољопривредне услуге								
5222	424200	Услуге образовања, културе и спорта								



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5223	424300	Медицинске услуге	6.061	5.400	340		427	1.623		3.010
5224	424400	Услуге одржавања аутопутева								
5225	424500	Услуге одржавања националних паркова и природних површина								
5226	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге								
5227	424900	Остале специјализоване услуге	260	253				253		
5228	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5229 + 5230)	10.570	9.810				9.810		
5229	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	2.455	2.349				2.349		
5230	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	8.115	7.461				7.461		
5231	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 5232 до 5240)	198.376	197.624	347		21	195.042	307	1.907
5232	426100	Административни материјал	3.429	3.196				3.184		12
5233	426200	Материјали за пољопривреду								
5234	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	200	200				200		
5235	426400	Материјали за саобраћај	4.564	4.564				4.564		
5236	426500	Материјали за очување животне средине и науку	520	516				516		
5237	426600	Материјали за образовање, културу и спорт								
5238	426700	Медицински и лабораторијски материјали	170.417	170.023	298			168.347		1.378



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
5239	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	12.829	12.829				12.486		343
5240	426900	Материјали за посебне намене	6.417	6.296	49		21	5.745	307	174
5241	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (5242 + 5246 + 5248 + 5250 + 5254)	900							
5242	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 5243 до 5245)	900							
5243	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката	200							
5244	431200	Амортизација опреме	700							
5245	431300	Амортизација осталих некретнина и опреме								
5246	432000	АМОРТИЗАЦИЈА КУЛТИВИСАНЕ ИМОВИНЕ (5247)								
5247	432100	Амортизација култивисане опреме								
5248	433000	УПОТРЕБА ДРАГОЦЕНОСТИ (5249)								
5249	433100	Употреба драгоцености								
5250	434000	УПОТРЕБА ПРИРОДНЕ ИМОВИНЕ (од 5251 до 5253)								
5251	434100	Употреба земљишта								
5252	434200	Употреба подземног блага								
5253	434300	Употреба шума и вода								



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
5254	435000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ (5255)								
5255	435100	Амортизација нематеријалне имовине								
5256	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (5257 + 5267 + 5274 + 5276)	100	29						29
5257	441000	ОТПЛАТЕ ДОМАЋИХ КАМАТА (од 5258 до 5266)								
5258	441100	Отплата камата на домаће хартије од вредности								
5259	441200	Отплата камата осталим нивоима власти								
5260	441300	Отплата камата домаћим јавним финансијским институцијама								
5261	441400	Отплата камата домаћим пословним банкама								
5262	441500	Отплата камата осталим домаћим кредиторима								
5263	441600	Отплата камата домаћинствима у земљи								
5264	441700	Отплата камата на домаће финансијске деривате								
5265	441800	Отплата камата на домаће менице								
5266	441900	Финансијске промене на финансијским лизинзима								
5267	442000	ОТПЛАТА СТРАНИХ КАМАТА (од 5268 до 5273)								



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
5268	442100	Отплата камата на хартије од вредности емитоване на иностраном финансијском тржишту								
5269	442200	Отплата камата страним владама								
5270	442300	Отплата камата мултилатералним институцијама								
5271	442400	Отплата камата страним пословним банкама								
5272	442500	Отплата камата осталим страним кредиторима								
5273	442600	Отплата камата на стране финансијске деривате								
5274	443000	ОТПЛАТА КАМАТА ПО ГАРАНЦИЈАМА (5275)								
5275	443100	Отплата камата по гаранцијама								
5276	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 5277 до 5279)	100	29						29
5277	444100	Негативне курсне разлике								
5278	444200	Казне за кашњење	100	29						29
5279	444300	Остали пратећи трошкови задуживања								
5280	450000	СУБВЕНЦИЈЕ (5281 + 5284 + 5287 + 5290)								
5281	451000	СУБВЕНЦИЈЕ ЈАВНИМ НЕФИНАНСИЈСКИМ ПРЕДУЗЕЋИМА И ОРГАНИЗАЦИЈАМА (5282 + 5283)								



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
5282	451100	Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама								
5283	451200	Капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама								
5284	452000	СУБВЕНЦИЈЕ ПРИВАТНИМ ФИНАНСИЈСКИМ ИНСТИТУЦИЈАМА (5285 + 5286)								
5285	452100	Текуће субвенције приватним финансијским институцијама								
5286	452200	Капиталне субвенције приватним финансијским институцијама								
5287	453000	СУБВЕНЦИЈЕ ЈАВНИМ ФИНАНСИЈСКИМ ИНСТИТУЦИЈАМА (5288 + 5289)								
5288	453100	Текуће субвенције јавним финансијским институцијама								
5289	453200	Капиталне субвенције јавним финансијским институцијама								
5290	454000	СУБВЕНЦИЈЕ ПРИВАТНИМ ПРЕДУЗЕЋИМА (5291 + 5292)								
5291	454100	Текуће субвенције приватним предузећима								
5292	454200	Капиталне субвенције приватним предузећима								
5293	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5294 + 5297 + 5300 + 5303 + 5306)								
5294	461000	ДОНАЦИЈЕ СТРАНИМ ВЛАДАМА								



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
		(5295 + 5296)								
5295	461100	Текуће донације страним владама								
5296	461200	Капиталне донације страним владама								
5297	462000	ДОТАЦИЈЕ МЕЂУНАРОДНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (5298 + 5299)								
5298	462100	Текуће дотације међународним организацијама								
5299	462200	Капиталне дотације међународним организацијама								
5300	463000	ТРАНСФЕРИ ОСТАЛИМ НИВОИМА ВЛАСТИ (5301 + 5302)								
5301	463100	Текући трансфери осталим нивоима власти								
5302	463200	Капитални трансфери осталим нивоима власти								
5303	464000	ДОТАЦИЈЕ ОРГАНИЗАЦИЈАМА ОБАВЕЗНОГ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА (5304 + 5305)								
5304	464100	Текуће дотације организацијама обавезног социјалног осигурања								
5305	464200	Капиталне дотације организацијама обавезног социјалног осигурања								
5306	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5307 + 5308)								
5307	465100	Остале текуће дотације и трансфери								
5308	465200	Остале капиталне дотације и трансфери								



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
5309	470000	СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ И СОЦИЈАЛНА ЗАШТИТА (5310 + 5314)								
5310	471000	ПРАВА ИЗ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА (ОРГАНИЗАЦИЈЕ ОБАВЕЗНОГ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА) (од 5311 до 5313)								
5311	471100	Права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно домаћинствима								
5312	471200	Права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно пружаоцима услуга								
5313	471900	Трансфери другим организацијама обавезног социјалног осигурања за доприносе за осигурање								
5314	472000	НАКНАДЕ ЗА СОЦИЈАЛНУ ЗАШТИТУ ИЗ БУЏЕТА (од 5315 до 5323)								
5315	472100	Накнаде из буџета у случају болести и инвалидности								
5316	472200	Накнаде из буџета за породилско одсуство								
5317	472300	Накнаде из буџета за децу и породицу								
5318	472400	Накнаде из буџета за случај незапослености								
5319	472500	Старосне и породичне пензије из буџета								



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
5320	472600	Накнаде из буџета у случају смрти								
5321	472700	Накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт								
5322	472800	Накнаде из буџета за становање и живот								
5323	472900	Остале накнаде из буџета								
5324	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (5325 + 5328 + 5332 + 5334 + 5337 + 5339)	7.780	7.011	1.010		376	1.449		4.176
5325	481000	ДОТАЦИЈЕ НЕВЛАДИНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (5326 + 5327)								
5326	481100	Дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима								
5327	481900	Дотације осталим непрофитним институцијама								
5328	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ, КАЗНЕ, ПЕНАЛИ И КАМАТЕ (од 5329 до 5331)	2.135	1.366	337		75	179		775
5329	482100	Остали порези	200	73				73		
5330	482200	Обавезне таксе	1.927	1.285	337		75	106		767
5331	482300	Новчане казне, пенали и камате	8	8						8
5332	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (5333)	5.645	5.645	673		301	1.270		3.401
5333	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	5.645	5.645	673		301	1.270		3.401



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
5334	484000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАСТАЛУ УСЛЕД ЕЛЕМЕНТАРНИХ НЕПОГОДА ИЛИ ДРУГИХ ПРИРОДНИХ УЗРОКА (5335 + 5336)								
5335	484100	Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода								
5336	484200	Накнада штете од дивљачи								
5337	485000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАНЕТУ ОД СТРАНЕ ДРЖАВНИХ ОРГАНА (5338)								
5338	485100	Накнада штете за повреде или штету нанетих од стране државних органа								
5339	489000	РАСХОДИ КОЈИ СЕ ФИНАНСИРАЈУ ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (5340)								
5340	489100	Расходи који се финансирају из средстава за реализацију националног инвестиционог плана								
5341	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342 + 5364 + 5373 + 5376 + 5384)	47.155	45.537	246	40.127			3.067	2.097
5342	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343 + 5348 + 5358 + 5360 + 5362)	47.155	45.537	246	40.127			3.067	2.097
5343	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 5344 до 5347)								



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
5344	511100	Куповина зграда и објеката								
5345	511200	Изградња зграда и објеката								
5346	511300	Капитално одржавање зграда и објеката								
5347	511400	Пројектно планирање								
5348	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 5349 до 5357)	47.155	45.537	246	40.127			3.067	2.097
5349	512100	Опрема за саобраћај								
5350	512200	Административна опрема	800	755						755
5351	512300	Опрема за пољопривреду								
5352	512400	Опрема за заштиту животне средине								
5353	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	46.355	44.782	246	40.127			3.067	1.342
5354	512600	Опрема за образовање, културу и спорт								
5355	512700	Опрема за војску								
5356	512800	Опрема за јавну безбедност								
5357	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема								
5358	513000	ОСТАЛЕ НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (5359)								
5359	513100	Остале некретнине и опрема								
5360	514000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (5361)								
5361	514100	Култивисана имовина								



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
5362	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (5363)								
5363	515100	Нематеријална имовина								
5364	520000	ЗАЛИХЕ (5365 + 5367 + 5371)								
5365	521000	РОБНЕ РЕЗЕРВЕ (5366)								
5366	521100	Робне резерве								
5367	522000	ЗАЛИХЕ ПРОИЗВОДЊЕ (од 5368 до 5370)								
5368	522100	Залихе материјала								
5369	522200	Залихе недовршене производње								
5370	522300	Залихе готових производа								
5371	523000	ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (5372)								
5372	523100	Залихе робе за даљу продају								
5373	530000	ДРАГОЦЕНОСТИ (5374)								
5374	531000	ДРАГОЦЕНОСТИ (5375)								
5375	531100	Драгоцености								
5376	540000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (5377 + 5379 + 5381)								
5377	541000	ЗЕМЉИШТЕ (5378)								
5378	541100	Земљиште								
5379	542000	РУДНА БОГАТСТВА (5380)								



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
5380	542100	Копови								
5381	543000	ШУМЕ И ВОДЕ (5382 + 5383)								
5382	543100	Шуме								
5383	543200	Воде								
5384	550000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (5385)								
5385	551000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (5386)								
5386	551100	Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана								
5387	600000	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5388 + 5413)								
5388	610000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ (5389 + 5399 + 5407 + 5409 + 5411)								
5389	611000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ДОМАЋИМ КРЕДИТОРИМА (од 5390 до 5398)								
5390	611100	Отплата главнице на домаће хартије од вредности, изузев акција								
5391	611200	Отплата главнице осталим нивоима								



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
		власти								
5392	611300	Отплата главнице домаћим јавним финансијским институцијама								
5393	611400	Отплата главнице домаћим пословним банкама								
5394	611500	Отплата главнице осталим домаћим кредиторима								
5395	611600	Отплата главнице домаћинствима у земљи								
5396	611700	Отплата главнице на домаће финансијске деривате								
5397	611800	Отплата домаћих меница								
5398	611900	Исправка унутрашњег дуга								
5399	612000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ СТРАНИМ КРЕДИТОРИМА (од 5400 до 5406)								
5400	612100	Отплата главнице на хартије од вредности, изузев акција, емитоване на иностраном финансијском тржишту								
5401	612200	Отплата главнице страним владама								
5402	612300	Отплата главнице мултилатералним институцијама								
5403	612400	Отплате главнице страним пословним банкама								
5404	612500	Отплате главнице осталим страним кредиторима								
5405	612600	Отплата главнице на стране финансијске деривате								



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
5406	612900	Исправка спољног дуга								
5407	613000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ПО ГАРАНЦИЈАМА (5408)								
5408	613100	Отплата главнице по гаранцијама								
5409	614000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ЗА ФИНАНСИЈСКИ ЛИЗИНГ (5410)								
5410	614100	Отплата главнице за финансијски лизинг								
5411	615000	ОТПЛАТА ГАРАНЦИЈА ПО КОМЕРЦИЈАЛНИМ ТРАНСАКЦИЈАМА (5412)								
5412	615100	Отплата гаранција по комерцијалним трансакцијама								
5413	620000	НАБАВКА ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5414 + 5424 + 5433)								
5414	621000	НАБАВКА ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 5415 до 5423)								
5415	621100	Набавка домаћих хартија од вредности, изузев акција								
5416	621200	Кредити осталим нивоима власти								
5417	621300	Кредити домаћим јавним финансијским институцијама								
5418	621400	Кредити домаћим пословним банкама								
5419	621500	Кредити домаћим нефинансијским јавним институцијама								
5420	621600	Кредити физичким лицима и								



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
		домаћинствима у земљи								
5421	621700	Кредити невладиним организацијама у земљи								
5422	621800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима								
5423	621900	Набавка домаћих акција и осталог капитала								
5424	622000	НАБАВКА СТРАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 5425 до 5432)								
5425	622100	Набавка страних хартија од вредности, изузев акција								
5426	622200	Кредити страним владама								
5427	622300	Кредити међународним организацијама								
5428	622400	Кредити страним пословним банкама								
5429	622500	Кредити страним нефинансијским институцијама								
5430	622600	Кредити страним невладиним организацијама								
5431	622700	Набавка страних акција и осталог капитала								
5432	622800	Куповина стране валуте								
5433	623000	НАБАВКА ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (5434)								



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
5434	623100	Набавка финансијске имовине која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана								
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)	998.208	978.397	1.943	40.256	873	909.522	3.374	22.429

III УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА

Ознака ОП	Број конта	Опис	Планирани приходи и примања / расходи и издаци	Остварени приходи и и примања / расходи и издаци						
				Укупно (од 6 до 11)	Из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5436		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)	997.486	965.007	1.943	40.256	887	900.942	310	20.669
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)	998.208	978.397	1.943	40.256	873	909.522	3.374	22.429
5438		Вишак прихода и примања – буџетски суфицит (5436 – 5437) > 0					14			
5439		Мањак прихода и примања – буџетски дефицит (5437 – 5436) > 0	722	13.390				8.580	3.064	1.760
5440	900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5131)	722	722						722
5441	600000	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5387)								



Ознака ОП	Број конта	Опис	Планирани приходи и примања / расходи и издаци	Остварени приходи и и примања / расходи и издаци						
				Укупно (од 6 до 11)	Из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5442		ВИШАК ПРИМАЊА (5440 – 5441) > 0	722	722						722
5443		МАЊАК ПРИМАЊА (5441 – 5440) > 0								
5444		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5171 - 5435) > 0					14			
5445		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5435 - 5171) > 0		12.668				8.580	3.064	1.038