



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА  
ЗДРАВСТВЕНОГ ЦЕНТРА НЕГОТИН,  
НЕГОТИН ЗА 2019. ГОДИНУ**



**Број: 400-486/2020-05/8  
Београд, 11. септембар 2020. године**



## **САДРЖАЈ**

### **ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ**

**Извештај о ревизији финансијских извештаја Здравственог центра Неготин, Неготин за 2019. годину**

**ПРИЛОГ I** - Резиме налаза, препорука и мере предузете у поступку ревизије

**ПРИЛОГ II** - Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја Здравственог центра Неготин, Неготин за 2019. годину

**ПРИЛОГ III** - Финансијски извештаји Здравственог центра Неготин, Неготин за 2019. годину



## ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ ЗДРАВСТВЕНИ ЦЕНТАР НЕГОТИН

### Извештај о ревизији финансијских извештаја Здравственог центра Неготин за 2019. годину

#### Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Здравственог центра Неготин, Неготин за 2019. годину који обухватају: Биланс стања на дан 31. 12. 2019. године – Образац 1, Биланс прихода и расхода – Образац 2, Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3, Извештај о новчаним токовима – Образац 4, Извештај о извршењу буџета – Образац 5 за годину која се завршава на тај дан и осталих пратећих извештаја.

По нашем мишљењу, осим за ефекте/могуће ефекте питања описаних у делу извештаја Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима, финансијски извештаји су припремљени по свим материјално значајним питањима у складу са Законом о буџетском систему<sup>1</sup>, Уредбом о буџетском рачуноводству<sup>2</sup>, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова<sup>3</sup> и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем<sup>4</sup>.

#### Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима

Као што је наведено у резимеу налаза у ревизији финансијских извештаја и шире објашњено у Напоменама уз извештај о ревизији финансијских извештаја, Здравственог центра Неготин је непотпуно и нетачно исказао податке у финансијским извештајима који чине Завршни рачун за 2019. годину најмање у износу од 304.793 хиљаде динара тако што је:

1) у Билансу стања – Образац 1:

- (1) више исказао стање имовине и капитала у износу од 290.337 хиљада динара за:
- вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 271.340 хиљада динара,
  - нефинансијску имовину у припреми у износу од 15.905 хиљада динара;
  - вредност залиха ситног инвентара у износу који у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо за погрешно евидентирани опрему на конту залиха;
  - вредност спорних потраживања у износу од 432 хиљаде динара, јер правна лица немају активни статус;
  - вредност обавеза у износу од 2.617 хиљада динара, и то за обавезе по основу накнаде запосленима; обавезе по основу боловања преко 30 дана и породилског боловања; обавезе за службена путовања и услуге по уговору; остале обавезе према РФЗО-у;

<sup>1</sup> "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.

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

<sup>3</sup> „Службени гласник РС“, број 18/15 и 104/18

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



- нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година у износу од 43 хиљаде динара.

(2) мање исказао стање имовине, капитала и обавеза у износу од 1.021 хиљаду динара и то:

- вредност опреме у активи и пасиви у износу 84 хиљаде динара;

- вредност потраживања у износу од 297 хиљада динара, јер није створио потраживања по основу судске пресуде од Републичког фонда за здравствено осигурање;

- вредност обавезе у износу од 640 хиљада динара јер није евидентирао обавезе за неуговорене раднике, обавезе за накнаде управним и надзорном одбору; награде и остале посебне расходе, обавезе по основу социјалних доприноса и обавезе за службена путовања и услуге по уговору; обавезе из односа буџета и буџетских корисника (инвалиди);

(3) изражавамо резерву на исказано стање на билансној позицији домаће дугорочне обавезе (за станове који су у откупу, а за које не поседују рачуноводствену документацију) и на билансној позицији остале обавезе (за обавезе према РФЗО-у, која се преносе од 2015. године, а која су евидентирана на основу ИОС-а (без валидне рачуноводствене документације);

(4) мање исказао ванбилансну активу и пасиву најмање у износу од 6.280 хиљада динара за вредност примљених меница и гаранција које нису евидентиране.

2) У Билансу прихода и расхода текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине више су исказани у износу од 299 хиљада динара; такође, текући расходи и издаци више су исказани у износу од 2.168 хиљада динара.

3) У извештају о капиталним издацима и примањима – Обрасцу 3, мање исказао мањак примања у износу 4.688 хиљада динара, по основу неправилно евидентираних издатака.

4) У Извештају о извршењу буџета - Образац 5, приходи и расходи погрешно су исказани у колони 6 Република за износ од 745 хиљада динара, уместо у колони 9 ООСО.

Као што је наведено у резимеу налаза у ревизији финансијских извештаја и шире објашњено у напоменама уз Извештај о ревизији финансијских извештаја Здравственог центра Неготин утврђени су и недостаци у интерној финансијској контроли у делу успостављања и примене контрола, као и у спровођењу пописа. Такође, Здравствени центар Неготин уз завршни рачун за 2019. годину, није доставио све прописане пратеће извештаје.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији<sup>5</sup>, Пословником Државне ревизорске институције<sup>6</sup> и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 30 – Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима.

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

<sup>6</sup> „Службени гласник РС“, број 9/09



Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење са резервом.

### **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:

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



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

**Генерални државни ревизор**

---

**Др Душко Пејовић**  
**Државна ревизорска институција**  
**Макензијева 41**  
**11000 Београд, Србија**  
**11. септембар 2020. године**



**ПРИЛОГ I**

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



## **САДРЖАЈ**

<b>1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја</b>	<b>9</b>
<b>2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја</b>	<b>14</b>
<b>3. Захтев за достављање одазивног извештаја</b>	<b>15</b>





## 1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији финансијских извештаја Здравственог центра Неготин утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене:

### ПРИОРИТЕТ 1<sup>7</sup>

1) Здравствени центар Неготин је због погрешног евидентирања више исказао Приходе од продаје добара и услуга - конто 742000, а мање исказао Приходе из буџета - конто 791000 у износу од 479 хиљада динара (Напомена тачка 3.1.2.1.);

2) Здравствени центар Неготин је због погрешног евидентирања више исказао приходе на економској класификацији 742000 - Приходи од продаје добара и услуга у износу од 1.472 хиљаде динара а мање исказао Мешовите и неодређене приходе – конто 745000 у износу од 1.173 хиљаде динара и више исказао расходе за услуге мобилне телефоније по основу рефундације у износу од 299 хиљада динара (Напомена тачка 3.1.2.1.);

3) Здравствени центар Неготин је због погрешног евидентирања више исказао приходе на економској класификацији 791000 - Приходи из буџета у износу од 745 хиљада динара, по основу Уговора о спровођењу јавног рада са Националном службом за запошљавање и за исти износ мање исказао 771000 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода (Напомена тачка 3.1.2.4.);

4) Здравствени центар Неготин је обрачун минулог рада вршио за сваку пуну годину рада код свих послодаваца, уместо код истог послодавца, што није у складу са одредбама члана 108 Закона о раду. На овај начин, Здравствени центар Неготин је евидентирао и исплатио веће обавезе за запослене, по основу додатка за време проведено на раду – минули рад у износу за најмање 1.869 хиљада динара и по том основу у истом износу више извршио расходе за запослене ( Напомена тачка 3.3.4);

5) Здравствени центар Неготин је у 2019. години више исказао специјализоване услуге - конто 424000 за износ од 1.654 хиљаде динара на име уговора о делу, уговора о допунском раду и уговора о привременим и повременим пословима за исти износ мање су исказане услуге по уговору - конто 423000 (Напомена тачка 3.1.3.11);

6) Здравствени центар Неготин је због погрешног евидентирања више исказао расход за текуће поправке и одржавање - конто 425115 у износу од 4.688 хиљада динара, и за исти износ мање исказао Издатке за капитално одржавање болница – конто 511300, за извођење радова на кречењу просторија здравствених установа и адаптације мокрих чворова и водоводне и канализационе мреже (Напомена тачка 3.1.3.12);

7) Здравствени центар Неготин је због погрешног евидентирања више исказао расход Новчане казне и пенали по решењу судова – конто 483000 најмање у износу од 1.000 хиљаде динара и у истом износу мање исказао Накнаде штете за повреде или штету нанету од стране државних органа - конто 485000 по основу принудно извршених средстава са рачуна установе (Напомена тачка 3.1.3.16);

<sup>7</sup> ПРИОРИТЕТ 1 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.



8) Вредност зграда и грађевинских објеката у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви:

- више је исказана у износу од 271.340 хиљада динара, за вредност зграда и објеката, вредност водоводне мреже и вредност комуникационих водова, коју користе, а за коју не постоји сагласност носиоца јавне својине за упис у земљишне књиге, па самим тим није им дато право да наведене зграде и објекте воде билансно у својим пословним књигама (Напомена тачка 3.3.2),

- мање је исказана у износу од 4.688 хиљада динара, за вредност изведених капиталних радова који су евидентирани на погрешној економској класификацији на конту расхода (Напомена тачка 3.1.3.12);

9) Вредност опреме у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви мање је исказана у износу од 84 хиљаде динара за неевидентирание мобилне телефоне и за износ који у поступку ревизије нисмо могли утврдити јер је на конту залиха исказао бојлере, кварцне пећи, ТА пећи и телефоне који су у употреби, а по својој суштини представљају опрему (Напомене тачка 3.3.2);

10) Вредност нефинансијске имовине у припреми у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви више је исказана за износ од 15.905 хиљада динара за откупљене станове од запослених (Напомене тачка 3.3.2);

11) Вредност залиха ситног инвентара и вредност нефинансијске имовине у залихама више је исказана за износ који у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо, због погрешног евидентирања опреме на конту залиха (Напомене тачка 3.3.2);

12) Вредност жиро и текућих рачуна више је исказана за износ од 1.211 хиљада динара, због погрешног евидентирања наменских средстава за вредност гранта и примљених донација, док је за исти износ мање исказан салдо на конту издвојена новчана средства и акредитиви (Напомене тачка 3.3.3);

13) Потраживања од купаца у активи и пасивна временска разграничења у пасиви више су исказана у износу од 432 хиљаде динара, (за износ потраживања од правних лица која више немају активни статус, нити су иста утужена од стране Здравственог центра Неготин) и мање исказана за износ од 297 хиљада динара за неевидентираниа потраживања по основу судске пресуде (Напомене тачка 3.3.3);

14) Није успостављена билансна равнотежа између активних временских разграничења у активи и исказаних обавеза у пасиви за износ од 15.651 хиљаде динара, због неправилног евидентирања у пословним књигама Здравственог центра Неготин (Напомене тачка 3.3.3);

15) Износ обавеза у пасиви и активна временска разграничења мање су исказана за износ од 640 хиљада динара и више су исказана за износ од 2.617 хиљада динара. Такође, утврђено је погрешно евидентирање обавезе (погрешан конто) у износу од 1.381 хиљаду динара (Напомене тачка 3.3.4);

- Мање су исказане обавезе и то: (1) обавезе за плате и додатке у износу од 221 хиљаде динара; (2) обавезе по основу накнаде запосленима у износу од 69 хиљада динара; (3) обавезе за службена путовања и услуге по уговору у износу од 251 хиљаде динара; (4) обавезе из односа буџета и буџетских корисника у износу од девет хиљада динара и (5) остале обавезе у износу од 90 хиљада динара,

- Више су исказане обавезе и то: (1) обавезе по основу накнаде запосленима у износу од 406 хиљада динара; (2) обавезе по основу социјалне помоћи запосленима у износу од 29 хиљада динара; (3) обавезе по основу службених путовања и услуге по



уговору у износу од 368 хиљада динара; (4) остале обавезе у износу од 1.812 хиљада динара и (5) обавезе за примљене авансе у износу од две хиљаде динара;

16) Није успостављена билансна равнотежа између краткорочних потраживања и датих аванса у активи и пасивних временских разграничења у пасиви за износ од 42 хиљаде динара. Неслагање је последица неадекватног евидентирања у пословним књигама (Напомене тачка 3.3.4);

17) Ванбилансна актива и ванбилансна пасива мање су исказане најмање у износу од 6.280 хиљаде динара за вредност примљених меница и гаранција које нису евидентирани, а које су биле активне на дан 31. децембар 2019. године и мање је исказана за вредност зграда и грађевинских објеката које се користе и које су евидентирани билансно (Напомене тачка 3.3.2. и Напомене тачка 3.3.5);

## **ПРИОРИТЕТ 2<sup>8</sup>**

18) У Обрасцу 1 - Биланс стања: Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година, исказан је у већем износу за 43 хиљаде динара, јер се ради о грешци приликом извођења резултата пословања (Напомене тачка 3.3);

19) У Обрасцу 3 - Извештај о капиталним издацима и примањима, мање је исказан мањак примања за износ од 4.688 хиљада динара, због мање исказаних издатака на класи 500000 – издаци за нефинансијску имовину (Напомене тачка 3.4);

20) У Извештају о извршењу буџета - Образац 5 погрешно су исказани приходи и расходи од Националне службе за запошљавање, по основу финансирања јавних радова у износу од 745 хиљада динара у колони 6 Република, уместо у колони 9 ООСО (Напомене тачка 3.1.2);

21) Здравствени центар Неготин није у потпуности успоставио систем интерних контрола који обезбеђује реалност и интегритет финансијских извештаја:

(1) код контролног окружења утврђени су следећи пропусти и неправилности (Напомене тачка 2.1.1):

- Здравствени центар Неготин није донео акте чијом би се применом уредио начин наплате потраживања, у циљу благовремене и ефикасније наплате потраживања; процедуру за обрачун и исплату плата; правилник о начину и роковима вршења пописа у коме би ближе уредио начин, рокове и вршења пописа и процедуру за праћење, евидентирање и контролу залиха и утрошака;

- Датуми достављања извештаја појединачних пописних комисија о извршеном попису Централној пописној комисији нису усаглашени у Упутству за рад комисија и налоге за обављање припремних радњи за попис и Одлуци директора о попису;

- Мањи број основних средстава физички не поседује инвентарски број, док је исти додељен опреми кроз помоћну евиденцију основних средстава и приказан на картици основног средства;

- Здравствени центар Неготин није сачинио посебну евиденцију за објекте, на Обрасцу НЕП-ЈС за непокретности које користи и исте није доставио Републичкој

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



дирекцији за имовину Републике Србије, односно надлежном органу аутономне покрајине или јединици локалне самоуправе;

- Здравствени центар Неготин није успоставио контролне активности које би обезбедиле поређење података о фактурисаној и наплаћеној партиципацији, није дефинисао одговорност лица која врше наплату, нити је предузео мере за наплату ненаплаћене партиципације;

(2) код контролних активности утврђени су следећи пропусти и неправилности (Напомене тачка 2.1.3):

- Здравствени центар Неготин није поднео пореске пријаве и није платио порез на донације у новцу чији износ прелази 100 хиљада динара;

- Код закључених уговора, утврдили смо следеће неправилности и то: да су закључени касније у односу на почетак трајања уговорне обавезе; да су закључили анекс на период дужи од годину дана; да су закључили уговор који се односи на закуп земљишта и да Здравствени центар Неготин није добио сагласност Републичке дирекције за имовину Републике Србије на одлуке Управног одбора о давању у закуп земљишта и пословног простора;

(3) код информисања и комуникације утврђени су следећи пропусти и неправилности (Напомене тачка 2.1.4):

- Здравствени центар Неготин уз завршни рачун за 2019. годину Републичком фонду за здравствено осигурање није доставио Извештај о примљеним донацијама и датим гаранцијама у току 2019. године;

- Помоћна књига основних средстава Здравственог центра Неготин не садржи детаљне податке о основним средствима – површину, набавну вредност, исправку вредности, садашњу вредност, намену средства, датум активирања основног средства;

- Дневни пазар наплаћен на појединачним одељењима и клиникама не предаје се сваког дана у благајну, већ се предаје по слободном нахођењу (једном или два пута месечно);

- Мањи број фактура добављача, Здравствени центар Неготин, није евидентирао у пословним књигама у року од два дана од дана настанка пословних промена;

- Није вршена анализа потраживања са аспекта њихове застарелости и наплативости;

- Није вођена адекватна помоћна књига основних средстава (зграда и грађевинских објеката) која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације;

- Здравствени центар Неготин не води помоћну књигу примљених меница и гаранција;

(4) код праћења и процене система утврђено је да Здравствени центар Неготин није доставио извештај о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију (Напомене тачка 2.1.5);

22) није успоставио интерну ревизију на један од начина прописаних одредбама Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и



методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (Напомени тачка 2.2. – Интерна ревизија);

### **ПРИОРИТЕТ 3<sup>9</sup>**

23) Код пописа утврђене су следеће неправилности (Напомене тачка 3.3.1):

- Није извршен попис: нефинансијске имовине у припреми у износу од 15.905 хиљада динара, жиро и текућих рачуна у износу од 2.843 хиљаде динара; потраживања по основу продаје и других потраживања у износу од 54.757 хиљада динара; датих аванса, депозита и кауција у износу од 198 хиљада динара; осталих краткорочних пласмана у износу од четири хиљаде динара; домаћих дугорочних обавеза у износу од 16.664 хиљаде динара; обавеза за плате и додатке у износу од 27.037 хиљада динара; обавеза по основу накнада запосленима у износу од 497 хиљада динара; обавеза по основу социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 4.411 хиљада динара; обавеза по основу социјалне помоћи запосленима у износу од 1.133 хиљаде динара; обавеза за службена путовања и услуге по уговору у износу од 811 хиљада динара; обавеза за социјално осигурање у износу од 39 хиљада динара; обавеза за остале расходе у износу од 1.712 хиљада динара; примљених аванса, депозита и кауција у износу од 526 хиљада динара; обавеза према добављачима у износу од 125.706 хиљада динара; осталих обавеза у износу од 21.357 хиљада динара;

- Комисија за попис зграда и грађевинских објеката и земљишта није сачинила пописне листе како је предвиђено Правилником;

- није извршено усклађивање стања обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем које се утврђује пописом;

- поједине пописне комисије нису доставиле План рада како је то предвиђено Упутством за рад комисије за попис и налоге за обављање припремних радњи за попис и одредбама Правилника;

- Поједине пописне комисије нису доставиле Извештај о попису Централној пописној комисији како је то предвиђено Упутством за рад комисије за попис;

- Централна пописна комисија саставила је Извештај о извршеном попису имовине Здравственог центра Неготин на дан 31. децембар 2019. године који не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног и књиговодственог стања, предлог начина решавања утврђених разлика у виду вишкова и мањкова, начин надокнађивања истих.

<sup>9</sup> **ПРИОРИТЕТ 3** - грешке, неправилности и погрешна исказивања која захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.



## 2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја

Одговорним лицима Здравственог центра Неготин препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

### ПРИОРИТЕТ 1

1) да уплате од Министарства здравља за лечење неосигураних лица и хитних случајева, као и лица на издржавању казне евидентирају на одговарајућим економским класификацијама (Напомене тачка 3.1.2.1. – Препорука број 8);

2) да Приходе од продаје добара и услуга исправно евидентирају на одговарајућим економским класификацијама (Напомене тачка 3.1.2.1. – Препорука број 9);

3) да приходе по основу уговора о спровођењу јавног рада евидентира на исправној економској класификацији (Напомене тачка 3.1.2.4. – Препорука број 10);

4) да ажурирају параметре у програму за обрачун плата како би обезбедили примену прописа код обрачуна минулог рада у складу са законским прописима (Напомене тачка 3.3.4. – Препорука број 25 и Препорука број 27);

5) да услуге по уговору евидентира на исправним економским класификацијама (Напомене тачка 3.1.3.11. – Препорука број 11);

6) да издатке за инвестиционо одржавање зграда и објеката евидентирају и исказују на исправној економској класификацији (Напомене тачка 3.1.3.12. – Препорука број 12);

7) да расход за накнаду штете за повреде или штету нанету од стране државних органа евидентирају на одговарајућој економској класификацији (Напомене тачка 3.1.3.17. – Препорука број 13);

8) да правилно евидентирају и исказу вредност зграда и грађевинских објеката и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима (Напомене тачка 3.1.3.12 - Препорука број 12 и Напомене тачка 3.3.2 – Препорука број 15);

9) да правилно евидентирају и исказу вредност опреме и нефинансијске имовине у сталним средствима (Напомене тачка 3.3.2 – Препорука број 16);

10) да правилно евидентирају и исказу вредност нефинансијске имовине у припреми у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви (Напомене тачка 3.3.2. - Препорука број 17);

11) да правилно евидентирају и исказу вредност залихе ситног инвентара и вредност нефинансијске имовине у залихама (Напомене тачка 3.3.2. – Препорука број 18);

12) да правилно евидентирају средства примљена по основу донација (Напомене тачка 3.3.3. – Препорука број 19);

13) да преиспитају основаност и наплативост потраживања од купаца и да у својим пословним књигама евидентирају сва потраживања (Напомене тачка 3.3.3. – Препорука број 20 и Препорука број 21);

14) да успоставе билансну равнотежу и изврше адекватна евидентирања између активних временских разграничења у активи и обавеза у пасиви (Напомене тачка 3.3.3. – Препорука број 22);

15) да преиспитају, правилно евидентирају и исказу обавезе у пасиви и активна временска разграничења у активи (Напомене тачка 3.3.4. – Препорука број 24, Препорука број 25, Препорука број 26, Препорука број 28, Препорука број 29, Препорука број 30, Препорука број 31, Препорука број 32, Препорука број 33 и Препорука број 34);





16) да успоставе билансну равнотежу између пасивних временских разграничења у пасиви и одговарајућих конта потраживања и датих аванса у активи (Напомене тачка 3.3.4. – Препорука број 35);

17) да правилно евидентирају и искажу вредност меница и банкарских гаранција у ванбилансној активи и пасиви (Напомене тачка 3.3.2. и Напомене тачка 3.3.5 – Препорука број 23);

## **ПРИОРИТЕТ 2**

18) да у Обрасцу 1 – Биланс стања правилно искажу Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година (Напомене тачка 3.3.5. – Препорука број 36);

19) да у Обрасцу 3 – Извештај о капиталним издацима и примањима правилно искажу издатке за нефинансијску имовину (Напомене тачка 3.4. – Препорука број 12);

20) да у Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета правилно искажу изворе финансирања за расходе и издатке (Напомене тачка 3.1.2. – Препорука број 7);

21) да успоставе потпун и ефикасан систем интерних контрола који обезбеђује реалност и интегритет финансијских извештаја (Напомене тачка 2.1.1. - Препорука број 1; Напомене тачка 2.1.3. – Препорука број 2; Напомене тачка 2.1.4. – Препорука број 3; Препорука број 4 и Напомене тачка 2.1.5. – Препорука број 5);

22) да успоставе интерну ревизију на један од прописаних начина (Напомене тачка 2.2. – Препорука број 6);

## **ПРИОРИТЕТ 3**

23) да изврше попис целокупне имовине и свих обавеза у складу са законским прописима (Напомене тачка 3.3.1. – Препорука број 14).

### **3. Захтев за достављање одазивног извештаја**

Здравствени центар Неготин је, на основу члана 40 став 1 Закона о Државној ревизорској институцији, дужан 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.

Здравствени центар Неготин мора у одазивном извештају исказати да је предузео мере исправљања у складу са препорукама наведеним у резимеу датих препорука.



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

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

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

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





**ПРИЛОГ II**

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗДРАВСТВЕНОГ ЦЕНТРА  
НЕГОТИН, НЕГОТИН ЗА 2019. ГОДИНУ**



## САДРЖАЈ

1. Основни подаци о субјекту ревизије.....	19
2. Интерна финансијска контрола.....	24
2.1. Финансијско управљање и контрола.....	24
2.1.1. Контролно окружење.....	24
2.1.2. Управљање ризицима.....	26
2.1.3. Контролне активности.....	27
2.1.4. Информисање и комуникација.....	29
2.1.5. Праћење и процена система.....	31
2.2. Интерна ревизија.....	32
3. Завршни рачун.....	33
3.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5.....	34
3.1.1. Припрема и доношење финансијског плана.....	34
3.1.2. Текући приходи – конто 700000.....	35
3.1.3. Текући расходи – конто 400000.....	46
3.1.4. Издаци – конто 500000.....	66
3.2. Биланс прихода и расхода – Образац 2.....	68
3.3. Биланс стања.....	71
3.3.1. Попис имовине и обавеза.....	71
3.3.2. Нефинансијска имовина – конто 000000.....	74
3.3.3. Финансијска имовина – конто 100000.....	80
3.3.4. Обавезе – конто 200000.....	86
3.3.5. Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција – конто 300000.....	96
3.4. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3.....	98
3.5. Извештај о новчаним токовима – Образац 4.....	99
4. Потенцијалне обавезе.....	100



## 1. Основни подаци о субјекту ревизије

Табела број 1: Основни подаци о субјекту ревизије

Субјект ревизије:	Здравствени центар Неготин, са седиштем у Неготину Улица Бадњевска број 4
Ревидирани период пословања:	2019. година
Предмет ревизије:	Финансијски извештаји
Матични број:	17261487
Порески идентификациони број(ПИБ):	100775615
Број уписа у регистар	Регистарски уложак Привредног суда у Зајечару број 1-6123
Шифра делатности:	85110 – делатност болница
Бројеви рачуна за обављање делатности:	<u>Динарски рачуни:</u>
	840-0000003186761-68
	840-0000001909761-53
	840-0000002019761-47
	840-0000002384761-80
	840-0000002779761-32
	840-0000000535661-47
840-0000000535667-29	
840-0000003652761-32	
Интернет адреса	<a href="https://www.zcnegotin.rs/">https://www.zcnegotin.rs/</a>

Ревизија финансијских извештаја Здравственог центра Неготин врши се први пут. Здравствени центар Неготин до сада није био обухваћен Програмом ревизије Државне ревизорске институције.

### 1.1. Оснивање Здравственог центра Неготин

У Неготину, као и осталим насељима у Србији, почиње се са организованом здравственом заштитом становништва након ослобођења од Турака. Зачецима здравствене заштите у Неготину многи сматрају формирање Радујевачког карантина 1836. године док је прва окружна болница основана у Неготину 1866. године, а као њен оснивач се бележи др Патрицијус Черни. Здравствена установа је кроз своје дуго постојање прошла кроз различите правне облике тако да је 1953. године формиран Дом здравља који је функционисао као посебно правно лице у односу на општу болницу која је 50-тих година прошлог века бројала 80 болесничких постеља. Уредбом о плану мреже здравствених установа предвиђено је да Здравствени центар Неготин располаже са 190 болничких постеља. Медицински центар Неготин је шездесетих и седамдесетих година прошлог века, функционисао као организациона јединица Здравственог центра Зајечар, а осамдесетих као организациона јединица Здравственог центра Бор.

Као посебно правно лице Здравствени центар основан је 1998. године Одлуком о оснивању Здравственог центра Неготин<sup>10</sup> број 022-1649/1998 са седиштем на адреси Бадњевска број 4. Неготин. Здравствени центар покрива територију општине Неготин која се простире на 1.089 км<sup>2</sup>, што је 1,9% од укупне површине територије Републике

<sup>10</sup> „Слжбени гласник РС“ број 16/1998 од 11.маја 1998. године



Србије. Општина као таква налази се на седмом месту по површини и обухвата 39 насељених места. Здравствени центар Неготин обавља здравствену делатност на примарном и секундарном нивоу у оквиру Дом Здравља и Општа болница изграђене још 1932. године.

Здравствена установа уписана је у регистар Привредног суда у Зајечару под регистарском ознаком Фи 277/99 са ПИБ-ом: 100775615 и матичним бројем 17261487.

## 1.2. Делатност Здравственог центра Неготин

Одредбом члана 96 Закона о здравственој заштити прописано је да здравствени центар обавља делатност дома здравља и опште болнице и да здравствени центар оснива Република Србија, у складу са законом и Планом мреже.

Одредбама члана 14 Статута Здравственог центра Неготин ближе је уређена делатност Здравственог центра Неготин. Здравствени центар је здравствена установа која обавља здравствену делатност на примарном нивоу у дому здравља, а болничку и специјалистичко консултативну здравствену делатност на секундарном нивоу у општој болници.

Дом здравља обавља делатност из области опште медицине, педијатрије, гинекологије и акушерства, ургентне медицине, медицине рада, стоматологије и поливалентне патронаже.

Здравствена делатност на примарном нивоу обухвата:

- 1) заштиту и унапређење здравља, спречавање и рано откривање болести, лечење, рехабилитацију болесних и повређених;
- 2) превентивну здравствену заштиту групација становништва изложених повећаном ризику обољевања и осталих становника, у складу са посебним програмом превентивне здравствене заштите;
- 3) здравствено васпитање и саветовање за очување и унапређење здравља;
- 4) спречавање, рано откривање и контролу малигних болести;
- 5) спречавање, откривање и лечење болести уста и зуба;
- 6) патронажне посете, лечење и рехабилитацију у кући;
- 7) хитну медицинску помоћ и санитетски превоз;
- 8) рехабилитацију деце и омладине са сметњама у телесном и душевном развоју;
- 9) палијативно збрињавање;
- 10) друге послове утврђене законом.

Здравствени центар обавља болничку и специјалистичко консултативну здравствену делатност на секундарном нивоу у општој болници из области: интерне медицине, пнеумофизиологије, неурологије, психијатрије, педијатрије, опште хирургије, ортопедије са трауматологијом, урологије, акушерства и гинекологије и анестезиологије са реаниматологијом, а у оквиру поликлиничке делатности, из области дерматовенерологије, офтамологије, оториноларингологије, физикалне медицине, рехабилитације, трансфузиологије, радиолошке, биохемијске, хематолошке и



микробиолошке дијагностике, хемодијализе и фармацеутске делатности.

Болница обавља здравствену делатност по правилу као наставак дијагностике, лечења и рехабилитације у дому здравља, односно када су због сложености и тежине обољења потребни посебни услови у погледу кадрова, опреме, смештаја и лекова. Болница је дужна да сарађује са домом здравља и пружа му стручну помоћ у спровођењу мера примарне здравствене заштите. Стационарна и специјалистичко - консултативна делатност болнице чине јединствену функционалну и организациону целину.

### **1.3. Органи Здравственог центра Неготин**

У складу са одредбама члана 113 Закона о здравственој заштити и члана 16 Статута Здравственог центра Неготин, именовани су следећи органи: директор, управни одбор и надзорни одбор.

#### **Директор**

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

Одредбама члана 116 Закона о здравственој заштити уређено је да се директор здравствене установе именује на основу јавног конкурса који расписује управни одбор здравствене установе и да се јавни конкурс расписује 90 дана пре истека мандата директора. Делокруг послова директора уређен је и чланом 22 Статута Здравственог центра Неготин.

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

Министар здравља именован је вршиоца дужности директора Здравственог центра Неготин Решењем број 119-05-562/2016-04 од 20. октобра 2016. године, на период од шест месеци.

Мандат вршиоца дужности директора Здравственог центра Неготин истекао је 20. априла 2017. године, а да при том Управни одбор није расписао јавни конкурс за избор директора ове здравствене установе, што није у складу са чланом 117 став 1 Закона о здравственој заштити.

#### **Управни одбор**

Број чланова Управног одбора Здравственог центра уређен је одредбама члана 120 Закона о здравственој заштити и члана 24 Статута Здравственог центра Неготин.

Управни одбор Здравственог центра Неготин има седам чланова од којих су три из реда запослених у здравственој установи, а четири члана су представници оснивача. Председник управног одбора именован је Решењем Министарства здравља Републике



Србије број 119-05-222/2011-02 од 2. фебруара 2012. године. Чланови Управног одбора именовани су Решењем Министарства здравља Републике Србије број 119-05-57/2010-02 од 23. фебруара 2010. године. На основу одлуке Стручног савета Здравствени центар Неготин доставио је Министарству здравља Републике Србије Предлог за чланове Управног одбора број 01-2788 од 1. августа 2017. године јер су два члана Управног одбора преминула. Решењем Министарства здравља Републике Србије број 119-05-580/2017-04 од 8. новембра 2017. године именована су два нова члана. Чланови Управног одбора именују се на период од четири године.

У поступку ревизије утврдили смо да Статут Здравственог центра Неготин није у складу са Законом о здравственој заштити. Одредбама члана 120 став 2 Закона о здравственој заштити прописано је да управни одбор у здравственом центру има пет чланова, од којих су два члана из здравствене установе, а три члана су представници оснивача. Чланом 24 Статута здравственог центра Неготин предвиђено је да управни одбор Здравственог центра има седам чланова, од којих су три члана из реда запослених, а четири члана су представници оснивача, што није у складу са чланом 120 став 2 Закона о здравственој заштити.

До дана вршења ревизије није усклађен број чланова Управног одбора са бројем прописаним Законом о здравственој заштити.

Надлежност Управног одбора је дефинисана одредбама члана 119 Закона о здравственој заштити и чланом 25 Статута Здравственог центра Неготин и обухвата следеће послове:

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

### **Надзорни одбор**

Број чланова Надзорног одбора Здравственог центра уређен је одредбама члана 122 Закона о здравственој заштити и члана 29 Статута Здравственог центра Неготин.

Одредбама члана 122 Закона о здравственој заштити и чланом 29 Статута Здравственог центра Неготин, прописано је да надзорни одбор болнице има 5 чланова од којих су два члана из здравствене установе, а три члана су представници оснивача.

Надзорни одбор Здравственог центра Неготин има пет чланова, од којих су два из реда запослених у здравственој установи, а три су представници оснивача.



Чланови надзорног одбора Здравственог центра Неготин именовани су решењем Министарства здравља Републике Србије број 119-05-57/2010-02 од 23. фебруара 2010. године, на период од четири године.

Надзорни одбор:

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

До дана вршења ревизије Здравствени центар Неготин није усагласио Статут са Законом о здравственој заштити.

### **1.3.1. Стручни органи Здравственог центра Неготин**

Стручни органи Здравственог центра Неготин образовани су у складу са чланом 126 Закона о здравственој заштити и чланом 32 Статута на период од четири године, и то су:

- 1) Стручни савет – представља саветодавни орган директора и Управног одбора, које има укупно пет чланова. Чланови Стручног савета су здравствени радници и здравствени сарадници са високом школском спремом, које на предлог организационих јединица Здравственог центра именује директор. У раду Стручног савета учествује и главна сестра – техничар здравствене установе. Директор, односно заменик директора, Опште болнице не може бити члан Стручног савета. Стручни савет састаје се најмање једном у три месеца. Чланови Стручног савета своје задатке обављају у складу са делокругом послова прописаним чланом 128 Закона о здравственој заштити и чланом 34 Статута Здравственог центра Неготин.
- 2) Стручни колегијум – Стручни колегијум је стручни орган који се, ради разматрања и усвајања стручних и доктринарних ставова, образује у здравственим установама које у свом саставу имају клинике, односно институте као своје организационе јединице. Стручни колегијум сазива по потреби и његовим радом руководи директор Здравственог центра. Стручни колегијум доноси пословник о раду.
- 3) Етички одбор – представља стручни орган који прати пружање и спровођење здравствене заштите на начелима професионалне етике, начелима поштовања људских права и вредности и права детета, као и кодекса понашања запослених у здравственој установи. Директор здравствене установе именује етички одбор, на предлог стручног савета. Чланови етичког одбора именују се из реда здравствених радника, односно здравствених сарадника, запослених у здравственој установи. За члана етичког одбора може бити именовано лице које се у обављању професије истиче у поштовању моралних и етичких начела медицинске струке. Лице може бити члан етичког одбора највише у два



мандата. Чланови етичког одбора своје задатке обављају у складу са делокругом послова прописаним чланом 131 Законом о здравственој заштити и члан 36 Статутом Здравственог центра Неготин .

4) Комисија за унапређење квалитета рада – Комисија за унапређење квалитета рада јесте стручно тело које образује директор Здравственог центра и које се стара о сталном унапређењу квалитета здравствене заштите која се спроводи у Здравственом центру, у складу а законом

## 2. Интерна финансијска контрола

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

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

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

### 2.1. Финансијско управљање и контрола у Здравственом центру Неготин

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

Директор Здравственог центра Неготин је 22. фебруара 2017. године одобрила План управљања ризиком број 01-668, на основу идентификованих ризика, њихове учесталости и степена опасности.

#### 2.1.1. Контролно окружење

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

Органи управљања Здравственог центра Неготин су у циљу успостављања контролног окружења донели велики број опшних аката од којих издвајамо следеће акте и то:

Табела број 2: Преглед интерних аката

НАЗИВ ИНТЕРНОГ АКТА	БРОЈ	ДАТУМ
Статут Здравственог центра Неготин	01-3868	14.7.2006
Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији	01-9730	28.12.2009
Правилник о критеријуму и поступку за увећање плате запослених у ЗЦ Неготин	01-1468	26.3.2018
Правилник о начину, условима коришћења и потрошњи горива	01-1663	16.5.2019





службених возила у ЗЦ Неготин		
Правилник о начину и поступку коришћења службених возила у ЗЦ Неготин	01-1663/1	16.5.2019
Правилник о употреби санитарских и путничких возила ЗЦ Неготин	01-627	20.2.2017
План управљања отпадом	01-107	14.1.2019
Одлука о распореду, почетку и завршетку редовног радног времена и прековременом раду	01-1137	29.3.2019
Одлука о увођењу приправности	01-2353	19.7.2019
Одлука о увођењу и обиму дежурства, приправности и рада по позиву	01-1816	28.5.2018
Правилник о стицању и расподели сопствених прихода	01-1542	20.5.2014
Правилник о магацинском пословању	01-1621	22.10.2018
Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама	01-39	03.1.2019
Правилник о канцеларијском и архивском пословању	01-5834	09.12.2003
Стратешки план	01-74	09.1.2018

### Налаз:

- Здравствени центар Неготин није донео акте чијом би се применом уредио начин наплате потраживања, у циљу благовремене и ефикасније наплате потраживања; правилник о начину и роковима вршења пописа којим би ближе уредио начин, рокове и вршења пописа; процедуру за обрачун и исплату плата, додатака и накнада; процедуру за праћење, евидентирање и контролу залиха и утрошака;
- Датуми достављања извештаја појединачних пописних комисија о извршеном попису Централној пописној комисији нису усаглашени у Упутству за рад комисија и налоге за обављање припремних радњи за попис и Одлуци директора о попису;
- Мањи број основних средстава физички не поседује инвентарски број, док је исти додељен опреми кроз помоћну евиденцију основних средстава и приказан на картици основног средства;
- Здравствени центар Неготин није сачинио посебну евиденцију за објекте, на Обрасцу НЕП-ЈС за непокретности које користи и исте није доставио Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије, односно надлежном органу аутономне покрајине или јединици локалне самоуправе, што није у складу са чланом 7 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини;
- Здравствени центар Неготин није успоставио контролне активности које би обезбедиле поређење података о фактурисаној и наплаћеној партиципацији, није дефинисао одговорност лица која врше наплату, нити је предузео мере за наплату ненаплаћене партиципације.

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

**Препорука број 1:** Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Неготин да:  
1) донесу политике и процедуре којим би ближе уредили начин наплате потраживања, у циљу благовремене и ефикасније наплате потраживања; организацију, процедуру обрачуна плата као и праћења, евидентирање и контролу залиха и утрошака лекова; 2) усагласе донета интерна акта; 3) да донесу акт којим би ближе уредили поступак вршења пописа; 4) доделе инвентарске бројеве свим основним средствима; 5) Републичкој



дирекцији за имовину Републике Србије доставе НЕП-ЈС обрасце и б) да дефинишу контролне активности које би обезбедиле поређење података о фактурисаној и наплаћеној партиципацији, одговорност лица која врше наплату, као и мере и активности за наплату ненаплаћене партиципације.

## **Унутрашња организација и систематизација послова у Здравственом центру Неготин**

Унутрашња организација Здравственог центра Неготин уређена је Законом о здравственој заштити, Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа, Уредбом о Плану мреже здравствених установа, Статутом, а Правилником о организацији и систематизацији послова ближе су уређени организациони облици остваривања делатности; унутрашња организација; стручни органи; назив и опис послова; услови за заснивање радног односа и рад на одређеним пословима; број извршилаца; скраћено радно време; радна места на којима се стаж осигурања рачуна са увећаним трајањем; заснивање радног односа са приправницима; унутрашња организација и систематизација послова организационих јединица.

Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа је дефинисано да се организационе јединице образују у зависности од врсте делатности здравствених установа, обима стручних послова, постелних и других капацитета, броја запослених у здравственим установама и других услова.

Одредбама члана 38 наведеног Правилника прописано је да се, у здравственим установама које обављају здравствену делатност на више нивоа здравствене заштите образују се организационе јединице - центри, односно службе, а у оквиру њих одељења и одсеци. Центар, односно служба може се организовати за једну или више делатности са најмање десет запослених здравствених радника и здравствених сарадника, одељење са најмање пет и одсек са најмање три запослена здравствена радника и здравствена сарадника.

### **2.1.2. Управљање ризицима**

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

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

Здравствени центар Неготин усвојио је Стратегију управљања ризиком број 01-676 дана 22. фебруара 2017. године.



### 2.1.3. Контролне активности

Контролне активности обухватају писане политике и процедуре које успоставља руководство, а које му помажу у спровођењу мера и предузимању одговарајућих радњи ради смањења могућих ризика који могу настати и угрозити утврђене циљеве у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности, задатака и програма. Контролне активности се спроводе у целој организацији, на свим нивоима и функцијама од стране свих запослених у складу са утврђеним пословним процесом и описом посла.

Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама предвиђено је да систем интерне контроле обухвата све мере које се спроводе у циљу:

- заштите од прекомерног трошења, превара или неефикасне употребе;
- обезбеђења поузданости и веродостојности рачуноводствених података;
- обезбеђења извршења послова у складу са усвојеним политикама управе;
- оцене рада свих радника, руководилаца и организационих делова у оквиру правног лица.

**Налаз:** У поступку ревизије узорковане документације утврдили смо да:

- Укупно извршени расходи за бензин и дизел гориво у 2019. години износе 8.432 хиљаде динара, а да Здравствени центар Неготин не прати потрошњу горива по службеним возилима, већ само пређену километражу, што није у складу са чланом 2 Правилника о максималној потрошњи горива санитарских и других возила Здравственог центра Неготин број 01-646 од 28. фебруара 2019. године. На основу наведеног, нисмо у могућности да потврдимо оправданост утрошка горива;

- Здравствени центар Неготин није поднео пореске пријаве и није платио порез на донације у новцу чији износ прелази 100 хиљада динара од једног донатора (кумулативно) у току једне календарске године, што није у складу са чланом 14 Закона о порезима на имовину.

- Код узоркованих уговора, утврдили смо следеће неправилности:

- Уговори број: 01-3183, 01-1559, 01-597 и 01-577 закључени су касније у односу на почетак трајања уговорне обавезе;
- Уговори број: 01-1777 (анекс), 01-1559 и 01-3189 (анекс) закључени су на период дужи од годину дана;

Уговор број 01-1559 од 6. маја 2019. године закључен је са СР „Билјана“, Неготин, а односи се на закуп дела земљишта чији је корисник Здравствени центар Неготин. Анекс уговора број 01-1777 од 16. маја 2017. године закључен је са СР „Услуга“, Неготин. Предмет анекса уговора је закуп болничке капеле. Анекс уговора број 01-3189 од 1. септембра 2017. године, предмет уговора је закуп непокретности;

- Уговор број 01-3183 закључен је 30. септембра 2019. године, са „Ортопром“ предузетник, Доња Врежина, чији је предмет „регулисање односа пословне сарадње између уговорних страна“, у члану 2. овог уговора предвиђено је да се другом уговарачу омогућава да обавља своју делатност код првог уговарача, за потребе пацијената одељења ортопедске хирургије, на одређено време, док се други уговарач обавезује да Здравственом центру Неготин, у оквиру међусобне сарадње за период обављања



делатности у просторијама Здравственог центра Неготин, плаћа месечни износ од осам хиљада динара нето;

- Уговор број 01-4012 закључен је 24. децембра 2018. године, са "AudioVox" д.о.о, Београд, чији је предмет уговора „регулисање односа пословне сарадње између уговорних страна“, у члану 2 овог уговора предвиђено је да се другом уговарачу омогућава да обавља своју делатност код првог уговарача, за потребе пацијената одсека за оториноларингологију, на одређено време, док се други уговарач обавезује да Здравственом центру Неготин, у оквиру међусобне сарадње за период обављања делатности у просторијама Здравственог центра Неготин, плаћа месечни износ од пет хиљада динара нето;

- Уговор број 01-577 закључен је 22. фебруара 2019. године, са СЗР „Ортоозрен“, Прокупље, чији је предмет уговора „регулисање односа пословне сарадње између уговорних страна“, у члану 2 овог уговора предвиђено је да се другом уговарачу омогућава да обавља своју делатност код првог уговарача, за потребе пацијената одељења ортопедске хирургије, на одређено време, док се други уговарач обавезује да Здравственом центру Неготин, у оквиру међусобне сарадње за период обављања делатности у просторијама Здравственог центра Неготин, плаћа месечни износ од осам хиљада динара нето;

- Уговор број 01-3312 закључен је 7. октобра 2019. године, са „MDM Electronics“ д.о.о, Нови Београд, чији је предмет уговора „регулисање односа пословне сарадње између уговорних страна“, у члану 2 овог уговора предвиђено је да се другом уговарачу омогућава да обавља своју делатност код првог уговарача, за потребе пацијената одсека за оториноларингологију, на одређено време, док се други уговарач обавезује да Здравственом центру Неготин, у оквиру међусобне сарадње за период обављања делатности у просторијама Здравственог центра Неготин, плаћа месечни износ од пет хиљада динара нето;

- Здравствени центар Неготин није добио сагласност Републичке дирекције за имовину Републике Србије на одлуке Управног одбора о давању у закуп земљишта, пословног простора и стана, што није у складу са чланом 22 Закона о јавној својини.

**Ризик:** Уколико Здравствени центар Неготин не устроји праћење потрошње горива по службеним возилима у складу са прописаним нормативима, јавља се ризик од злоупотребе и ненаменског трошења средстава установе. Уколико здравствени центар Неготин не поднесе пореску пријаву за плаћање пореза по основу примљених донација за износ који се опорезује, јавља се ризик од поступања супротно законским прописима. Закључивање уговора супротно позитивним законским прописима, доводи до одступања од принципа домаћинског пословања.

**Препорука број 2:** Препоручујемо одговорним лицима Здравственог центра Неготин да: прате потрошњу горива по службеним возилима у складу са прописаним нормативима, поднесу пореску пријаву за донације које су изнад износа који се опорезује и да уговоре закључују у складу са Законом о јавној својини, Законом о буџетском систему и Законом о облигационим односима.



## Систем обрачуна плата, додатака и накнада

У поступку ревизије, извршили смо увид у начин и поступак обрачуна додатака на плату и накнада плате у Здравственом центру Неготин у току 2019. године. Утврђено је да су параметри у програму за обрачун плата задати тако да се у основицу за обрачун додатка на плату за време проведено у радном односу (минули рад) не урачунава основна плата за прековремени рад (дежурство), већ се прописани додаток на плату - минули рад (0,4% од основне плате) обрачунава само на основицу коју чини основна плата за редован рад.

### 2.1.4. Информисање и комуникација

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

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

Здравствени центар Неготин је на својој интернет страници за 2019. годину, поред дневних извештаја, коначног обрачуна за 2018. годину објавио и интерна опште акта (статут, решење о именовању в.д. директора, стратешки план за 2018 - 2022. година, план за спречавање корупције и правилнике), чиме их је учинила доступним свим запосленима.

**Налаз:** Здравствени центар Неготин уз завршни рачун за 2019. годину Републичком фонду за здравствено осигурање није доставио Извештај о примљеним донацијама и датим гаранцијама у току 2019. године, што није у складу са чланом 3 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова.

**Ризик:** Уколико се настави са несачињавањем и недостављањем извештаја о примљеним донацијама и датим гаранцијама, јавља се ризик да ће се поступити супротно подзаконским актима.

**Препорука број 3:** Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Неготин да Извештај о завршном рачуну саставља са свим додатним извештајима у складу са одредбама Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова.

## Рачуноводствени систем

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





Здравствени центар Неготин примењује Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 01-39, који је Управни одбор усвојио 3. јануара 2019. године (у даљем тексту: Правилник о рачуноводству).

Правилник о рачуноводству ближе уређује: 1. Организацију рачуноводствених послова; 2. Поступке интерне контроле; 3. Рачуноводствене политике; 4. Упутства и смернице за усвајање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја; 5. Лица Одговорна за законитост и исправност настанка пословне промене, састављање и контролу рачуноводствених исправа о пословној промени; 6. Рачуноводствене исправе; 7. Кретање рачуноводствених исправа; 8. Попис имовине и обавеза.

Послови буџетског рачуноводства обављају се у оквиру Сектора за правне, економско-финансијске, техничке и друге сличне послове - Служба економско-финансијских послова. Пословне књиге воде се у електронском облику.

Здравствени центар је обавезан да води софтвер који обезбеђује:

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

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

#### **Налаз:**

- Помоћна књига основних средстава Здравственог центра Неготин не садржи детаљне податке о основним средствима – површину, набавну вредност, исправку вредности, садашњу вредност, намену средства, датум активирања основног средства, у складу са чланом 14 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини;
- Дневни пазар наплаћен на појединачним одељењима и клиникама не предаје се сваког дана у благајну, већ се предаје по слободном нахођењу (јеном или два пута месечно);
- Мањи број фактура добављача Здравствени центар Неготин није евидентирао у пословним књигама у року од два дана од дана настанка пословних промена, већ је евидентирана након 10-20 дана, што није у складу са чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Није вршена анализа потраживања са аспекта њихове застарелости и наплативости;
- Није вођена адекватна помоћна књига основних средстава (зграда и грађевинских објеката) која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, што није у складу са чланом 14 став 1 тачка 3 Уредбе о буџетском рачуноводству и члановима 2 - 6 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини и чланом 64 Закона о јавној својини;



- Здравствени центар Неготин не води помоћну књигу примљених меница и гаранција што није у складу са чланом 14 Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Ризик:** Уколико се настави са евидентирањем пословних промена на напред описан начин, јавља се ризик израде непоузданих финансијских извештаја.

**Препорука број 4:** Препоручује се одговорним лицима да: 1) уреде аналитичку евиденцију зграда и грађевинских објеката; 2) ) дневни пазар уплаћују свакодневно; 3) фактуре добављача евидентирају у прописаном року; 4) поштују све одредбе закључених уговора; 5) врше анализу потраживања са аспекта њихове застарелости и наплативости; 6) ускладе помоћну књигу основних средстава са одредбама Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини; 7) воде помоћну књигу примљених меница и гаранција.

### **Пријем, кретање и рокови за достављање и књижење рачуноводствених исправа**

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

Лица која састављају и врше пријем рачуноводствених исправа, дужна су да потписану исправу и другу документацију у вези са насталом променом доставе рачуноводству одмах по изради, односно пријему, а најкасније у року од три дана од дана када је пословна промена настала, односно у року од три дана од датума пријема.

Лица која воде пословне књиге, после спроведене контроле примљених рачуноводствених исправа, дужна су да рачуноводствене исправе прокњиже у пословним књигама наредног дана а најкасније у року од пет дана од дана пријема.

### **2.1.5. Праћење и процена система**

Праћење и процена система обухвата увођење система за надгледање финансијског управљања и контроле проценом адекватности и његовог функционисања. Праћење и процена система се обавља текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом.

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

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

**Налаз:** Здравствени центар Неготин није доставио извештај о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију, што није у складу са чланом 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање,



функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

**Ризик:** Недостављањем извештаја о адекватности функционисања успостављеног система финансијског управљања и контроле може угрозити ефикасност пословања и остваривање постављених циљева.

**Препорука број 5:** Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Неготин да достављају извештај о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију у прописаним роковима, у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

## 2.2. Интерна ревизија

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

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

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

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

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

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

Уредбом о каталогу радних места у јавним службама и другим организацијама у јавном сектору<sup>11</sup> предвиђено је место интерног ревизора у здравственим установама.

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

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова Здравственог центра Неготин број 01-9730 од 28. децембра 2009. године, није систематизовано радно место интерног ревизора.

<sup>11</sup> Службени гласник РС 81/17, 6/18 и 43/18;





**Налаз:** Здравствени центар Неготин није успоставио интерну ревизију, како је то прописано одредбама члана 82 Закона о буџетском систему и одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

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

**Препорука број 6:** Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Неготин да предузму активности на успостављању интерне ревизије на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

### 3. Завршни рачун

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

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

Здравствени центар Неготин је 28. фебруара 2020. године, доставио Републичком фонду за здравствено осигурање извештај на прописаним обрасцима:

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

- Здравствени центар је уз завршни рачун за 2019. годину, поднео и следеће обрасце:
- Образложење уз Завршни рачун за 2019. годину;
  - Стање неизмирених обавеза према добављачима (252000) на дан 31. 12. 2019. годину;
  - Ненаплаћена потраживања здравствене установе на дан 31. 12. 2019. године и подаци о укупном броју запослених радника (Образац 7);
  - Стање залиха на дан 31. 12. 2019. године (образац 8);
  - Одступања од новчаног тока у периоду 1. 1. – 31. 12. 2019. године (К9ООСО);
  - Образац за партиципацију и рефундације у периоду од 1. 1. – 31. 12. 2019. године (ОЗПР);
  - Образац БО - исплаћена и рефундирана средства која се односе на накнаде које се евидентирају у оквиру групе 414100 у периоду од 1. 1. – 31. 12. 2019. године;



- Трансфери Републичког фонд за крв и лабилне продукте од крви здравственим установама за осигурана лица Републичког фонда – конто 781100 (ООСО) у периоду 1. 1. – 31. 12. 2019. године;

Здравствени центар Неготин доставила је Републичком фонду за здравствено осигурање завршни рачун за 2019. годину, у законом прописаном року.

Управни одбор је дана 11. јуна 2020. године усвојио завршни рачун за 2019. годину.

### 3.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5

У Извештају о извршењу буџета Здравственог центра Неготин у периоду 1. 1. – 31. 12. 2019. годину – Образац 5, исказани су укупни приходи и примања у износу од 815.859 хиљада динара и укупни расходи и издаци у износу од 814.549 хиљада динара.

#### 3.1.1. Припрема и доношење финансијског плана

Одредбом члана 29 Закона о буџетском систему прописано је да се буџет припрема и извршава на основу система јединствене буџетске класификације, која између осталог садржи и класификацију прихода и примања, као и расхода и издатака према изворима финансирања. Класификација према изворима финансирања исказује приходе и примања, расходе и издатке према основу остварења тих средстава. Одредбом члана 9 став 3 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем је прописано да су корисници средстава обавезни да пословне промене у буџетском рачуноводству воде по прописаним шестоцифреним субаналитичким контима, садржаним у Контном плану.

Управни одбор Здравственог центра Неготин донео је Одлуку о усвајању финансијског плана за 2019. годину број 01-1642 дана 15. маја 2019. године. У току 2019. године извршене су три измене финансијског плана здравствене установе. Управни одбор Здравственог центра Неготин је први финансијски план установе за 2019. годину, разматрао и усвојио тек 15. маја 2019. године (након пет месеци пословања здравствене установе) иако финансијски план чини један од основних докумената за вршење плаћања расхода и издатака како је то прописано чланом 144 став 3 Закона о здравственој заштити.

Финансијски план Здравственог центра Неготин припремљен је на основу система јединствене буџетске класификације и садржи и класификацију прихода и примања, као и расхода и издатака према изворима финансирања. Међутим, Финансијски план Здравственог центра Неготин не класификује приходе и примања, као и расходе и издатке на шестоцифреним субаналитичким контима.

Укупно остварени приходи и примања исказани су у износу од 815.859 хиљада динара, односно нешто мало мање од 100% од планираних средстава, док су укупно извршени расходи и издаци 814.549 хиљада динара, што чини 99,8% у односу на планирана средства.

Табела број 3: Извршење финансијског плана за 2019. годину

(у хиљадама динара)

Еконо. класификација	Опис	Планирано	Остварено/извршено	Разлика	Остварење/извршење плана
1	2	3	4	5(4-3)	6
700000	Текући приходи	816.047	815.859	188	100%
	<b>Укупни приходи и примања</b>	816.047	815.859	188	100%



<b>400000</b>	Текући расходи	810.157	810.056	101	100%
<b>500000</b>	Издаци за нефинансијску имовину	5.890	4.493	1.397	76%
	<b>Укупни расходи и издаци</b>	<b>816.047</b>	<b>814.549</b>	<b>1.498</b>	<b>99.8%</b>

Извршили смо увид у Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања (у даљем тексту Уговор), који је Здравствени центар Неготин закључио са Републичким фондом за здравствено осигурање за 2019. годину – Филијалом за Борски округ, као и у Правилник о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2019. годину<sup>12</sup> (у даљем тексту Правилник о уговарању).

У поступку ревизије утврђено је да износ исказаних одобрених апропријација (колона 4) у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2019. – 31. 12. 2019. године – Образац 5, одговара износу планираних апропријација у финансијском плану за 2019. годину.

### 3.1.2. Текући приходи – конто 700000

Укупно исказани текући приходи у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2019. године (ОП 5002) износе 815.859 хиљада динара (у 2018. години исказани су у износу од 771.474 хиљаде динара), што је 99% од укупно планираних прихода. Текући приходи остварени су у већем износу за 44.385 хиљада динара (6%), у односу на 2018. годину.

Финансијским планом за 2019. годину, као и последњом изменом финансијског плана број 01-862 од 27. фебруара 2020. године, планирани су текући приходи у износу од 816.047 хиљада динара. Преглед остварених текућих прихода у 2019. години по врстама прихода приказан је у табели која следи:

Табела број 4: Преглед текућих прихода по врстама у 2019. години (у хиљадама динара)

Конто	Назив конта	Износ план прихода у 2019. г	Укупно	Република	Општина/ град	ООСО	Из донација	Из осталих извора
1	2	3	4	5	6	7	8	9
<b>700000</b>	<b>Текући приходи</b>	<b>816.047</b>	<b>815.859</b>	<b>9.583</b>	<b>1.026</b>	<b>786.217</b>	<b>575</b>	<b>18.458</b>
740000	Други приходи	29.419	29.231	-	-	10.198	575	18.458
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	1.235	1.235	-	1.026	209	-	-
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	775.810	775.810	-	-	775.810	-	-
790000	Приходи из буџета	9.583	9.583	9.583	-	-	-	-

<sup>12</sup> "Службени гласник РС", бр. 106 од 31. децембра 2018, 8 од 8. фебруара 2019. године



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

**Налаз:** У Извештају о извршењу буџета - Образац 5, у колони 6 Република, погрешно су исказани приходи и расходи од Националне службе за запошљавање, по основу финансирања јавних радова у износу од 745 хиљада динара, уместо у колони 9 ООСО

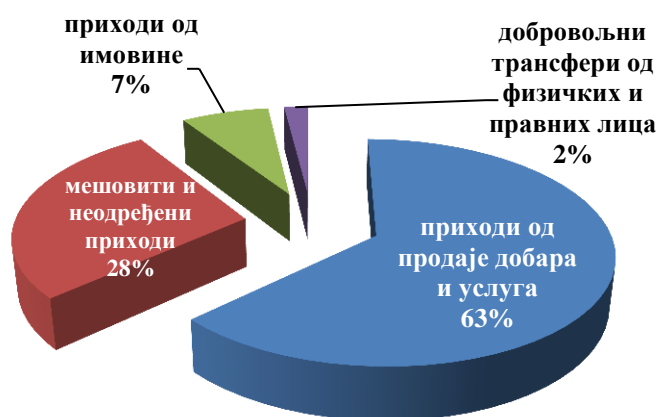
**Ризик:** Неправилним евидентирањем прихода и расхода, јавља се ризик од неправилног и нетачног извештавања по изворима финансирања у финансијским извештајима.

**Препорука број 7:** Одговорним лицима Здравственог центра Неготин препоручујемо да правилно евидентирају расходе и издатке и тачно исказују изворе финансирања у Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета.

### 3.1.2.1. Други приходи – конто 740000

Здравствени центар Неготин је у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2019. године исказао друге приходе (ОП 5069) у износу од 29.231 хиљаду динара, који обухватају: приходе од продаје добара и услуга у износу од 18.458 хиљада динара, мешовите и неодређене приходе у износу од 8.083 хиљаде динара, приходе од имовине у износу од 2.115 хиљада динара и добровољне трансфере од физичких и правних лица у износу од 575 хиљада динара.

**Слика број 1** – Приказ структуре других прихода по врстама



### Приходи од имовине – конто 741000

Укупно остварени приходи од имовине исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2019. године у износу од 2.115 хиљада динара и настали су по основу одштетних захтева за надокнаду штете, у складу са закљученим уговорима о пружању услуга осигурања имовине.

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



## Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000

Укупно остварени приходи од продаје добара и услуга исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2019. године у износу од 18.458 хиљада динара и у потпуности се односе на приходе индиректних корисника Републичког фонда за здравствено осигурање који се остварују додатним активностима.

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

Здравствени центар Неготин је на економској класификацији 742373 – приходи индиректних корисника Републичког фонда за здравствено осигурање који се остварују додатним активностима, евидентирао приходе у укупном износу од 18.458 хиљада динара, који имају следећу структуру:

Табела број 5: Структура остварених прихода индиректних корисника Републичког фонда за здравствено осигурање који се остварују додатним активностима (у хиљадама динара)

Назив конта	Износ
1	2
Приходи од издавања лекарских уверења	4.411
Приходи остварени додатним активностима	4.095
Приходи од лица без здравствене књижице	2.952
Оцена радне способности	2.871
Остали приходи	1.472
Приходи од закупнине	846
Приходи од издавања документације за регулисање права на туђу негу	509
Остали приходи	1.302
<b>Укупно:</b>	<b>18.458</b>

Приходи од издавања лекарских уверења исказани су у износу од 4.411 хиљада динара и настали су по основу Ценовника здравствених услуга у Здравственом центру Неготин<sup>13</sup>, којима је утврђена висина накнаде за издавање лекарских уверења.

Приходи остварени додатним активностима исказани су у износу од 4.095 хиљада динара и настали су по основу пружања услуга пацијентима на лични захтев као и здравствених услуга које нису обухваћене здравственим осигурањем, у складу са ценовником здравствене установе и по основу уплата Министарства здравља. Уплате Министарства здравља у укупном износу од 479 хиљада динара, настале су по основу испостављених фактура Министарству за лечење неосигураних лица и хитних случајева, као и лица на издржавању казне.

**Налаз:** Здравствени центар Неготин је због погрешног евидентирања више исказао Приходе од продаје добара и услуга - конто 742000 у износу од 479 хиљада динара и у истом износу мање исказао Приходе из буџета - конто 791000, што није у складу са чланом 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

<sup>13</sup> Ценовник Здравственог центра Неготин бр. 01-5023 од 17.8.2016. године, бр. 01-4189 од 20.6.2016. године и бр. 01-4102 од 1.10.2012. године.



**Ризик:** Уколико се приходи не исказују на одговарајућој економској класификацији, јавља се ризик од нетачног извештавања.

**Препорука број 8:** Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Неготин да уплате Министарства здравља за лечење неосигураних лица и хитних случајева, као и лица на издржавању казне евидентирају у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем<sup>14</sup>.

Остали приходи исказани су у укупном износу од 1.472 хиљаде динара и обухватају приходе наплаћене од запослених: по основу споразума о начину измирења трошкова специјализације из ранијих година, по основу споразума о начину измирења обавезе број 01- 6717 од 22. децембра 2015. године, по основу повраћаја више уплаћених средстава од ЈП ЕПС, Београд и наплаћене трошкове за услуга мобилне телефоније од запослених.

Трошкови услуга мобилне телефоније наплаћени су од запослених у укупном износу од 328 хиљада динара, од чега износ од 299 хиљада динара по рачунима за мобилни телефон из 2019. године, а износ од 29 хиљада динара по рачуну из децембра 2018. године.

**Налаз:** Здравствени центар Неготин је због погрешног евидентирања више исказао приходе на економској класификацији 742000 - Приходи од продаје добара и услуга у износу од 1.472 хиљаде динара а мање исказао Мешовите и неодређене приходе – конто 745000 у износу од 1.173 хиљаде динара и више исказао расходе за услуге мобилне телефоније по основу рефундације у износу од 299 хиљаде динара, што није у складу са чланом 14 и чланом 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Ризик:** Уколико се нетачно исказују приходи и расходи који по суштини ствари то нису, јавља се ризик од нетачног извештавања.

**Препорука број 9:** Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Неготин да приходе од продаје добара и услуга исправно евидентирају у својим пословним књигама.

Приходи од закупнине, исказани у износу од 846 хиљада динара, остварени су по основу следећих уговора:

Табела број 6: Преглед уговора о закупу и пословној сарадњи

Број уговора	Датум уговора	Рок важења уговора	Предмет уговора	Закупац	Сагласност Републичке Дирекције
01-1777 (анекс)	16.5.2017.	пет година	Закуп болничке капеле	СР „Услуга”, Неготин	Упућен захтев
01-3183	30.9.2019.	1.3.2019. - 31.12.2019.	Закуп дела земљишта	„Алекса 1”, Неготин	НЕ
01-1559	06.5.2019.	1.5.2019. - 31.12.2023.	Закуп дела земљишта	СР „Биљана”, Неготин	НЕ
01-597	26.9.2019.	1.1.2019. - 31.12.2019.	Закуп дела земљишта	„Интерхем” д.о.о.,	НЕ

<sup>14</sup> „Сл. гласник РС”, бр. 16/2016, 49/2016, 107/2016, 46/2017, 114/2017, 20/2018, 36/2018, 93/2018 и 104/2018.





Неготин					
01-570	22.2.2019.	1.3.2019. - 31.12.2019.	Закуп дела земљишта	ПР „Грил Каћа - 975", Неготин	НЕ
01-3189 (анекс)	01.9.2017.	1.9.2017. - 31.8.2027.	Закуп непокретности	ЗУ Апотека „Живковић", Неготин	НЕ
01-3183	30.9.2019.	1.1.2019. - 31.12.2019.	Регулисање односа пословне сарадње између уговорних страна	„Ортопом", Доња Врежина	НЕ
01-4012	24.12.2018.	1.1.2019. - 31.12.2019.	Регулисање односа пословне сарадње између уговорних страна	„AudioVox" д.о.о., Београд	НЕ
01-577	22.2.2019.	1.1.2019. - 31.12.2019.	Регулисање односа пословне сарадње између уговорних страна	СЗР „Ортозрен" Прокупље	НЕ
01-3312	7.10.2019.	7.10.2019. – 7.10.2020.	Регулисање односа пословне сарадње између уговорних страна	„MDM Electronics" д.о.о., Нови Београд	НЕ
01-4873	7.8.2017.	до доделе стана	закуп стана	физичко лице	НЕ

Уговори о закупу и пословној сарадњи ближе су објашњени у тачки 2.1.3 – Контролне активности.

### Добровољни трансфери од физичких и правних лица – конто 744000

Добровољни трансфери од физичких и правних лица исказани су у износу од 574 хиљаде динара и односе се на примљене донације у складу са закљученим уговорима. Преглед примљених донација приказан је у табели која следи:

Табела број 7: Преглед примљених донација према закљученим уговорима (у хиљадама динара)

Донатор	Број и датум уговора	Уговорена вредност	Намена
Српско лекарско друштво, подружница Неготин	01-2378/1 од 23.07.2019.	291	Куповина ХД Уретро – Реноскопа за потребе одељења урологије
Физичко лице	01-2378 од 23. јула 2019.	180	Куповина ХД Уретро – Реноскопа за потребе одељења урологије
„Elixir Prahovo“ д.о.о., Прахово	01-1522 од 6. маја 2019.	100	Опремање одсека за оториноларингологију
Физичко лице	није закључен уговор	3	/
<b>Укупно:</b>		<b>574</b>	

Средства добијена од Српског лекарског друштва, подружница Неготин и од физичког лица за куповину ХД Уретро – Реноскопа за потребе одељења урологије, утрошена су према уговореној намени у укупном износу од 468 хиљада динара, по основу рачуна број ОТ001000363 од 31. јула 2019. године.



Средства добијена од „Elixir Prahovo“ д.о.о, Прахово у износу од 100 хиљада динара и од физичког лица у износу од три хиљаде динара на дан 31. децембар 2019. године, нису реализована.

### **Мешовити и неодређени приходи – конто 745000**

Мешовити и неодређени приходи исказани су у износу 8.083 хиљаде динара и у целости су настали по основу рефакција плаћених акциза на нафтне деривате по поднетим захтевима.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да приходи, исказани на синтетичком конту у оквиру групе 745000 – мешовити и неодређени приходи не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

### **3.1.2.2. Меморандумске ставке за рефундацију расхода – конто 770000**

Здравствени центар Неготин је у 2019. години остварио Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године у износу од 1.235 хиљада динара, по основу исплате породилског боловања из 2018. године и боловања преко 30 дана из 2019. године.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да приходи, исказани на синтетичком конту у оквиру групе 772100 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

### **3.1.2.3. Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000**

Здравствени центар Неготин је, у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2019. године до 31. 12. 2019. године (ОП 5099), приходе од трансфера између буџетских корисника на истом нивоу исказао у износу од 775.810 хиљада динара.

Републички фонд за здравствено осигурање, Филијала општине Бор, је са Здравственим центром Неготин закључио Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2019. годину<sup>15</sup> и уговоре о изменама и допунама овог уговора<sup>16</sup>.

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<sup>17</sup>.

Табела број 8: Преглед укупно пренетих средстава по наменама из уговора (у хиљадама динара)

Ред.бр	Намена	Пренета средства	
1		2	3
1	Плате		552.035
2	Превоз		6.424
3	Енергенти		41.275
4	Исхрана болесника		6.396

<sup>15</sup> број 01-268 од 29.1.2019. године

<sup>16</sup> бр. 01-874 од 15.3.2019, 01-2272 од 8.7.2019., 01-2374 од 22.7.2019., 01-2577 од 7.8.2019., 01-3009 од 13.9.2019., 01-3562 од 21.10.2019., 01-4140 од 26.11.2019., 01-4338 од 9.12.2019. и 01-4609 од 30.12.2019.

<sup>17</sup> "Службени гласник РС" бр. 46/2019, 49/2019 - исправка 54/2019, 63/2019 и 73/2019





5	Материјални трошкови	33.970
6	Лекови у ЗУ	25.519
7	Санитетски и медицински материјал	23.263
8	Цитостатици са листе лекова	1.440
9	Лекови са Ц листе по тендеру РФЗО	3.601
10	Лекови за хемофилију	6.042
11	Крв и лабилни продукти од крви	6.115
12	Дијализни материјал и лекови за дијализу	9.343
13	Уградни материјал	2.055
14	Остале намене	1.701
15	Пренета средства за варијабилни део у која су укључена директна плаћања из варијабилног дела	18.598
	Укупно пренето по уговору и ван уговора за 2019. годину	737.777
16	Дуг по уговору и ван уговора из 2018. године	34.536
	Укупно пренето у 2019. години	772.313
17	Партиципација	3.497
	Укупно остварени приходи од трансфера од РФЗО	775.810

Здравствени центар Неготин је, за пружене здравствене услуге, месечно испостављао фактуре Републичком фонду за здравствено осигурање и по том основу је, током 2019. године, остварио приходе у износу од 741.491 хиљаду динара.

Здравствени центар Неготин је са Републичким фондом за здравствено осигурање потписао Записник о усаглашавању након спроведеног коначног обрачуна за период 1. 1. – 31. 12. 2019. године<sup>18</sup> и Записник о усклађивању рачуноводствене евиденције за спровођење коначног обрачуна за период 1. 1. – 31. 12. 2019. године<sup>19</sup>.

### Приходи од партиципације

За пружене здравствене услуге Здравствени центар Неготин је наплатио од осигураних лица партиципацију у износу од 3.497 хиљада динара и у пословним књигама евидентирао као остварени приход на конту 7811111. Наплаћена партиципација, евидентирана у пословним књигама Здравственог центра Неготин у 2019. години, је за 70 хиљада динара мања од износа партиципације исказане у фактурама које су испостављене Републичком фонду за здравствено осигурање. У поступку ревизије извршен је увид у електронске фактуре испостављене Републичком фонду за здравствено осигурање, благајничке дневнике и рачуне о наплаћеној партиципацији и утврђено је следеће: 1) Здравствени центар Неготин је спровео поступак јавне набавке блокова рачуна о наплаћеној партиципацији, 2) рачуни о наплаћеној партиципацији садрже серијски број и штампају се у три примерка, 3) рачуни се попуњавају ручно, један примерак се издаје пацијенту, други се прилаже уз дневник благајне, а трећи остаје у блоку рачуна.

Правилником о садржају и обиму права на здравствену заштиту из обавезног здравственог осигурања и о партиципацији за 2019. годину прописано је да давалац здравствене услуге, партиципацију утврђену правилником наплаћује после пружене здравствене услуге и да је дужан да осигураном лицу изда рачун о наплаћеној партиципацији са ознаком „Образац РП” који је саставни део овог правилника.

Одредбама члана 41 став 3 наведеног правилника, прописано је да се рачун о наплаћеној партиципацији „Образац РП” попуњава у два примерка од којих један

<sup>18</sup> Број 450-268/20 од 26. 2. 2020. године

<sup>19</sup> Број 450-181/2020-177 од 10. 2. 2020. године



примерак задржава издавалац рачуна, што отежава контролу потпуности наплате партиципације у здравственим установама, с обзиром да се један примерак издаје пацијенту, а други се прилаже уз дневник благајне.

Правилником о садржају и обиму права на здравствену заштиту из обавезног здравственог осигурања и о партиципацији, који доноси министар надлежан за послове здравља, није уређено: да ли „Образац РП” мора да има серијски број, ко има овлашћење за штампање и дистрибуцију ових образаца, начин попуњавања „Обрасца РП” и није прописан рок чувања „Обрасца РП”.

У табели дат је преглед пренетих средстава од Републичког фонда за здравствено осигурање.

Табела број 9: Преглед пренетих средстава од Републичког фонда за здравствено осигурање у пословним књигама (конто 781100) са износом наплаћене партиципације (у хиљадама динара)

Пренето по КО за 2018. годину	Пренета средства закључно са 31.12.2019.	Пренето у 2019. години за лекове ван уговора	Наплаћена партиципација у 2019. години	Укупно пренета средства у 2019. години	Укупно евидентирано на конту - 781100
1	2	3	4	5(1+2+3)	6(4+5)
34.319	737.777	217	3.497	775.810	775.810

Здравствени центар Неготин је у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. 1. - 31. 12. 2019. године – Образац 5, исказао трансфере између буџетских корисника на истом нивоу у износу од 775.810 хиљада динара (ОП 5099), односно 100% планираних.

### Спровођење коначног обрачуна

Републички фонд за здравствено осигурање филијала за град Бор је на основу одредбе члана 177 Закона о здравственом осигурању закључила Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2019. годину са Здравственим центром Неготин број: 01-268 од 29. јануара 2019. године и девет Анекса уговора у 2019. години.

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.

### Систем спровођења коначног обрачуна

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

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



Здравствени центар Неготин и Републички Фонд за здравствено осигурање филијала Бор потписали су Коначни обрачун са здравственим установама за период јануар - децембар 2019. године број 450-268/20 од 26. фебруара 2020. године. На основу спроведеног Коначног обрачуна укупан дуг по обрачуну износи 34.267 хиљада динара, дуг за варијабилни део износи 4.559 хиљада динара и дуг по обрачуну за лекове ван листе лекова износи 22 хиљаде динара. Потраживања Здравственог центра Неготин од Републичког Фонда за здравствено осигурање филијала Бор по основу Коначног обрачуна за период јануар – децембар 2019. године износи 38.848 хиљада динара.

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

#### 3.1.2.4. Приход из буџета – конто 790000

Здравствени центар Неготин је у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. 1. 2019 - 31. 12. 2019. године – Образац 5, исказао приходе из буџета у износу од 9.583 хиљаде динара (ОП 5103), односно 100% планираних прихода.

Здравствени центар Неготин финансијским планом за 2019. годину, планирао је средства у износу од 9.583 хиљаде динара. У Завршном рачуну Здравственог центара Неготин је за период од 1. 1 – 31. 12. 2019. године исказан приход из буџета у износу од 9.583 хиљаде динара, (док је у 2018. години остварила приход у износу од 12.038 хиљада динара).

Министарство здравља Републике Србије је у 2019. години, у складу са одредбама члана 17 Закона о здравственој заштити, определило средства за набавку медицинске опреме, инвестиционо одржавање - извођење радова на кречењу и адаптацији мокрих чворова и канализационе мреже, средства по пројекту за финансирање домова здравља у циљу унапређења квалитета здравствене заштите на основу закључених уговора са здравственом установом.

У следећој табели дат је приказ закључених уговара као и намене за трошење средстава пренетих од Министарства здравља Републике Србије.

Табела број 10: Преглед намене пренетих средстава из буџета Републике (у хиљадама динара)

Р. Бр	Опис	Уговор	Добављач	Уплате од стране Минист. здравља	Утрошена средства Минист. здравља	Конто ЗЦ Неготин	Намена
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Кречење и адаптација мокрог чвора	404-02-60-95/2018-19; 404-02-03-15/2019-19	„Roofs“	27.02.2019. 14.05.2019. и 17.12.2019.	4.663	425115	Кречење и адаптација
2.	Стручни надзор за кречење и адаптацију мокрог чвора	404-02-0086-9/2018-19; 404-02-00056-8/2019-19	“Kula project”	7.3.2019. 12.6.2019. и 17.12.2019.	108	425115 423911	Услуге стручног надзора



3.	Набавка система за сечење и бушење великих костију	404-02-57-13/2019-19	“Magna Pharmacia”	19.6.2019.	512511	Набавка система за бушење и сечење костију
4.	Грант Министарства здравља	01-4217 од 29.11.2019	Министарс тво здравља	23.12.2019.	121111	По пројекту Министарства здравља
5.	Набавка јавних радова	0608-10169-8/2019 од 31.3.2019. године	Национална служба за запошљавање	23.7.2019 до 18.10.2019. године	423000	За јавне радове физичким лицима
<b>Укупно:</b>					<b>9.583</b>	

Тестирани су приходи из буџета у износу од 9.583 хиљаде динара, који се односе на закључене уговоре и испостављене фактуре добављача – извођача радова као и Уговор о спровођењу јавног рада број 0608-10169-8/2019 од 31. маја 2019. године у износу од 745 хиљада динара.

Тестирани су следећи уговори и то:

- Уговор број 404-02-03-15/2019-19 од 1. априла 2019. године који је закључен између Министарства здравља Републике Србије (као инвеститора), за Здравствени центар Неготин и понуђача (извођач радова) „Roofs“ д. о. о Београд. Предмет уговора је извођење радова на кречењу просторија здравствених установа, адаптацији мокрих чворова и водоводне и канализационе мреже здравствених установа. Уговорена вредност радова је 3.600 хиљада динара са ПДВ-ом.

- Уговор број 404-02-60-9/2018-19 од 17. јула 2018. године који је закључен између Министарства здравља Републике Србије (као инвеститора), за Здравствени центар Неготин и понуђача (извођач радова) „Roofs“ д. о. о Београд. Предмет уговора је извођење радова на кречењу просторија здравствених установа, адаптацији мокрих чворова и водоводне и канализационе мреже здравствених установа. Уговорена вредност радова је 1.784 хиљаде динара са ПДВ.

- Уговор број 404-02-56-7/2019-19 од 26. марта 2019. године који је закључен између Министарства здравља (као наручиоца) за Здравствени центар Неготин и понуђача „Кула-Пројект“ д. о. о Београд. Предмет уговора је услуга вршења стручног надзора над извођењу радова кречења просторија здравствених установа и адаптацији мокрих чворова и водоводне и канализационе мреже здравствених установа. Вредност извршених услуга је 108 хиљада динара са ПДВ-ом.

- Уговор број 404-02-00086-9/2018-19 од 27. јуна 2018. године који је закључен између Министарства здравља (као наручиоца) за Здравствени центар Неготин и понуђача „Кула-Пројект“ д. о. о Београд. Предмет уговора је услуга вршења стручног надзора над извођењем радова кречења просторија здравствених установа и адаптације мокрих чворова и водоводне и канализационе мреже здравствених установа. Уговорена вредност радова је 51 хиљада динара са ПДВ-ом.

- Уговор број 404-02-57-13/2019-19 од 13. маја 2019. године који је закључен између Министарства здравља (као наручиоца) за Здравствени центар Неготин и добављача „Magna Pharmacia“ д. о. о Београд. Предмет уговора је набавка система за



сечење и бушење костију по партијама број ЈН 07/2019. Вредност набавке добра износи 2.958 хиљада динара са ПДВ-ом.

- Одлука Министарства здравља Републике Србије о финансирању пројеката домова здравља за унапређење квалитета здравствене заштите из средстава намењених грантовима за унапређење квалитета број 401-00-3552/2019-08 од 7. новембра 2019. године. Уговор о додели гранта између Министарства здравља Републике Србије и Здравственог центра Неготин број 01-4217 од 29. новембра 2019. године. Предмет уговора је финансирање и реализација пројекта „Добро здравље и правилан говор подиже самопоуздање наше деце“ у укупном износу од 2.217 хиљада динара. Министарство здравља пренело је (50% уговорене суме) 23. децембра 2019. године износ од 1.109 хиљада динара на наменски рачун и средства по том основу нису утрошена до краја године већ се налазе на наменском рачуну.

**Налаз:** Здравствени центар Неготин је због погрешног евидентирања више исказао приходе на економској класификацији 791000 - Приходи из буџета у износу од 745 хиљада динара, по основу Уговора о спровођењу јавног рада са Националном службом за запошљавање и за исти износ мање исказао 771000 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода, што није у складу са Инструкцијом за израду завршног рачуна за 2018. годину.

**Ризик:** Уколико Здравствени центар Неготин средства примљена по основу уговора о спровођењу јавног рада, настаје ризик од погрешног исказивања информација у финансијским извештајима.

**Препорука број 10:** Препоручујемо одговорним лицима Здравственог центара Неготин да приходе по основу уговора о спровођењу јавног рада евидентира на исправној економској класификацији у складу са Инструкцијом за израду завршног рачуна за 2018. годину<sup>20</sup>.

### Текући расходи и издаци за набавку нефинансијске имовине

У Здравственом центру Неготин укупно извршени расходи и издаци у 2019. години износе 814.549 хиљада динара.

Табела број 11: Преглед извршених расхода и издатака за нефинансијску имовину по изворима финансирања у 2019. години (у хиљадама динара)

Кonto	Опис	Износ извршених расхода и издатака						Укупно
		Из буџета републике	Општина/град	Из буџета ООСО	Из донација	Из осталих извора		
1	2	3	4	5	6	7	8	
410000	Расходи за запослене	-	1.026	594.308	-	11.383	606.717	
420000	Коришћење услуга и роба	5.517	-	187.247	-	3.968	196.732	
430000	Амортизација и употреба средстава за рад	-	-	-	-	188	188	
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	-	-	-	-	67	67	
460000	Донација дотације и	-	-	4.422	-	-	4.422	

<sup>20</sup> 03 број: 400-11/19 од 21.2.2019. године



трансфери							
480000	Остали расходи	-	-	139	-	1.791	1.930
510000	Основна средства	2.958			474	1.061	4.493
<b>Текући расходи и издаци</b>		<b>8.475</b>	<b>1.026</b>	<b>786.116</b>	<b>474</b>	<b>18.458</b>	<b>814.549</b>

Здравствени центар Неготин више је исказао расходе на конту 410000 – расходе за запослене у износу од 1.869 хиљада динара из осталих извора због примене веће стопе минулог рада, што је ближе објашњено на конту 411115 – додатак за време проведено на раду – минули рад.

### 3.1.3. Текући расходи – конто 400000

Здравствени центар Неготин је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2019. до 31. 12. 2019. године – Образац 5 исказала текуће расходе у износу од 810.056 хиљада динара.

Табела број 12: Преглед извршених текућих расхода у 2018. и 2019. години (у хиљадама динара)

Конто	Опис	Извршено		Разлика
		2018. година	2019. година	
1	2	3	4	5 (4-3)
410000	Расходи за запослене	559.217	606.717	47.500
420000	Коришћење услуга и роба	194.152	196.732	2.580
430000	Амортизација и употреба средстава за рад	0	188	188
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	212	67	(145)
460000	Донација дотације и трансфери	4.722	4.422	(300)
480000	Остали расходи	1.432	1.930	498
<b>400000 Текући расходи</b>		<b>759.735</b>	<b>810.056</b>	<b>50.321</b>

#### 3.1.3.1. Расходи за запослене – конто 410000

Финансијским планом Здравственог центра Неготин за 2019. годину планирани су расходи за запослене у износу од 606.717 хиљада 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 606.717 хиљада динара (ОП 5174), (у 2018. години 559.217 хиљада динара). Извршени расходи су једнаки планираним расходима у финансијском плану установе.

Табела број 13: Преглед расхода за запослене по изворима финансирања у 2019. години (у хиљадама динара)

Конто	Опис	Укупно	Износ извршених расхода		
			Општина/град	ООСО	Из осталих извора
1	2	3	4	5	7
411000	Плате, додаци и накнаде запослених	499.760	-	490.931	8.829
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	87.000	-	85.378	1.622
414000	Социјална давања запосленима	3.718	1.026	2.692	-
415000	Накнада трошкова за запослене	7.356	-	6.424	932
416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	8.883	-	8.883	-
<b>410000 Расходи за запослене</b>		<b>606.717</b>	<b>1.026</b>	<b>594.308</b>	<b>11.383</b>





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

### 3.1.3.2. 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 499.760 хиљада динара. Укупно извршени расходи за ове намене исказани су у Извештају о извршењу буџета – Обрасцу 5 у периоду 1. 1. – 31. 12. 2019. године у износу од 499.760 хиљада динара (ОП 5175), (у 2018. години 459.869 хиљада динара).

Табела број 14: Приказ структуре плата у Здравственог центра Неготин у 2019. години

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Износ
411111	Плате по основу цене рада	308.748
411112	Додатак за рад дужи од пуног радног времена	39.962
411113	Додатак за рад на дан државног верског празника	4.289
411114	Додатак за рад ноћу	6.533
411115	Додатак за време проведено на раду (минули рад)	24.290
411117	Накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана	8.262
411118	Накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника, ГО, плаћено одсуство, војна вежба	69.073
411119	Остали додаци и накнаде запосленима	34.564
411151	Плате привремено запослених	4.039
<b>Укупно 411000:</b>		<b>499.760</b>

Здравствени центар Неготин у 2019. години извршио је расходе за плате, додатке и накнаде запослених у укупном износу од 499.760 хиљада динара и то: из средстава организација обавезног социјалног осигурања у износу од 490.931 хиљаде динара и из осталих извора у износу од 8.829 хиљада динара и исказао у обрасцу 5 Извештај о извршењу буџета.

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

### Кадровски план

На основу члана 161 Закона о здравственој заштити<sup>21</sup> и Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору и на предлог Комисије за кадрове здравствених установа, министар здравља донео је Кадровски план Здравственог центра Неготин за 2019. годину број 112-01-200/2018-02 од 20. августа 2018. године и

<sup>21</sup> Службени гласник РС број 25/19



Исправке Кадровског плана Здравственог центра Неготин за 2018. годину број 112-04-200/2018-02 од 6. марта 2019. године.

Кадровским планом и Исправком Кадровског плана Здравственог центра Неготин број: 112-01-200/2018-02 од 6. март 2019. године укупан број запослених износи 573 од чега 502 запослена обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања, чије плате се обезбеђују из средстава организације обавезног здравственог осигурања (уговорени радници), а на основу уговора са Републичким фондом за здравствено осигурање.

Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2017. годину<sup>22</sup>, Здравственом центру Неготин одобрено је 521 запослених.

Табела број 15: Преглед Кадровског плана Здравственог центра Неготин за 2019. годину

(у хиљадама динара)

Број запослених радника који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања утврђен кадровским планом за 2019. годину

Здравствени радници			Здравствени сарадници	Немедицински радници	Укупан број запослених радника који обавља послове за потребе обавезног здравственог осигурања, утврђен Кадровским планом за 2019. годину	Укупан број запослених у здравственој установи утврђен Кадровским планом за 2019. годину
Доктори медицине /доктори стоматолозије	Фармацеути/фармацеути биотехничар	Здравствени радници са ВШС и ССС				
1	2	3	4	5	6	7
98	1	261	2	125	502	573

У 2019. години у Здравственом центру Неготин уговор о раду на неодређено време закључило је једно лице доктор стоматологије.

Укупан број запослених радника у Здравственом центру Неготин на дан 31. децембар 2019. године износио је 486 запослених, од чега је 463 на неодређено време и 23 на одређено време и усаглашен је са максималним бројем запослених утврђеним Кадровским планом за 2019. годину и Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2017. годину.

### Унутрашња организација и систематизација радних места

Унутрашња организација и систематизација радних места Здравственог центра Неготин уређена је Правилником о организацији и систематизацији послова Здравственог центра Неготин број 01-1079 од 26. марта 2018. године, одредбама Статута број 01-3868 од 14. јула 2006. године и Одлуком о изменама Статута број 01-8461 од 3. новембра 2009. године.

У циљу ефикаснијег и рационалнијег обављања делатности, у Здравственом центру Неготин налази се Дом здравља и Општа болница Неготин. У Дому здравља образују се

<sup>22</sup> "Службени гласник РС", бр.. 61/2017, 82/2017, 92/2017, 111/2017, 14/2018, 45/2018, 78/2018, 89/2018, 102/2018, 30/2019, 42/2019, 59/2019, 79/2019, 84/2019 и 88/2019)





организационе јединице за поједине области и то: Служба здравствене заштите деце, школске деце и жена са поливалентном патронажом; Служба здравствене заштите одраслих становника, са медицином рада и кућним лечењем и негом; Служба хитне медицинске помоћи са санитетским превозом; Служба стоматолошке здравствене заштите и Служба за радиолошку, лабораторијску и другу дијагностику. У Општој болници образовано је 3 сектора и то: Сектор за интернистичке гране медицине са болничким одељењима, интерне медицине, пнеумофизиологије, психијатрије, педијатрије и продуженог лечења и неге; Сектор за хируршке гране са болничким одељењима и јединицама за специјалистичко консултативну делатност у области: опште хирургије, ортопедије са трауматологијом, гинекологије и акушерства и анестезиологије са реаниматологијом и Сектор поликлиничких служби са девет организационих јединица и сектор за прање, економско-финансијске, техничке и друге сличне послове.

### Утврђивање основице и коефицијента за обрачун плата

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

Основна плата припада запосленом који ради пуно радно време или радно време које се сматра пуним радним временом.

Основица за обрачун и исплату плата запослених у државним органима и јавним службама утврђена је закључком Владе Републике Србије.

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

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

Табела број 16: Преглед основица за обрачун и исплату плата у 2019. години

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



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

### **Плате по основу цене рада – конто 411111**

Здравствени центар Неготин је у току 2019. године извршио расходе за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 308.748 хиљада динара.

Плате запослених у здравственим установама по основу цене рада се утврђују на основу основице, коефицијента, дела плате по основу радног учинка и обавеза које запослени плаћа по основу пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање.

У поступку ревизије извршен је увид у месечне рекапитулација обрачуна плата за 2019. годину, налоге за књижење плата, ИПЛ 1 образац, изводе и евиденције присутности на раду.

Здравствени центар Неготин води евиденције о присуству на раду у свим организационим јединицама – секторима, службама и одељењима на основу којих се врши обрачун плата, додатака на плату и накнаде запосленима. Евиденције о присутности на раду потписане су од стране одговорног лица - руководиоца сектора и лица које води евиденцију (главна сестра/техничар). Евиденције о присутности на раду се достављају Одсеку рачуноводства и на основу истих врши се унос података у програм за обрачун плата. Из кадрова добијају се подаци о кадровским променама (промена коефицијента, промена радног места, престанак радног односа, заснивање радног односа).

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

Здравствени центар Неготин је у 2019. години обрачунао и исплатио све плате осим другог дела плате за децембар месец 2019. године, који је исплаћен 3. јануара 2020. године.

Здравствени центар Неготин донео је Одлуку о распореду, почетку и завршетку радног времена и прековременом раду у Здравственом центру Неготин број: 01-1137 од 29. септембра 2019. године, (пре тога није постојала одлука о распореду, почетку и завршетку радног времена и прековременог рада, већ су доношена појединачна решења) Одлуку о увођењу и обиму дежурства, приправности и рада по позиву број: 01-1816 од 28. маја 2018. године.

### **Увећање плата – стимулација**

Здравствени центар Неготин је у 2019. године извршио исплату увећања плате у укупном износу од 2.115 хиљада динара на основу донетих решења.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да директор и управник Опште болнице имају сваког месеца стимулацију на основу донете Одлуке Управног одбора број 01-1309 од 26. фебруара 2010. године. Директор Здравственог центра је увећавао и исплаћивао стимулацију за запослене до 30% на основу израђеног решења. Увећање плата (стимулација) је исплаћена из сопствених средстава и исказана у обрасцу 5 Извештај о извршењу буџета на економској класификацији Плате по основу цене рада – конто 411100.



Здравствени центар Неготин је дана 26. марта 2018. године донео Правилник о критеријумима и поступку за увећање плате запосленима Здравственог центра Неготин број 01-1468.

### Утврђивање додатака на плату

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

Табела број 17: Преглед додатака на плату

Ред. број	Назив	Висина и ограничења	Правни основ
1	2	3	4
1.	Додатак за минули рад	0,4 % за сваку пуну годину у радном односу код послодавца	члан 5. Закона о платама; члан 95. Посебног колективног уговора
2.	Додатак за рад недељом	20 % за време оствареног рада недељом	члан 95. Посебног колективног уговора
3.	Додатак за рад дужи од пуног радног времена	26%	члан 5. Закона о платама; члан 58 - 59. Закона о здравственој заштити; и
3.1.	Прековремени рад	26%	95. Посебног колективног уговора
3.2.	Дежурство	26%	члан 95. Посебног колективног уговора
3.3.	Рад по позиву	26%	члан 95. Посебног колективног уговора
4.	Рад ноћу	26%	члан 95. Посебног колективног уговора
5.	Додатак за приправност	10 % за број сати проведен у приправности	члан 95. Посебног колективног уговора
6.	Додатак за рад на дан државног и верског празника	110 % за стварно извршен број сати	члан 5. Закона о платама; члан 95. Посебног колективног уговора

### Додаци и накнаде запосленима

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

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

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

Здравствени центар Неготин је у току 2019. године извршио расходе за додатак на плату по основу рада дужег од пуног радног времена у укупном износу од 39.962 хиљаде динара.

Одредбама члана 58 Закона о здравственој заштити је утврђено да здравствена установа може, ради обезбеђења непрекидне здравствене заштите, да уведе дежурство, као



вид прековременог рада. Одлуку о увођењу дежурства доноси директор здравствене установе ради пружања континуиране здравствене заштите. ВД Директор Здравственог центра Неготин донео је Одлуку о увођењу и обиму дежурства, приправности и рада по позиву број 01-1816 од 28. маја 2018. године.

У поступку ревизије утврђено је да је Здравствени центар Неготин обрачунавао додатак на плату по основу дежурства и рада дужег од пуног радног времена по стопи од 26% од основне плате, тако што је проценат увећања плате по основу дежурства примењивала на основицу коју чини основна плата.

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

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

#### **Додатак за рад на дан државног и верског празника – конто 41113**

Здравствени центар Неготин је у 2019. години извршио расходе за додатак на плату по основу рада на дан државног и верског празника у износу од 4.289 хиљада динара.

Одредбом члана 95 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајна и јединица локалне самоуправе прописано је да запослени има право на додатак на плату за рад за све дане празника који су нерадни дани – 110% од основне плате.

На основу узорковане документације утврђено је да је Здравствени центар Неготин обрачунавала додатак за рад на дан државног и верског празника, тако што је проценат увећања плате по овом основу примењивао на основицу коју чини основна плата.

На основу увида у рекапитулације плате по врстама примања и аналитичке картице утврђено је да извршени обрачун додатака за рад на дан државног и верског празника није евидентиран на исправној економској класификацији.

#### **Додатак на плату за рад ноћу – конто 41114**

Здравствени центар Неготин је у току 2019. године извршио расходе за додатак на плату за рад ноћу у укупном износу од 6.533 хиљаде динара.

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

На основу узорковане документације утврђено је да је Здравствени центар Неготин обрачунавао додатак на плату за рад ноћу, тако што је проценат увећања плате по овом основу примењивала на основицу коју чини основна плата.

На основу увида у рекапитулације плате по врстама примања и аналитичке картице утврђено је да извршени обрачун додатака на плату за рад ноћу, није евидентиран на исправној економској класификацији.



### **Додатак за време проведено на раду – минули рад – конто 411115**

Здравствени центар Неготин је у току 2019. године извршио расходе за додатак на плату за време проведено на раду – минули рад у укупном износу од 24.290 хиљада динара.

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

На основу узорковане документације утврђено је да је Здравствени центар Неготин обрачунавао додатак на плату за време проведено на раду код послодавца, тако што је проценат увећања плате по основу времена проведеног на раду код послодавца примењивао на основицу коју чини рад по времену. Здравствени центар Неготин је у 2019. години исплаћивао минули рад у износу од 0,4% од основице за време проведено на раду за сваку пуну годину рада.

Здравствени центар Неготин је обрачун минулог рада вршио за сваку пуну годину рада код свих послодаваца, уместо код истог послодавца, што није у складу са одредбама члана 108 Закона о раду. На овај начин, Здравствени центар Неготин је евидентирао и исказао обавезе по основу расхода за запослене у већем износу за најмање од 1.869 хиљада динара и по том основу у истом износу више извршио расходе за запослене конто 410000, (*неправилност је шире објашњена у тачки 3.3.4, на конту 230000 – Обавезе за запослене*)

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

Здравствени центар Неготин је у 2019. години извршио расходе за накнаду за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести на основу валидне документације у укупном износу од 8.262 хиљаде динара у складу са важећим законским прописима.

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

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



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

Здравствени центар Неготин у 2019. години извршио је расходе по основу накнаде плате за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, и плаћеног одсуства и у износу од 69.073 хиљаде динара.

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

У поступку ревизије утврђено је да је Здравствени центар Неготин вршио обрачун накнаде плате за коришћење годишњег одмора, плаћеног одсуства, и одсуства са рада за време државних и верских празника у висини просечне плате за претходних 12 месеци. Здравствени центар Неготин је израђивао решења за време одсуствовања са рада ради коришћења годишњег одмора и плаћеног одсуства запослених.

Утврђено је да је Здравствени центар Неготин обрачун и исплату накнаде плате за коришћење годишњег одмора, плаћеног одсуства и одсуства са рада за време државних и верских празника вршио у складу са важећим законским прописима, док исте није евидентирао на исправној економској класификацији на шестом нивоу.

### **Остали додаци и накнаде запосленима – конто 411119**

Здравствени центар Неготин је у 2019. години извршио расходе за остале додатке и накнаде запосленима у укупном износу од 34.564 хиљаде динара. Здравствени центар Неготин је под овом врстом расхода евидентирао: дежурство, приправност, стимулацију, државни и верски празник (активни рад на државни и верски празник), корекције из буџета које признаје фонд (грешке и исправке), корекције из сопствених средстава (одвојени живот, синдикални додатак и допунски минули рад) и допуна до минималне зараде.

### **Заснивање радног односа са новим лицима у 2019. години**

Услови за заснивање радног односа прописани су одредбама Закона о раду<sup>23</sup> и одредбама Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе<sup>24</sup>.

Одредбама Закона о буџетском систему, прописана су ограничења у погледу заснивања радног односа са новим лицима ради попуњавања слободних, односно упражњених радних места и ограничење укупног броја запослених на одређено време код корисника јавних средстава (члан 27е ст. 34 - 37).

<sup>23</sup> „Службени гласник РС”, бр. 113/17 и 95/18 – аутентично тумачење;

<sup>24</sup> „Службени гласник РС”, број 1/2015;





Уредбом о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава<sup>25</sup> ближе је уређен поступак за прибављање сагласности за заснивање радног односа са новим лицима.

Здравствени центар Неготин, је у току 2019. године, засновао радни однос на неодређено време са једним лица уз сагласност Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава (Закључак 51 број: 112-1931/2019 од 26. јула 2019. године).

Здравствени центар Неготин је у току 2019. године, засновао радни однос на одређено време са 38 лица због повећаног обима посла и због замена одсутних запослених.

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

### 3.1.3.3. Социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000

Финансијским планом Здравственог центра Неготин у 2019. години планирани су расходи за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 87.000 хиљада динара. Укупно извршени расходи за социјалне доприносе на терет послодавца исказани у пословним књигама и обрасцима Завршног рачуна Здравственог центра Неготин за 2019. годину исказани су у износу 87.000 хиљада динара (у 2018. години 83.334 хиљаде динара).

Табела број 18: Преглед извршених социјалних доприноса на терет послодавца у 2018. и 2019. години  
(у хиљадама динара)

конто	опис	Извршено		Разлика
		2018. години	2019. години	
1	2	3	4	5(4-3)
412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	56.264	61.877	5.613
412200	Допринос за здравствено осигурање	23.629	23.123	(506)
412300	Допринос за незапосленост	3.441	0	(3.441)
<b>Социјални доприноси на терет послодавца</b>		<b>83.334</b>	<b>87.000</b>	<b>3.666</b>

Расходи за социјална давања више су обрачуната и исплаћена запосленима по основу додатака за време проведено на раду - минули рад у износу од 274 хиљаде динара појединим запосленима који су имали радни стаж код претходног послодавца, што је шире објашњено код расхода додаток за време проведено на раду – минули рад – конто 411115.

### 3.1.3.4. Социјална давања запосленима – конто 414000

Укупно извршени расходи за социјална давања запосленима исказани су у Извештају о извршењу буџета Здравственог центра Неготин за 2019. годину (ОП 5183) у износу од 3.718 хиљада динара (док је планирани износ у финансијском плану износи 3.718 хиљада динара), што значи да је извршено 100% планираних средстава за ове сврхе.

<sup>25</sup> „Службени гласник РС”, бр. 22/15 и 59/15;





Табела број 19: Преглед извршених социјалних давања запосленима у 2018. и 2019. години

(у хиљадама динара)

Екон. класи	Опис	Износ		Разлик а
		2018. године	2019. године	
1	2	3	4	5
414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	1.144	1.235	91
414300	Отпремнине и помоћи	2.301	2.444	143
414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланове уже породице и друге помоћи запосленом	0	39	39
<b>Укупно</b>		<b>3.445</b>	<b>3.718</b>	<b>273</b>

Највећи део извршених расхода за социјална давања запосленима се односи на отпремнине приликом одласка у пензију (66%) и на накнаде по основу боловања преко 30 дана и породилско боловање (33%).

Здравствени центар Неготин је у 2019. години исказао расход по основу боловања преко 30 дана у износу од 209 хиљада динара и по основу породилског боловања у износу од 1.026 хиљада динара.

Породилско боловање – конто 414111. На овој економској класификацији су евидентирани расходи у износу од 1.026 хиљада динара и односе се на породилско боловање.

Боловање преко 30 дана – конто 414121. На овој економској класификацији су евидентирани расходи у износу од 209 хиљада динара и односе се на боловање преко 30 дана. У току 2019. године, са ове економске класификације евидентирана је исплата боловања преко 30 дана из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање.

Отпремнине и помоћи – конто 414311. У поступку ревизије, на одабраном узорку, извршен је увид у расходе за исплату отпремнине запосленима приликом одласка у пензију.

У поступку ревизије утврђено је да је Здравствени центар Неготин у 2019. години вршио обрачун и исплату отпремнина приликом одласка у пензију у висини од 2.444 хиљаде динара. Исплата отпремнина при одласку у пензију регулисана је чланом 105 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе и исплаћује се у висини три просечне плате запосленог у последњих 12 месеци, с тим што тако исплаћена отпремнина не може бити нижа од три просечне плате код послодавца у последњих 12 месеци, односно три просечне зараде исплаћене у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике, ако је то за запосленог повољније.

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

### 3.1.3.5. Накнаде трошкова за запослене – конто 415000

Укупно извршени расходи за накнаду трошкова за запослене исказани су у Извештају о извршењу буџета Здравственог центра Неготин за 2019. годину (на ОП 5188) исказани у износу од 7.356 хиљада динара (док су планирана средства у финансијском плану 7.356 хиљаде динара), што износи 100% од планираних средстава за ове сврхе.



Табела број 20: Преглед накнада трошкова за запослене у 2018. и 2019. години (у хиљадама динара)

Конто	Опис	Извршене у 2018. години	Извршене у 2019. години	Разлика
1	2	3	4	5
1	Накнада трошкова за запослене	7.637	7.356	(281)

Здравствени центар Неготин је са овог конта извршио расхода трошкове превоза на долазак на посао и одлазак са посла у износу од 6.443 хиљаде динара (закључно са децембром месецом за 2019. годину) и за накнаду за одвојени живот у износу од 913 хиљада динара (закључно за новембар 2019. године).

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

Накнада за одвојени живот у Здравственом центру Неготин обрачунавају се по основу члана 103 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, а на основу инструкције Републичког фонда за здравствено осигурање. Наведеним чланом прописује се да установа може из сопствених прихода обезбедити запосленима, који су упућени на рад или стручно усавршавање ван места установе, накнаду за одвојени живот. Здравствени центар Неготин има Колективни уговор Здравственог центра Неготин из фебруара месеца 2015. године који примењује у свом пословању. Наведени Колективни уговор Здравственог центра Неготин, није одобрен и потписан од стране оснивача (Министарства здравља) и Основне организације синдиката запослених у здравству и социјалној заштити. Чланом 17 Колективног уговора прописано је да се одвојени живот исплаћује у висини цене за најједноставнији рад помножен са коефицијентом 3. Одвојени живот исплаћује се из сопствених средстава.

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

### 3.1.3.6. Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416000

Укупно исказани расходи за награде запосленима и остали посебни расходи исказани су у Извештају о извршењу буџета Здравственог центра Неготин за 2019. годину (ОП 5190) и износе 8.883 хиљаде динара (планирани износ финансијским планом је 8.883 хиљаде динара), што даје 100 % од планираних средстава за ове сврхе.

Здравствени центар Неготин је у 2019. години извршио расходе за награде запосленима и остале посебне расходе у износу од 8.883 хиљаде динара.

Табела број 21: Преглед јубиларних награда исплаћених у 2018. години и 2019. години (у хиљадама динара)

Конто	Опис	Извршене у 2018. години	Извршене у 2019. години	Разлика
1	2	3	4	5(4-3)
1	Јубиларне награде	4.932	8.883	3.951



Здравствени центар Неготин је у 2019. години исплати за 44% више јубиларних награда због већег броја запослених који су стекли право на исплату јубиларне награде у 2019. години.

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

У поступку ревизије, на одабраном узорку, извршена је провера тачности обрачуна и исплате јубиларних награда и утврђено је да

- су јубиларне награде исплаћене запосленима у року од 30 дана од дана када је запослени стекао ово право,
- су расходи исказани у пословним књигама и завршном рачуну Здравственог центра евидентирани према тачном износу,
- се у потпуности односе на трансакције за одређени период и
- су евидентирани у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

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

### 3.1.3.7. Коришћење услуга и роба – конто 420000

Финансијским планом Здравственог центра Неготин за 2019. годину планирани су расходи за коришћење услуга и роба у износу од 201.611 хиљада динара. Укупно извршени расходи за коришћење услуга и роба у периоду 1. јануар – 31. децембар 2019. године исказани у Извештају о извршењу буџета - Обрасцу 5 (ОП 5196) износе 196.732 хиљаде динара, што је 98% од планираних.

Табела број 22:Преглед извршених расхода по изворима (у хиљадама динара)

Број конта	Опис	Износ извршених расхода и издатака			
		Укупно (4 до 7)	Расходи и издаци на терет буџета		Из осталих извора
			Републике	ОСО	
1	2	3	4	5	6
421000	Стални трошкови	59.342	0	58.547	795
422000	Трошкови путовања	3.223	0	3.223	0
423000	Услуге по уговору	3.607	83	3.028	496
424000	Специјализоване услуге	2.461	736	883	842
425000	Текуће поправке и одржавање	11.062	4.688	5.479	895
426000	Материјал	117.037	10	116.087	940
	<b>Укупно 420000</b>	<b>196.732</b>	<b>5.517</b>	<b>187.247</b>	<b>3.968</b>



### 3.1.3.8. Стални трошкови – konto 421000

Укупно извршени расходи за сталне трошкове у периоду 1. јануар – 31. децембар 2019. године, исказани су у Извештају о извршењу буџета - Образац 5 (ОП 5197) у износу од 59.342 хиљаде динара.

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

(у хиљадама динара)

Број конта	Опис	Износ		Разлика (4-3)
		2018. година	2019. година	
1	2	3	4	5
421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	925	1.071	146
421200	Енергетске услуге	48.812	48.543	(269)
421300	Комуналне услуге	3.658	4.771	1.113
421400	Услуге комуникација	2.183	2.509	326
421500	Трошкови осигурања	2.784	2.423	(361)
421900	Остали трошкови	27	25	(2)
<b>Укупно:</b>		<b>58.389</b>	<b>59.342</b>	<b>953</b>

У поступку ревизије је извршено тестирање расхода за енергетске услуге, комуналне услуге и услуге осигурања. Извршен је увид у 20 фактура у укупном износу од 17.036 хиљада динара, помоћне књиге добављача, уговоре са добављачима и осталу пратећу документацију за одабрани узорак за сталне трошкове, које је извршио Здравствени центар Неготин у 2019. години.

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

### 3.1.3.9. Трошкови путовања – konto 422000

Здравствени центар Неготин је у периоду 01. јануар – 31. децембар 2019. године, исказао трошкове путовања у Извештају о извршењу буџета - Образац 5 (ОП 5205) у износу од 3.223 хиљаде динара.

Табела број 24: Упоредни преглед расхода за сталне трошкове за 2018. и 2019. годину (у хиљадама динара)

Број конта	Опис	Износ		Разлика (4-3)
		2018. години	2019. години	
1	2	3	4	5
422100	Трошкови службених путовања у земљи	321	538	217
422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	1.507	2.685	1.178
<b>Укупно:</b>		<b>1.828</b>	<b>3.223</b>	<b>1.395</b>

У поступку ревизије тестирали трошкове путовања кроз увид у налоге за службени пут и извештаје са службеног пута на узорку од четири налога са извештајима.



На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да расходи, исказани на синтетичком конту у оквиру групе 422000 – трошкови путовања не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

### 3.1.3.10. Услуге по уговору – конто 423000

Укупно извршени расходи за услуге по уговору исказани су у Извештају о извршењу буџета за период 1. јануар – 31. децембар 2019. године (ОП 5211), у износу од 3.607 хиљада динара.

Табела број 25: Упоредни преглед расхода за услуге по уговору за 2018. и 2019. годину (у хиљадама динара)

Број конта	Опис	Износ		Разлика
		2018. години	2019. години	
1	2	3	4	5(4-3)
423200	Услуге одржавања софтвера	1.626	1.784	158
423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	1.661	932	(729)
423500	Стручне услуге	170	80	(90)
423700	Репрезентација	335	119	(216)
423900	Остале опште услуге	383	691	308
<b>Укупно:</b>		<b>4.175</b>	<b>3.607</b>	<b>(569)</b>

Највећи део расхода извршен је на име компјутерских услуга у износу од 1.784 хиљаде динара за одржавање софтвера.

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

### 3.1.3.11. Специјализоване услуге – конто 424000

Укупно извршени расходи на име специјализованих услуга исказани су у Извештају о извршењу буџета за период 1. јануар – 31. децембар 2019. године (ОП 5220), у износу од 2.461 хиљаде динара.

Табела број 26: Упоредни преглед расхода за услуге по уговору за 2018. и 2019. годину (у хиљадама динара)

Број конта	Опис	Износ		Разлика
		2018. години	2019. години	
1	2	3	4	5(4-3)
424300	Медицинске услуге	1.485	881	(604)
424900	Остале специјализоване услуге	1.091	1.580	489
<b>Укупно:</b>		<b>2.576</b>	<b>2.461</b>	<b>(115)</b>

У поступку ревизије тестирали смо специјализоване услуге кроз увид у обрачун и рекапитулацију за исплату по основу уговора о допунском раду и уговора о привременим и повременим пословима као и уговора о делу.

**Налаз:** Здравствени центар Неготин је у 2019. години више исказао специјализоване услуге - конто 424000 за износ од 1.654 хиљада динара на име уговора о делу, уговора о допунском раду и уговора о привременим и повременим пословима за исти износ мање су



исказане услуге по уговору - конто 423000, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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

**Препорука број 11:** Препоручује се Здравственом центру Неготин да услуге по уговору евидентира на исправним економски класификацијама у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

### 3.1.3.12. Текуће поправке и одржавање – конто 425000

Укупно извршени расходи за текуће поправке и одржавање исказани су у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, у периоду 1. јануар – 31. децембар 2019. године (ОП 5228) износу од 11.062 хиљаде динара.

Табела број 27: Упоредни преглед за текуће поправке и одржавање за 2018. и 2019. годину

Број конта		Опис	извршено		Разлика (4-3)
			2018. години	2019. години	
1	2		3	4	5
425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката		1.974	5.591	3.617
425200	Текуће поправке и одржавање опреме		6.416	5.471	(945)
<b>Укупно:</b>			<b>8.390</b>	<b>11.062</b>	<b>2.672</b>

У периоду 1. јануар – 31. децембар 2019. године на име расхода за текуће поправке и одржавање опреме извршен је расход у укупном износу од 11.062 хиљаде динара.

Табела број 28: Аналитика конта текуће поправке и одржавање

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Износ
425113	Механичке поправке	33
425115	Радови на водоводу и канализацији	4.700
425116	Централно грејање	116
425118	Радови на комуникацијским инсталацијама	58
425191	Текуће поправке и одржавање осталих објеката	685
425211	Механичке поправке	1.754
425213	Лимарски радови	84
425222	Рачунарска опрема	306
425225	Опрема за домаћинство и угоститељство	2
425226	Биротехничка опрема	43
425227	Уградна опрема	138
425251	Текуће поправке и одржавање медицинске опреме	2.799
4252511	Текуће поправке и стоматолошке опреме	246
425252	Текуће поправке и одржавање лабораторијске опреме	42
425291	Текуће поправке и одржавање производне, моторне опреме	56
<b>УКУПНО</b>		<b>11.062</b>

У поступку ревизије извршено је тестирање расхода за текуће поправке и одржавање и то: радова на водоводу и канализацији, текуће поправке и одржавање медицинске опреме и механичке поправке у укупном износу од 5.922 хиљаде динара.





У Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета Завршног рачуна за 2019. годину извршени расход за текуће поправке и одржавање зграда и објеката - конто 425100 у колони 6 (извор Република) исказан је у износу од 4.688 хиљада динара.

У поступку ревизије ревидирани су следећи уговори (који су ближе објашњени у тачки 3.1.2.4. Приходи из буџета):

- Уговор број 404-02-03-15/2019-19 од 1. априла 2019. године;
- Уговор број 404-02-60-95/2018-19 од 17. јула 2018. године;
- Уговор број 404-02-0086-9/2018-19 од 27. јуна 2018. године.

**Налаз:** На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да је више исказан расход за текуће поправке и одржавање - конто 425115 у износу од 4.688 хиљада динара, док су за исти износ мање исказани Издаци за капитално одржавање болница – конто 511300, за извођење радова на кречењу просторија здравствених установа и адаптације мокрих чворова и водоводне и канализационе мреже, што није у складу са одредбама члана 4 и 5 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Уједно, мање је исказана Нефинансијска имовина – класа 0 и Капитал – класа 3 у истом износу.

**Ризик:** Неправилним евидентирањем издатака за инвестиционо одржавање зграда и објеката јавља се ризик од нетачних исказивања информација у финансијским извештајима.

**Препорука број 12:** Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Неготин да издатке за инвестиционо одржавање зграда и објеката евидентирају и исказују на прописаном субаналитичком конту у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

### 3.1.3.13. Материјал – конто 426000

Укупно извршени расходи материјал исказани су у Извештају о извршењу буџета за период 1. јануар – 31. децембар 2019. године (ОП 5231), у износу од 117.037 хиљада динара.

Табела број 29:Преглед извршених расхода по изворима

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Износ одобрених апропријација	Укупно извршено	Републи ка	ООСО	Остали извори
1	2	3	4	5	6	7
426100	Административни материјал	2.883	2.883	-	2.883	-
426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	248	248	-	117	131
426400	Материјали за саобраћај	9.216	9.216	-	9.216	-
426500	Материјали за очување животне средине и науку	251	251	-	251	-
426700	Медицински и лабораторијски материјали	95.314	95.314	-	94.505	809





Конто	Опис	Износ одобрених апропријација	Укупно извршено	Републи ка	ООСО	Остали извори
1	2	3	4	5	6	7
426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	7.618	7.618	-	7.618	-
426900	Материјали за посебне намене	1.507	1.507	10	1.497	-
	<b>Укупно</b>	<b>117.037</b>	<b>117.037</b>	<b>10</b>	<b>116.087</b>	<b>940</b>

Административни материјал – конто 426100. Укупно извршени расходи за административни материјал – конто 426100 у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, у периоду 1. јануар – 31. децембар 2019. године исказани су у износу од 2.883 хиљаде динара и највећим делом односе се на набављен канцеларијски и административни материјал од добављача СТР „Алкана трејд“, у износу од 2.679 хиљада динара Прахово, а у складу са закљученим уговором.

Материјали за саобраћај – конто 426400. Укупно извршени расходи за материјал за саобраћај – конто 426400 исказани су у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, у периоду 1. јануар – 31. децембар 2019. године (ОП 5238) износу од 9.216 хиљада динара и највећим делом односе се на утрошено гориво за возила у износу од 8.432 хиљаде динара, набављено од Феникс д.о.о, Неготин по уговору број 01-57 од 8. јануара 2019. године и број 01-3433 од 17. октобра 2019. године.

У Здравственом Центру Неготин у примени је Правилник о начину и поступку коришћења службених моторних возила број 01-1663/1 од 16. маја 2019. године, такође, донет је и Правилника о максималној потрошњи горива санитетских и других возила Здравственог центра Неготин број 01-646 од 28. фебруара 2019. године, који се не примењује (што је ближе објашњено у тачки 2.1.3)

Медицински и лабораторијски материјали - конто 426700. Укупно извршени расходи за медицински и лабораторијски материјал исказани су у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, у периоду 1. јануар – 31. децембар 2019. године (ОП 5238) износу од 95.314 хиљада динара и имају следећу структуру:

Табела број 30: Преглед извршених расхода за медицинске и лабораторијске материјале у 2019. години  
(у хиљадама динара)

Конто	Назив конта	2019. година
1	2	3
4267118	Трошкови санитетског материјала	35.548
4267111	Трошкови лекова	29.343
4267115	Трошкови материјала за дијализу	9.267
4267116	Трошкови крви и албумин	6.734
4267119	Трошкови лекова за хемофилију	6.096
4267118	Трошкови рекормона	3.753
4267112	Цитостатици	1.583
4267116	Трошкови уградног материјала	1.274
4267114	Трошкови имплантаната	839
426791	Остали медицински и лабораторијски материјал	490
4267112	Трошкови лекова за рефундацију	387
<b>426700</b>	<b>Медицински и лабораторијски материјали</b>	<b>95.314</b>



Материјали за одржавање хигијене и угоститељство - конто 426800. Укупно извршени расходи за материјале за одржавање хигијене и угоститељство исказани су у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, у периоду 1. јануар – 31. децембар 2019. године (ОП 5239) износу од 7.618 хиљада динара из извора ООСО:

Табела број 31: Преглед извршених расхода за материјале за одржавање хигијене и угоститељство у 2019. години (у хиљадама динара)

Конто	Назив конта	2019. година
1	2	3
426811	Хемијска средства за чишћење	1.116
426823	Намирнице за припремање хране	6.502
<b>426800</b>	<b>Материјали за одржавање хигијене и угоститељство</b>	<b>7.618</b>

Материјали за посебне намене – конто 426900. Укупно извршени расходи за материјале за посебне намене исказани су у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, у периоду 1. јануар – 31. децембар 2019. године (ОП 5239) износу од 1.507 хиљада динара, из извора ООСО 1.497 хиљада динара и из извора Република десет хиљада динара. Расходи за материјале за посебне намене извршени у 2019. години имају следећу структуру:

Табела број 32: Преглед извршених расхода за материјале за посебне намене у 2019. години (у хиљадама динара)

Назив конта	2019. година
2	3
Потрошни материјал	1.195
Трошкови ситног инвентара	312
Материјали за посебне намене	<b>1.507</b>

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да расходи исказани на синтетичком конту у оквиру групе 426000 - материјал не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

### 3.1.3.14. Остали расходи – конто 460000

Здравствени центар Неготин је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2019. до 31. 12. 2019. године – Образац 5 исказао донације, дотације и трансфере у износу од 4.422 хиљаде динара.

Табела број 33: Преглед осталих расхода у 2018. и 2019. години (у хиљадама динара)

Конто	Опис	Извршено		Разлика
		2018. године	2019. године	
1	2	3	4	5(4-3)
465000	Остале дотације и трансфери	4.722	4.422	(300)
	<b>Укупно остали расходи</b>	<b>4.722</b>	<b>4.422</b>	<b>(300)</b>

### 3.1.3.15. Остале дотације и трансфери – конто 465000

Здравствени центар Неготин је, у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2019. до 31.12.2019. године (ОП 5306), остале расходе исказао у износу од 4.422 хиљаде динара.



Табела број 34: Преглед извршених осталих дотација и трансфера (у хиљадама динара)

Редни број	Конто	Опис	Извршено		Разлика
			2018. години	2019. години	
1	2	3	4	5	6(5-4)
1	465000	Остале дотације и трансфери	4.722	4.422	(300)
		<b>Укупно - 460000</b>	<b>4.722</b>	<b>4.422</b>	<b>(300)</b>

Остале дотације и трансфери исказани су у износу од 4.422 хиљаде динара за финансирање особа са инвалидитетом и у целости извршио из средстава организација за обавезно социјално осигурање.

Послодавац који има 50 и више запослених дужан је да има у радном односу најмање две особе са инвалидитетом и на сваких наредних започетих 50 запослених по једну особу са инвалидитетом. У 2019. години здравствена установа је током целе године уплаћивала износ од 50% просечне зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку надлежног органа за статистику за сваку особу са инвалидитетом коју није запослио, а у складу са чланом 24 Закона о професионалној рехабилитацији инвалида (послодавац који има 50 и више запослених дужан је да има у радном односу најмање две особе са инвалидитетом и на сваких наредних 50 запослених по једну особу са инвалидитетом). У вези са бројем запослених, установа је сваког месеца уплаћивала за тачан износ за запослене које није запослила у односу на број запослених по просечној заради у Републици Србији.

Здравствени центар Неготин је у току 2019. године достављао Републичком фонду за здравствено осигурање захтев за пренос средства за обавезе према буџету који има у складу са Законом о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом.

На основу узорковане документације, утврђено је да расходи исказани на синтетичким контима у оквиру групе 465000 – Остале дотације и трансфере, не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

### 3.1.3.16. Остали расходи – конто 480000

Здравствени центар Неготин је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2019. до 31. 12. 2019. године – Образац 5 исказао остале расходе у износу од 1.930 хиљада динара.

Табела број 35: Преглед осталих расхода у 2018. и 2019. години (у хиљадама динара)

Конто	Опис	Извршено		разлика
		2018. година	2019. година	
1	2	3	4	5(4-3)
482000	Порези обавезне таксе, казне, пенали и камате	1.432	742	(690)
483000	Новчане казне и пенали по решењу судова	0	1.188	1.188
	<b>Укупно остали расходи</b>	<b>1.432</b>	<b>1.930</b>	<b>498</b>

### 3.1.3.17. Новчане казне и пенали по решењу судова – конто 483000

Здравствени центар Неготин је, у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2019. до 31. 12. 2019. године (ОП 5324), остале расходе исказао у износу од 1.930 хиљада динара.



У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима у вези са расходима по основу новчаних казни и пенала по решењу судова – конто 483100.

У 2019. години Здравственом центру Неготин је са рачуна, принудним путем извршен расход у износу од 1.000 хиљада динара на име главнице (за претрпљен душевни бол, због лекарске грешке), а по основу Закључка Јавног извршитеља број предмета 60-01-00193-19-0284 од 6. августа 2019. године. Наведеним закључком се налаже Народној банци Србије - Одељењу за пријем, контролу и унос основа и налога Крагујевац, да спроведе решење о извршењу Основног суда у Неготину ИИ-130/2019 од 20. јуна 2019. године у складу са законом. Увидом у пословне књиге здравствене установе, утврдили смо да је неправилно евидентирана главница на конту 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова, уместо на конту стварне врсте трошка 485000 - Накнаде штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, обзиром да се ради о главници за претрпљен бол, проузрокован лекарском грешком.

**Налаз:** Здравствени центар Неготин је због погрешног евидентирања више исказао расход Новчане казне и пенали по решењу судова – конто 483000 најмање у износу од 1.000 хиљаде динара и у истом износу мање исказао Накнаде штете за повреде или штету нанету од стране државних органа - конто 485000 по основу принудно извршених средстава са рачуна Здравственог центра Неготин за случај лекарске грешке, што није у складу са чланом 29 Закона о буџетском систему, 9 Уредбе о буџетском систему и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Ризик:** Неправилним евидентирањем јавља се ризик од нетачног исказивања расхода у финансијским извештајима.

**Препорука број 13:** Препоручујемо одговорним лицима Здравственог центра Неготин, да расход Накнаде штете за повреде или штету нанету од стране државних органа евидентирају на одговарајућој економској класификацији.

### 3.1.4. Издаци – конто 500000

Укупно извршени издаци за нефинансијску имовину исказани су у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, у периоду 1. јануар – 31. децембар 2019. године (ОП 5341) износу од 4.493 хиљаде динара.

Табела број 36: Преглед извршених издатака за нефинансијску имовину у 2019. години по изворима  
(у хиљадама динара)

Ред бр	Конто	Назив конта	Укупно	Република	Из донација	Из осталих извора
1	2	3	4	5	6	7
1	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	141	-	-	141
2	512200	Административна опрема	917	-	-	917
3	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	3.435	2.958	474	3
Укупно			<b>4.493</b>	<b>2.958</b>	<b>474</b>	<b>1.061</b>

Издаци за зграде и грађевинске објекте и опрему из средстава оснивача извршени су у укупном износу од 2.958 хиљада динара, што чини 66 % укупно извршених издатака.



Док је из осталих извора извршено у износу од 1.061 хиљаде динара и донација 474 хиљаде динара, што чини 34% од укупно извршених издатака.

### 3.1.4.1. Зграде и грађевински објекти - конто 511000

Укупно извршени издаци за зграде и грађевинске објекте исказани су у Извештају о извршењу буџета Здравственог центра Неготин за 2019. годину (ОП 5343) у износу од 4.493 хиљаде динара (у 2018. години износили су 11.850 хиљада динара), односно 100% од планираних средстава за ове сврхе.

Табела број 37: Преглед издатака за нефинансијску имовину по изворима финансирања (у хиљадама динара)

Ред. бр.	Конто	Опис	Исказано		Разлика
			2018. године	2019. године	
1	2	3	4	5	6(5-4)
1	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	10.624	141	(10.483)
	<b>511000</b>	<b>Зграде и грађевински објекти</b>	<b>10.624</b>	<b>141</b>	<b>(10.483)</b>

Укупно исказани издаци за капитално одржавање зграда и објеката износе 141 хиљаду динара.

Здравствени центар Неготин је добављачу „Коне“ д. о. о Београд на основу понуде број 551/15 од дана 30. новембра 2015. године и испостављене фактуре број 17-301-000212 од 8. марта 2017. године извршио плаћање дела фактуре у износу од 141 хиљаде динара у 2019. години за изведене радова на доградњи једне станице лифта. Извођач радова је извршио је доградњу једне станице лифта на предметном објекту. Тестирање и пуштање предметног објекта у рад извршено је 13. марта 2017. године. Сачињен је записник број 01-1143 од 24. марта 2019. године у коме уговорене стране констатују да је извођач радова извршио своју обавезу у складу са понудом.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да издаци, исказани на синтетичком конту у оквиру групе 511300 – зграде и грађевински објекти не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

### 3.1.4.2. 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 4.352 хиљаде динара. Издаци за машине и опрему извршени у 2019. години извршени су из: средстава буџета Републике у износу од 2.958 хиљаде динара, из осталих извора у износу од 920 хиљада динара и из донација 474 хиљаде динара.

Табела број 38: Преглед извршених издатака за машине и опрему у 2018. и 2019. години (у хиљадама динара)

Ред. бр.	Конто	Опис	Исказано		Разлика
			2018. година	2019. година	
1	2	3	4	5	6(5-4)
1	512200	Административна опрема	889	917	(28)
2	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	337	3.435	(3.098)
	<b>512000</b>	<b>Машине и опрема</b>	<b>1.226</b>	<b>4.352</b>	<b>(3.126)</b>

У току 2019. године тестиран је издатак у износу од 3.892 хиљаде динара по основу следећих уговора:

- Уговора о јавној набавци добара између Министарства здравља Републике Србије (као наручиоца) за Здравствени центар Неготин и добављача „Magna Pharmacia“ д.



о. о. Београд – систем за бушење и сечење костију по партијама број 404-02-57-13/2019-19 закључен дана 13. маја 2019. године у укупном износу од 2.958 хиљада динара. Издатак извршен у износу од 2.958 хиљада динара са буџетског рачуна Здравственог центара Неготин;

- Уговор о купопродаји између Здравственог центра Неготин и добављача „Рагос“ д. о. о. Нови Сад број 01-2427 од 26. јула 2019. године. Предмет уговора је куповина HD Uretero-Renoskopa за потребе одељења урологије Здравственог центра Неготин у укупном износу од 468 хиљаде динара са ПДВ-ом;
- Уговор између Здравственог центра и SR „PC Play“ Неготин број 01-38 од 4. јануара 2019. године на основу понуде добављача за набавку рачунара и штампача и испостављене фактуре број 19-MPR01100004 од 8. јануара 2019. године у износу од 175 хиљада динара са ПДВ-ом;
- Набавка сервера HPE ML 30 GEN 10 32 GB од добављача „Bit tehnik“ д. о. о. Београд у износу од 178 хиљада динара на основу испостављене фактуре – отпремнице број 284 од 3. октобра 2019. године;
- Набавка Smart sinus UPS до добављача „Mides“ д. о. о. Београд у износу од 113 хиљада динара на основу фактуре – отпремнице број 19-3000-000058 од 19. јула 2019. године.

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

### 3.2. Биланс прихода и расхода

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

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

Табела број 39: Биланс прихода и расхода (у хиљадама динара)

Број конта	О П И С	Претходна година	Текућа година
<b>700000</b>	<b>ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ</b>	<b>771.474</b>	<b>815.859</b>
<b>800000</b>	<b>НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ</b>		
700000	Текући приходи	771.474	815.859
740000	Други приходи	30.506	29.231
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	1.144	1.235
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	727.786	775.810
790000	Приходи из буџета	12.038	9.583
<b>400000</b>	<b>ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА</b>	<b>771.585</b>	<b>814.549</b>
<b>500000</b>	<b>НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ</b>		
400000	Текући расходи	759.735	810.056
410000	Расходи за запослене	559.217	606.717
420000	Коришћење услуга и роба	194.152	196.732
430000	Амортизација и употреба средстава за рад	-	188
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	212	67
460000	Донације, дотације и трансфери	4.722	4.422





480000	Остали расходи	1.432	1.930
500000	<b>Издаци за нефинансијску имовину</b>	<b>11.850</b>	<b>4.493</b>
510000	Основна средства	11.850	4.493
	<b>Вишак прихода и примања - Буџетски суфицит</b>		<b>1.310</b>
	<b>Мањак прихода и примања - буџетски дефицит</b>	<b>111</b>	
	Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	193	1.258
	Део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине	977	188
	Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	-	87
<b>321121</b>	<b>Вишак прихода и примања - суфицит</b>	<b>1.059</b>	<b>2.843</b>
	Део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину	903	1.208
	Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину	156	1.635

## Приходи и примања

Према презентованим подацима за 2019. годину, остварени су текући приходи у износу од 815.859 хиљада динара, док примања од продаје нефинансијске имовине нису остварена у 2019. години, што укупно износи 815.859 хиљада динара. У поређењу са претходном годином, у којој су текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине остварени у износу од 771.474 хиљаде динара, утврђено је увећање за 44.385 хиљада динара или за 6%.

### На основу ревизије узоркованих података утврдили смо да је:

- Здравствени центар Неготин више исказао Приходе од продаје добара и услуга - конто 742000, а мање исказао Приходе из буџета - конто 791000 у износу од 479 хиљада динара (што је ближе објашњено на конту 742000 - приходи од продаје добара и услуга);
- Здравствени центар Неготин више исказао Приходе од продаје добара и услуга – конто 742000 у износу од 1.472 хиљаде динара, мање исказао Мешовите и неодређене приходе – конто 745000 у износу од 1.173 хиљаде динара (што је ближе објашњено на конту 742000 - приходи од продаје добара и услуга);
- Здравствени центар Неготин више исказао приходе на економској класификацији 791000
- Приходи из буџета у износу од 745 хиљада динара, по основу Уговора о спровођењу јавног рада са Националном службом за запошљавање и за исти износ мање исказао 771000 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода (што је ближе објашњено на конту 790000 - приходи из буџета);

Наведене неправилности нису утицале на резултат пословања.

## Расходи и издаци

Према презентованим подацима за 2019. годину, извршени су текући расходи у износу од 810.056 хиљада динара, а издаци за нефинансијску имовину извршени су у износу од 4.493 хиљаде динара, што укупно износи 814.549 хиљада динара. У поређењу са претходном годином, у којој су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину





извршени у износу од 771.585 хиљада динара, утврђено је увећање у односу на претходну годину за 42.964 хиљаде динара или за 5,5%.

**На основу ревизије узоркованих података утврдили смо да:**

- Здравствени центар Неготин је, због обрачуна минулог рада код претходног послодавца, евидентирао и исплатио обавезе за плате и додатке у већем износу за најмање 1.869 хиљада динара и по том основу у истом износу више извршио расходе исказане на конту 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (износ 1.595 хиљада динара) и на конту 412000 - социјални доприноси на терет послодавца (износ од 274 хиљаде динара), што је ближе објашњено на конту 411115 – додаток за време проведено на раду;
- Здравствени центар је више исказао расход на конту 421414 -Услуге мобилног телефона у износу од 299 хиљада динара (што је ближе објашњено на конту 742000 - приходи од продаје добара и услуга);
- Здравствени центар Неготин је у 2019. години више исказао специјализоване услуге - конто 424000 за износ од 1.654 хиљаде динара на име уговора о делу, уговора о допунском раду и уговора о привременим и повременим пословима за исти износ мање су исказане услуге по уговору - конто 423000, што је ближе објашњено на конту 424000 – специјализоване услуге;
- Здравствени центар Неготин је више исказан расход за текуће поправке и одржавање - конто 425115 у износу од 4.688 хиљада динара, док је за исти износ мање исказао Издатке за капитално одржавање болница – конто 511300, што је ближе објашњено на конту 425000 – текуће поправке и одржавање.
- Здравствени центар Неготин је више исказао расход у износу од најмање 1.000 хиљаде динара на групи 483000 – новчане казне и пенали по решењу судова, а мање је исказао расходе на групи 485000 – накнаде штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, што је ближе објашњено на конту 483000 новчане казне и пенали по решењу судова;

Наведене неправилности не би промениле резултат пословања.

**Резултат пословања**

Здравствени центар Неготин је у 2019. години исказао буџетски суфицит у износу од 1.310 хиљада динара. Буџетски суфицит коригован је за део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 1.258 хиљада динара, за део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине у износу од 188 хиљада динара и део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 87 хиљада динара.

Здравствени центар Неготин у Обрасцу 2 исказао је вишак прихода и примања – суфицит у износу од 2.843 хиљаде динара, који је распоређен на: део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину у износу од 1.208 хиљада динара и на нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину у износу од 1.635 хиљада динара.



### 3.3. Биланс стања

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

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

Нисмо вршили ревизију финансијских извештаја завршног рачуна Здравствени центар Неготин за 2018. годину, па се не можемо изјаснити о тачности података исказаних у почетном стању.

Нисмо присуствовали попису имовине и обавеза, јер је спровођење ревизорских поступака почело 20. фебруара 2020. године. Ревизија је извршена накнадним прегледом пописних листа, извештаја пописних комисија и одлука у вези са пописом.

#### 3.3.1. Попис имовине и обавеза

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

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

Директор Здравственог центра Неготин донео је Одлуку о редовном попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2019. године број 01-4090 од 25. новембра 2019. године.

Директор Здравственог центра Неготин донео је Решење о попису и образовању Комисија имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2019. године број 01-4345 од 10. децембра 2019. године у следеће комисије и то:

- Централна пописна комисија,
- Комисија за попис зграда, грађевинских објеката и земљишта,
- Комисија за попис основних средстава, обавеза и потраживања, активних и пасивних временских разграничења, нефинансијске опреме у припреми и аванса,
- Комисија за попис средстава датих на употребу ван Здравственог центра,



- Комисија за попис основних средстава и ситног инвентара у употреби, животних намирница и техничког материјала,
- Комисија за попис лекова и медицинског потрошног материјала.

На основу донете Одлуке о попису и образовања пописних комисија, директор Здравственог центра Неготин донео је Упутство за рад комисије за попис и налоге за обављање припремних радњи за попис број 01-4360 од 10. децембра 2019. године.

Појединачне пописне комисије за попис имовине, потраживања и обавеза сачињавају плана рада за попис, сачињавају пописне листе, сачињавају извештај о извршеном попису према наведеним роковима и исти достављају са пописним листама централној пописној комисији до 25. јануара текуће године (разликује се датум у Упутству за рад комисија 5. јануар и Одлуци директора о попису – 25. јануар)

Извештај о завршеном попису и Одлуку Управног одбора о начину књижења као и утврђене разлике по попису достављају се рачуноводству најкасније до 10. фебруара ради благовременог спровођења књижења.

Централна пописна комисија сачинила је Извештај о раду централне пописне комисије за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2019. године број 01-546 од 10. фебруара 2020. године који је усвојен Одлуком Управног одбора број 01-857 од 27. фебруара 2020. године како је предвиђено одредбама члана 12 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Комисија за попис зграда, грађевинских објеката и земљишта доставила је извештај о попису пописан од стране чланова пописне комисије у коме је навела пописане објекте у оквиру Здравственог центра и то: зграда Дома здравља, зграда болнице, везни ходник, зграда старе болнице, зграда психијатрије, зграда педијатрије, зграда дизел агрегата, зграда кухињи и економско финансијске службе, зграда гараже, резервоар за течено гориво, везно окно за болеснички лифт и надстрешница за санитарска возила као земљиште под објектима. Наведена је површина објекта, година изградње и тип зграде.

Комисија за попис зграда, грађевинских објеката и земљишта није сачинила план рада и није сачинила пописне листе за зграде и грађевинске објекте и земљиште како је то предвиђено Упутством за рад комисије за попис и налоге за обављање припремних радњи за попис.

Комисија за попис основних средстава сачинила је пописне листе према организационим деловима (службама и одељењима) где се налазе основна средства.

Поједине пописне комисије нису сачиниле план рада и нису сачиниле Извештај о попису. Централна пописна комисија сходно чињеничном стању о раду комисија за попис, сачинила је Записник о раду комисија за попис од 3. фебруара 2020. године у коме је навела да није добила извештај свих појединачних комисија за попис и да због немогућности да се континуирано организује рад свих пописних комисија, Централна пописна комисија је извршила контролу свих спорних пописа заједно са књиговодством и рачунополагачима, утврђено је чињенично стање по службама и дала у расход основна средстава и ситан инвентар који је дотрајао и није више у употреби а њихова поправка је скупља од набавке основног средства.



Пописна комисија за попис основних средстава предложила је да се расходује опрема односно средства која због физичке дотрајалости више немају своју употребну функцију. Набавна вредност опреме предложене за расход је 6.841 хиљада динара, отписана вредност 6.827 хиљада динара док садашња вредност наведене опреме износи 13 хиљада динара.

Пописна комисија за попис зграда, грађевинских објеката и земљишта установила је да није било промена у односу на пословне књиге. Наведена комисија није сачинила пописне листе за зграде, грађевинске објекте и земљиште као је прописано одредбама члана 10 став 2 Правилник о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

**На основу ревизије узорковане документације приликом спровођења пописа имовине и обавеза у Здравственом центру Неготин утврђени су пропусти у раду пописних комисија и то:**

- Здравствени центар Неготин није извршио попис: нефинансијске имовине у припреми у износу од 15.905 хиљада динара; жиро и текућих рачуна у износу од 2.843 хиљаде динара; потраживања по основу продаје и друга потраживања у износу од 54.757 хиљада динара; дате авансе, депозите и кауције у износу од 198 хиљада динара; остале краткорочне пласмане у износу од четири хиљаде динара; домаће дугорочне обавезе у износу од 16.664 хиљаде динара; обавезе за плате и додатке у износу од 27.037 хиљада динара; обавезе по основу накнада запосленима у износу од 497 хиљада динара; обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 4.411 хиљада динара; обавезе по основу социјалне помоћи запосленима у износу од 1.133 хиљаде динара; обавезе за службена путовања и услуге по уговору у износу од 811 хиљада динара; обавезе за социјално осигурање у износу од 39 хиљада динара; обавезе за остале расходе у износу од 1.712 хиљада динара; примљене авансе, депозите и кауције у износу од 526 хиљада динара; обавезе према добављачима у износу од 125.706 хиљада динара и остале обавезе у износу од 21.357 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 18 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Здравствени центар Неготин није извршио усклађивање стања обавеза и потраживања у књиговодственој евиденцији са стварним стањем које се уређује пописом, што је супротно члану 18 Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Комисија за попис зграда и грађевинских објеката и земљишта није сачинила пописне листе како је предвиђено одредбама члана 10 став 2 Правилник о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и Упутством за рад комисије за попис и налоге за обављање припремних радњи за попис;
- Поједине пописне комисије нису доставиле План рада како је то предвиђено Упутством за рад комисије за попис и налоге за обављање припремних радњи за попис и одредбама члана 8 Правилник о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.



- Поједине пописне комисије нису доставиле појединачне извештаје о попису, Централној пописној комисији како је то предвиђено Упутством за рад комисије за попис и налоге за обављање припремних радњи за попис и одредбама члана 10 став 8 Правилник о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

- Централна пописна комисија саставила је Извештај о извршеном попису имовине Здравственог центра Неготин на дан 31. децембар 2019. године који не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног и књиговодственог стања, предлог начина решавања утврђених разлика у виду вишкова и мањкова, начин надокнађивања истих, што није у складу са одредбама члана 11 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем

**Ризик:** Уколико се не изврши свеобухватни попис имовине и обавеза на пописним листама и Извештај о извршеном попису не садржи све елементе у складу са Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, јавља се ризик састављања непоузданих финансијских извештаја (обрасца Биланса стања) односно да финансијски извештаји неће садржати тачне информације о нефинансијској имовини.

Неусклађивањем књиговодственог стања са стварним стањем обавеза може довести до нетачног исказивања података у финансијским извештајима.

Уколико комисије за попис Здравственог центра Неготин не сачине: план рада по коме ће вршити попис, и недоставе појединачне извештаје о попису и уколико Извештај о извршеном попису не садржи све прописане елементе утврђене Правилником и интерним актом, јавља се ризик од поступања супротно донетим актима и Правилнику о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем

**Препорука број 14:** Препоручујемо одговорним лицима да попис врше у складу са Правилником и позитивним прописима, а посебно у делу: (1) да се изврши свеобухватан попис нефинансијске имовине; (2) да врше усклађивање књиговодственог стања потраживања и обавеза са стварним стањем; (3) да попис врше на пописним листама; (4) да појединачне пописне комисије сачине план рада; (5) да све пописне комисије сачине појединачне извештаје како је то прописано интерним актима; (6) да Извештај о попису садржи све елементе прописане правилником.

## **Актива**

Укупна нето актива исказана у финансијском извештају Биланс стања Здравственог центра Неготин за 2019. годину исказана је у износу од 501.778 хиљада динара.

### **3.3.2. Нефинансијска имовина – конто 000000**

Нефинансијска имовина у сталним средствима исказана је у нето износу од 233.576 хиљада динара.





У Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године садашња вредност зграда и грађевинских објеката исказана је у нето износу од 196.269 хиљада динара (што је за 2% мање у односу на 2018. годину).

Табела број 40: Преглед зграда и грађевинских објеката (у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	2018. година		2019. година		Разлика
			Нето	Бруто	Исправка вредности	Нето	
1	2	3	4	5	6	7 (5-6)	8 (7-4)
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	200.339	271.340	75.071	196.269	(4.070)

Грађевински објекти - конто 011120. Здравствени центар Неготин у пословним књигама води зграде и грађевинске објекте - зграду болнице, зграду дома здравља и остале пословне објекте укупне бруто вредности 267.534 хиљаде динара (нето вредност 193.090 хиљада динара) за које не поседује акт о праву коришћења од стране носиоца права јавне својине Републике Србије, а на основу члана 27 став 2 Закона о јавној својини. У пословним књигама воде се: зграда нове болнице, зграда старе болнице, зграда НПО, зграда гараже, зграда кухиње, зграда дечијег одељења, зграда дизел агрегата, зграда вешераја, остали саобраћајни објекти и помоћне зграде. Из достављених листова непокретности Службе за Катастар непокретности Неготин, утврдили смо да Здравствени центар Неготин није уписан као корисник права јавне својине, већ као држалац својине по раније важећем Закону о средствима у својини Републике Србије, који је престао да важи 2011. године доношењем Закона о јавној својини.

У поступку ревизије добијено је Образложење број 01-1809 од 20. маја 2020. године у коме је наведено да је Здравствени центар Неготин уписан у Катастар непокретности као држалац зграда на катастарској парцели 147 КО Неготин (на основу раније донетог прописа), као и да здравствена установа не поседује решење Републичке дирекције за имовину Републике Србије о преносу права коришћења на непокретностима које се налазе на наведеној катастарској парцели.

Водовод - конто 011151. Здравствени центар Неготин у пословним књигама води водоводне мреже укупне бруто вредности 2.554 хиљаде динара. Како према одредбама члана 11 Закона о јавној својини мреже представљају добро од општег интереса, Здравствени центар Неготин нема правног основа да добра од општег интереса води у својим пословним књигама.

Комуникациони и електрични водови – конто 011192. Здравствени центар Неготин у пословним књигама води комуникационе и електричне водове укупне бруто вредности 1.252 хиљаде динара. Према одредбама члана 11 Закона о јавној својини комуникациони и електрични водови представљају добро од општег интереса, сходно томе Здравствени центар Неготин нема правног основа да добра од општег интереса води у својим пословним књигама.

**Налаз:** У поступку ревизије утврдили смо да је Здравствени центар Неготин у Билансу стања на дан 31.12.2019. године више исказао износ од 271.340 хиљада динара: болнице, домови здравља и старачки домови – конто 011121 у укупној бруто вредности од 267.534 хиљаде динара, водоводне мреже – конто 011151 укупне бруто вредности од 2.554 хиљаде динара; комуникационе водове – конто 011192 укупне бруто вредности од 1.252 хиљаде



динара и више је исказао нефинансијску имовину у сталним средствима - конто 311100 у укупном износу од 271.340 хиљада динара, што није у складу са члана 11 Закона о јавној својини и чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Ризик:** Неправилним евидентирањем зграда и грађевинских објеката у билансу стања јавља се ризик од нетачних исказивања информација у финансијским извештајима.

**Препорука број 15:** Препоручујемо одговорним лицима Здравственог центра Неготин да у пословним књигама евидентирају зграде и грађевинске објекте за које поседују доказ о праву коришћења, и да обезбеди правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству, Уредбе о евиденцији непокретности у државној својини и Закона о јавној својини.

### Опрема - конто 011200

Здравствени центар Неготин у пословним књигама води опрему укупне нето вредности 21.192 хиљаде динара (брuto вредност опреме 262.289 хиљада динара).

Табела број 41: Преглед опреме

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	2018. године		2019. године		Разлика
			Нето	Бруто	Исправка вредности	Нето	
1	2	3	4	5	6	7 (5-6)	8 (7-4)
1005	011200	Опрема	23.199	262.289	241.097	21.192	(241.097)

Садашњу вредност опреме исказана је у износу од 21.192 хиљаде динара чини:

- опрема за копнени саобраћај у износу од 1.716 хиљада динара (18 возила);
- канцеларијска опрема у износу од 1.287 хиљада динара;
- вентилациона опрема у износу од 329 хиљада динара;
- рачунарске и писаће машине у износу од 12 хиљада динара;
- рачунарска опрема у износу од 2.211 хиљада динара (десктоп рачунари, монитори за рачунар, штампачи, скенери);
- комуникациона опрема у износу од три хиљаде динара;
- медицинска опрема у износу од 15.003 хиљаде динара;
- стоматолошка опрема у износу од 283 хиљаде динара;
- остала опрема у износу од 348 хиљада динара.

У 2019. години увећана је вредност опреме за износ ново набављене опреме, опреме добијене из донација као и опреме од Министарства здравља Републике Србије чија је вредност 5.647 хиљада динара и то: рачунарске опреме у вредности од 939 хиљада динара, канцеларијске опреме у вредности од 193 хиљаде динара, медицинска опрема у вредности од 4.485 хиљада динара и возила вредности од 30 хиљада динара.

У поступку ревизије извршено је тестирање опреме у укупном износу од 5.149 хиљада динара, што представља 91% укупне вредности набављене опреме у 2019. години.

Увидом у обрачун амортизације опреме, утврђено је да је амортизација опреме обрачуната према стопама које су прописане Правилником о номенклатури





нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације. У пословним књигама Здравственог центра Неготин није евидентирано 10 мобилних телефона а који су набављени на основу закљученог Уговора о коришћењу услуга мобилне телефоније са „Телекомом Србија“ а. д. Београд број А241-414949/2-2019 од 16. септембра 2019. године, а на основу понуде за мобилне телефонске уређаје, који ће бити наплаћени по цени од једног динара у оквиру дозвољеног буџета „Телекома Србија“ а. д. Београд. На основу достављене вредности мобилних апарата од стране Телеком Србија, тржишна вредност сваког мобилног апарата износи 8,4 хиљаде динара по комаду, што укупно износи 84 хиљаде динара.

**Налаз:** Здравствени центар Неготин је у Билансу стања на дан 31. децембар 2019. године мање исказао опрему - конто 011200 и за исти износ мање исказао Нефинансијску имовину у сталним средствима - конто 311100 у укупном износу од 84 хиљаде динара и то за набавку 10 мобилних апарата марке Nokia 230, што није у складу са чланом 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Ризик:** Не евидентирањем пословних догађаја у пословним књигама, јавља се ризик да подаци из финансијских извештаја не одговарају стварном стању.

**Препорука број 16:** Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Неготин да евидентирају опрему у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

### Нефинансијска имовина у припреми - конто 015100

Вредност нефинансијске имовине у припреми исказана је у износу од 15.905 хиљада динара.

Табела број 42: Преглед нефинансијске имовине у припреми (у хиљадама динара)

Конто	Опис	2018. година		2019. година		Промена
		Нето	Бруто	Исправка вредности	Нето	
1	2	3	4	5	6 (4-5)	7 (6-3)
015100	Нефинансијска имовина у припреми	15.905	15.905		1.509	(0)

У поступку ревизије нисмо добили рачуноводствену документацију којом би потврдили постојање вредности на наведеној билансној позицији, тако да изражавамо резерву на целокупан износ. Износ нефинансијске имовине у припреми – конто 015100 преноси се из године у годину у Билансу стања.

Образложење које смо у поступку ревизије добили од одговорних лица је да се ради о становима Фонда солидарне изградње из 1992. године, 1995. године које су радници откупили по тада важећој методологији, као и станови из 2004. године који су продати радницима по основу закључених уговора о продаји станова на кредит, између Здравственог центра Неготин и физичких лица, са роком отплате од 15 година.

**Налаз:** Здравствени центар Неготин је у Билансу стања на дан 31. децембар 2019. године услед неправилног евидентирања више исказао Нефинансијску имовину у припреми - конто 015100 за откупљене станове од запослених, у укупном износу од 15.905 хиљада динара, док је за исти износ више исказао нефинансијску имовину у сталним средствима - конто 311100, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и



Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Ризик:** Неправилним евидентирањем нефинансијске имовине у припреми у Билансу стања јавља се ризик од нетачних исказивања информација у финансијским извештајима.

**Препорука број 17:** Препоручујемо одговорним лицима да у пословним књигама евидентирају нефинансијску имовину у припреми за коју поседују веродостојну рачуноводствену документацију и да обезбеди правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

### Нематеријална имовина - конто 016100

Вредност нематеријалне имовине на дан 31.12.2019. године исказана је у износу од 210 хиљада динара, а односи се на компјутерски софтвер „NexT Bit-total“.

Наведени софтвер је додатно надограђен увођењем „Next lab“ софтвера новембра 2018. године у вредности од 576 хиљада динара.

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

Конто	Опис	2018. година		2019. година		Промена
		Нето	Бруто	Исправка вредности	Нето	
1	2	3	4	5	6 (4-5)	7 (6-3)
<b>016100</b>	Нематеријална имовина	566	1.935	1.725	210	(356)

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

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

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

### Залихе ситног инвентара и потрошног материјала – конто 022000

Здравствени центар Неготин је у Билансу стања на дан 31. децембар 2019. године исказао залихе ситног инвентара и потрошног материјала у износу од 27.520 хиљада динара од чега залихе ситног инвентара износе 23 хиљаде динара и залихе потрошног материјала 27.497 хиљада динара.

Табела број 44: Нефинансијска имовина у залихама (у хиљадама динара)

Конто	Назив конта	2018. година	2019. година	Промена стања
2	3	4	5	6=5-4
<b>022100</b>	Залихе ситног инвентара		51	23 (28)
<b>022200</b>	Залихе потрошног материјала		32.306	27.497 (4.809)
<b>Нефинансијска имовина у залихама:</b>			<b>32.357</b>	<b>27.520 (4.537)</b>



### Залихе ситног инвентара – конто 022100

Стање залиха ситног инвентара на дан 31. децембар 2019. године исказано у Билансу стања износи 23 хиљаде динара.

**Налаз:** На основу ревизије узорковане документације, увидом у пописне листе и лагер листе, утврдили смо да је Здравствени центар Неготин у оквиру залиха ситног инвентара – конто 022100 исказао бојлере, кварцне пећи, ГА пећи и телефоне који су у употреби, а по својој суштини представљају опрему. Поступајући на овај начин, Здравствени центар Неготин више је исказао Залихе ситног инвентара – конто 022100 а мање исказао Опрему – конто 011200, за вредност коју у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо, што није у складу са чланом 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Ризик:** Неевидентирање залиха у складу са важећим прописима доводи до нетачног исказивања информација о имовини у финансијским извештајима установе.

**Препорука број 18:** Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Неготин да залихе и опрему евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

### Залихе потрошног материјала – конто 022200

Стање залиха потрошног материјала на дан 31. децембар 2019. године исказано у Билансу стања износи 27.497 хиљада динара.

Табела број 45: Структура залиха потрошног материјала

(у хиљадама динара)

Назив	Износ
Залихе санитетског материјала	7.927
Залихе горива за грејање	6.866
Залихе лекова	5.136
Дијализни материјал	3.026
Уградни материјал	2.547
Залихе материјала за поправке опреме	778
Залихе административног материјала	359
Залихе материјала за домаћинство и угоститељство	267
Залихе канцеларијског материјала	228
Стоматолошки материјал	206
Залихе материјала за посебне намене	108
Потрошни матер. за стерилизацију инфек.отпада	35
Залихе материјала за саобраћај	14
<b>Укупно:</b>	<b>27.497</b>

Залихе су распоређене у Централној апотеци и на одељењима Здравственог центра Неготин, магацину намирница, магацину материјала за чишћење, магацину канцеларијског материјала, магацину материјала за очување животне средине, магацину енергената и магацину материјала за саобраћај и магацину ситног инвентара на залихама.

У Здравственом центру Неготин у примени је Правилник о магацинском пословању број 01-1621 од 22. октобра 2018. године.



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

Здравствени центар Неготин води евиденцију набавке (улаза) и излаза лекова, санитетског и медицинског потрошног материјала из централне апотеке у апотеке на одељењима на основу требовања одељења / клиника.

Увидом у пословне књиге и књиговодствену документацију утврђено је да су залихе потрошног материјала на дан 1. јануар 2019. године износиле 32.306 хиљада динара. Током 2019. године извршена је набавка залиха потрошног материјала у износу од 185.146 хиљада динара а утрошено је 157.649 хиљада динара.

Стање залиха потрошног материјала на дан 31. децембар 2019. године износе 27.497 хиљада динара од чега на одељењима Здравственог центра Неготин у износу од 13.300 хиљада динара, у централној апотеци у износу од 5.619 хиљада динара и осталим магацинима у укупном износу од 8.678 хиљада динара.

У Извештају о раду централне пописне комисије за попис имовине и обавеза, са стањем на дан 31. децембар 2019. године, исказано је да стварно стање залиха лекова у приручним апотекама износи 2.286 хиљада динара док је књиговодствено стање исказано у пословним књигама 2.248 хиљада динара. Стварно стање санитетског материјала у приручним апотекама износи 6.232 хиљада динара а књиговодствено стање износи 6.147 хиљада динара. Евидентирана разлика износи 123 хиљаде динара и није од материјалног значаја.

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

Здравствени центар Неготин је успоставио билансну равнотежу између конта Нефинансијске имовине у залихама у активи и конта Нефинансијске имовине у залихама у пасиви.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да се стање и промене на стању залиха потрошног материјала евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контним планом за буџетски систем.

### 3.3.3. Финансијска имовина – конто 100000

Стање финансијске имовине на дан 31. децембар 2019. године у Билансу стања (ОП 1028) износи 240.682 хиљаде динара (у 2018. години 210.618 хиљада динара). Преглед финансијске имовине приказан је у следећој табели:

Табела број 46: Преглед финансијске имовине (у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године	Износ текуће године			Разлика
				Бруто	Исправка вредности	Нето	
1	2	3	4	5	6	7 (5-6)	8 (7-4)
1049	120000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани	48.351	57.802	-	57.802	9.451
1067	130000	Активна временска разграничења	162.267	182.880	-	182.880	20.613



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године	Износ текуће године			Разлика
				Бруто	Исправка вредности	Нето	
1	2	3	4	5	6	7 (5-6)	8 (7-4)
1028	100000	Финансијска имовина	210.618	240.682	-	240.682	30.064

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

Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани на дан 31. децембар 2019. године исказани су у износу од 57.802 хиљаде динара (у 2018. години 48.351 хиљаде динара), у оквиру Биланса стања и у пословним књигама на контима категорије 120000 – Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани (ОП 1049). Преглед новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности, потраживања и краткорочних пласмана приказан је у табели која следи:

Табела број 47: Преглед новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности, потраживања и краткорочних пласмана (у хиљадама динара)

ОП	Конто	Опис	2018. година	2019. година	Разлика
1	2	3	4	5	6 (5-4)
1050	121000	Новчана средства, племенити метали и хартије од вредности	1.351	2.843	1.492
1060	122000	Краткорочна потраживања	46.033	54.757	8.724
1062	123000	Краткорочни пласмани	967	202	(765)
<b>УКУПНО:</b>			<b>48.351</b>	<b>57.802</b>	<b>9.451</b>

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

Новчана средства, племенити метали и хартије од вредности исказана су у износу од 2.843 хиљаде динара, а њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 48: Структура новчаних средстава, племенитих метала и хартија од вредности (у хиљадама динара)

ОП	Конто	Опис	2018. година	2019. година	Разлика
1	2	3	4	5	6 (5-4)
1051	121100	Жиро и текући рачуни	1.351	2.843	1.492
<b>УКУПНО:</b>			<b>1.351</b>	<b>2.843</b>	<b>1.492</b>

### Жиро и текући рачуни – конто 121100

Новчана средства на жиро и текућим рачунима Здравственог центра Неготин исказана су у износу 2.843 хиљаде динара и чине их средства на следећим рачунима:

Табела број 49: Преглед стања на жиро и текућим рачунима (у хиљадама динара)

Број конта	Опис	Стање на дан 31.12.2019. године
1	2	3
121111	Жиро рачун буџетских средстава	604
121112	Жиро рачун сопствених прихода	1.150
1211127	Наменски рачун - Грант	1.108
<b>УКУПНО:</b>		<b>2.862</b>



Здравствени центар Неготин на дан 31. децембар 2019. године у својим пословним књигама није исказао издвојена новчана средства.

**Налаз:** У поступку ревизије утврдили смо да је Здравствени центар Неготин више исказао konto 121100 - Жиро и текући рачуни, а мање исказао konto 121200 – Издвојена новчана средства и акредитиви, у укупном износу од 1.211 хиљада динара, за вредност Гранта у износу од 1.108 хиљада динара и за вредност примљених донација у износу од 103 хиљаде динара, које на дан 31. децембар 2019. године нису реализоване, што није у складу са чланом 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Ризик:** Уколико се средства примљена по основу донација не исказују у складу са позитивним законским прописима, јавља се ризик од ненаменског трошења средстава.

**Препорука број 19:** Препоручујемо одговорним лицима Здравственог центра Неготин да средства примљена по основу донација исказују у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

### Благајничко пословање – konto 121300

Здравствени центар Неготин у 2019. години је водио благајничко пословање преко динарске благајне. Благајничко пословање у Здравственом центру Неготин није уређено Правилником о благајничком пословању.

У поступку ревизије, дана 10. јуна 2020. године, извршен је пресек стања благајне на дан. Укупно затечено стање готовине утврђено пребројавањем, слаже се са књиговодственим стањем.

Одговорна лица Здравственог центра су Обавештењем број 01-2686 од 11. јуна 2020. године потврдили да не поседују правилник о благајничком пословању као и да је његова израда у току.

### Краткорочна потраживања – konto 122000

Краткорочна потраживања у Билансу стања (ОП 1060) на дан 31. децембар 2019. године износе 54.757 хиљада динара (у 2018. години 46.033 хиљаде динара) и односе се на:

Табела број 50: Структура краткорочних потраживања (у хиљадама динара)

Број конта	Опис	Стање на дан 31.12.2019. године
1	2	3
122111	Потраживања од купаца	1.981
122113	Спорна потраживања	2.274
122143	Потраживања по основу накнаде штете	21
122144	Потраживања по основу мањкова	1.649
122146	Потраживања за станове	664
122148	Потраживања од запослених	8.185
122154	Потраживања за повраћај царина и других дажбина	0
122155	Потраживања од РФЗО-а - филијала Бор	38.848
<b>УКУПНО:</b>		<b>54.757</b>





Потраживања од купаца исказана у износу од 1.981 хиљаду динара и обухватају потраживања од купаца у земљи.

Спорна потраживања на дан 31. децембар 2019. године износе 2.274 хиљаде динара. На основу писаног појашњења одговорних лица, ради се о потраживањима за пружену услугу из ранијих година, а која није наплаћена. Одговорна лица нису до дана вршења ревизије предузела било какву активност како би се иста наплатила. Током вршења ревизије утврдили смо да су два купца чија су укупна потраживања 432 хиљаде динара, престала да имају активни статус код Агенције за привредне регистре, те самим тим немогуће је наплатити наведена потраживања од истих.

**Налаз:** На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да је Здравствени центар Неготин више исказао Спорна потраживања - конто 122113 и пасивна временска разграничења – конто 291000 у укупном износу од 432 хиљаде динара, за износ потраживања од правних лица која више немају активни статус, нити су предузете мере за наплату потраживања, што није у складу са чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 11 и 12 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

**Ризик:** Уколико установа не предузима мере и активности за наплату спорних потраживања, постоји ризик од ненаплативости услед застарелости.

**Препорука број 20:** Препоручујемо одговорним лицима Здравственог центра Неготин да преиспитају основаност исказивања сумњивих и спорних потраживања са аспекта њихове наплативости, као и да предложи отпис сумњивих и спорних потраживања од правних лица која више нису активна.

Потраживања по основу мањкова на дан 31. децембар 2019. године износе 1.694 хиљаде динара и односе се на потраживања по основу закљученог Споразума о начину измирења обавезе број од 22. децембра 2015. године по основу пресуде.

Потраживања од запослених на дан 31. децембар 2019. године износе 8.185 хиљада динара и односе се на потраживања од запослених за мобилне телефоне и потраживања по основу споразума о накнади трошкова специјализације за лица која више не раде у Здравственом центру Неготин.

Спроведени обрачун са здравственим установама секундарне и терцијарне здравствене заштите за период 1. јануар – 31. децембар 2019. године број: 450-268/20 потписан је са Републичким фондом за здравствено осигурање дана 26. фебруара 2020. године.

Највећи део краткорочних потраживања Здравственог центра Неготин чине потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање, у укупном износу од 38.848 хиљада динара, што чини приближно 71% од укупних краткорочних потраживања.

**Налаз:** У поступку ревизије утврдили смо да су потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање Београд мање исказана за износ од 297 хиљада динара која су утврђена на име исплате судских трошкова по основу пресуде Апелационог суда у Нишу број 929/19 од 12. децембра 2019. године.

**Ризик:** У случају неевидентирања пословних догађаја јавља се ризик да подаци из финансијских извештаја не одговарају стварном стању.





**Препорука број 21:** Препоручујемо одговорним лицима Здравственог центра Неготин да у својим пословним књигама врше евидентирање пословних догађаја.

Ревизија усаглашавања потраживања вршена је и путем захтева за конфирмацијом које је, по налогу ревизора, послала Служба за економско – финансијске послове.

Од 13 захтева за конфирмацијом салда упућених на адресу купаца одговор смо добили на 11 конфирмација од чега је износ потраживања од:

- 304 хиљаде динара усаглашено;
- 20 хиљада динара неусаглашено;
- 471 хиљаду динара непотврђено.

Табела број 51: Преглед неусаглашених потраживања (у хиљадама динара)

Број партнера	Назив и место комитента	Конфирмација на дан 31.12.2019. године	Стање по књигама на дан 31.12.2019. године	Неусаглашено стање
1	2	3	4	5
0667	Основни суд у Неготину	20	-	20
	Укупно:	20	-	20

### Фактурисање лекова

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

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

Увидом у укупни утрошак лекова (за осигурана лица) у периоду 1. 1. – 31. 12. 2019. године износи 29.041 хиљаде динара, док фактурисани у истом периоду износи 27.704 хиљаде динара. Јавља се разлика у износу од 1.337 хиљада динара између укупног утрошка лекова и износа који је фактурисан. У наредној табели дат је табеларни преглед залиха, улаза и утрошка лекова.

Табела број 52: Преглед залиха, улаза, излаза и утрошка лекова (у хиљадама динара)

Намене	Стање залиха 1.1.2019	Улаз у апотеку 1.1 - 31.12.2019	Излаз из апотеке 1.1. - 31.12.2019. (осиг.лица)	Стање залиха на дан 31.12.2019	Утрошак у периоду (осигурана лица) 1.1. - 31.12.2019	Укупно фактурисан о периоду 1.1. - 31.12.2019.	Разлика (8-7)
1	2	3	4	5	6	7	8
Лекови у ЗУ – ПЗЗ (КПП 062)	635	4.388	4.133	561	4.462	3.896	566
Лекови у ЗУ – СЗЗ/ТЗЗ (КПП 071)	2.458	25.359	24.630	3.214	24.579	23.808	771
		<b>Укупно:</b>			<b>29.041</b>	<b>27.704</b>	<b>1.337</b>



У пословним књигама Здравственог центра Неготин утрошак лекова води се по просечним ценама, док се фактурисање истог врши по последњој набавној цени постигнутој у поступку централизоване јавне набавке према Упутству за фактурисање утрошених лекова. Као један од разлога могућег одступања између укупне вредности утрошка лекова исказаних у материјалном књиговодству и вредности фактурисаних лекова јесте цена лекова која се примењује приликом обрачуна утрошка лекова (просечна цена) и цене исказе у фактурама истог, епизоде лечења као и оспорења Фонда.

### **Краткорочни пласмани – конто 123000**

Краткорочни пласмани на дан 31. децембар 2019. године исказани су износу од 202 хиљаде динара и обухватају дате авансе за набавку материјала и авансе за обављање услуга.

### **Активна временска разграничења – конто 130000**

Активна временска разграничења у Билансу стања (ОП 1067) на дан 31. децембар 2019. године износе 182.880 хиљада динара (у 2018. години 162.267 хиљада динара) и чине их:

- Обрачунати неплаћени расходи у износу од 166.241 хиљаду динара,
- Обрачунати неплаћени издаци у износу од 16.468 хиљада динара,
- Остала активна временска разграничења у износу од 101 хиљаду динара и
- Остала активна временска разграничења - за ПДВ по примљеним авансима у износу од 71 хиљаде динара.

**Налаз:** На основу ревизије узорковане документације и анализом билансних позиција у Здравственом центру Неготин, утврђено је да постоји неусаглашеност између позиција Активних временских разграничења и Обавеза у Билансу стања. На конту 130000 – Активна временска разграничења исказан је износ од 182.880 хиљада динара, док укупне обавезе износе 254.460 хиљада динара. Разлика, у износу од 15.651 хиљаде динара, резултат је неадекватног евидентирања на конту 211000 - Домаће дугорочне обавезе, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, (*што је ближе објашњено у тачки 3.3.4. Обавезе*).

**Ризик:** Неуспостављање равнотеже између конта активна временска разграничења у активи и обавеза у пасиви утиче на неисправно представљање информације у финансијским извештајима Здравственог центра Неготин.

**Препорука број 22:** Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Неготин да утврде узрок билансне неравнотеже и изврше корекцију неадекватног евидентирања на начин да усагласе позиције активних временских разграничења и обавеза.

### **Ванбилансна актива - конто 351000**

Укупна вредност ванбилансне активе исказана у Билансу стања на дан 31. децембар 2019. године износи 59.295 хиљада динара.

У поступку ревизије тестирана су туђа основна средства у укупном износу од 20.940 хиљаде динара по основу закључених уговора о пословно техничкој сарадњи.



Здравствени центар Неготин на овој билансној позицији је евидентирао туђа основна средства и поседује помоћну евиденцију. Сва туђа имовина у ванбилансној евиденцији евидентирана су и исказана по садашњој вредности основних средстава.

Здравствени центар Неготин закључио је Уговор о пословној сарадњи са „Fresenius Medical Care“ Србија д. о. о Вршац број 01-3842 од 3. децембра 2018. године. Предмет уговора је стављање на бесплатно располагање 9 нових апарата за хемодијализу и пружање одређених бесплатних сервисних услуга на апаратима за хемодијализу произведених од пословне групације „Fresenius Medical Care“. Апарати су у власништву добављача и воде се у њиховим пословним књигама у вредности од 1.200 хиљада динара по комаду. Здравствени центар Неготин наведене апарате води ванбилансно у укупном износу од 10.800 хиљада динара.

Здравствени центар Неготин закључио је Уговор о пословно - техничкој сарадњи са „Уипусом“ д. о. о Београд број 01-1751 од 27. маја 2019. године и Анекс уговора број 01-2366 од 22. јула 2019. године, чији је предмет уступање на коришћење без накнаде интегрисаног аутоматског урин анализатора за хемијски преглед и анализу седимента урина. Вредност донације је 8.540 хиљада динара без ПДВ-а односно 10.248 хиљада са ПДВ-ом. Здравствени центар Неготин је у ванбилансној евиденцији исказао износ од 10.140 хиљада динара са ПДВ-ом, односно мање за 108 хиљада динара због погрешно обрачунатог ПДВ -а.

Здравствени центар Неготин у 2019. години није евидентирао вредност меница и банкарских гаранција које су биле активне на дан 31. децембар 2019. године најмање у износу од 6.172 хиљаде динара.

**Налаз:** Здравствени центар Неготин је у 2019. години је мање исказао ванбилансну активу – конто 351000 најмање у износу од 6.280 хиљада динара, за вредност меница и банкарских гаранција, које су активне на дан 31.12.2019. године, као и мање обрачунату и исказану вредност ПДВ-а, што није у складу са чланом 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Ризик:** Уколико се ванбилансна актива неправилно евидентира, јавља се ризик од нетачног извештавања.

**Препорука број 23:** Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Неготин да евидентирају вредност меница и банкарских гаранција у ванбилансној активи и пасиви у складу са Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

## Пасива

### 3.3.4. Обавезе – конто 200000

Здравствени центар Неготин је на дан 31. децембар 2019. године исказао стање обавеза у укупном износу од 254.460 хиљада динара.

Табела број 53: Упоредни преглед обавеза за 2018. и 2019. годину

(у хиљадама динара)

Конто	Назив конта	2018. године	2019. година	Разлика
1	2	3	4	5(4-3)
210000	Дугорочне обавезе	16.664	16.664	0
230000	Обавезе по основу расхода за запослене	28.044	33.889	5.845



Конто	Назив конта	2018. године	2019. година	Разлика
240000	Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене	2.961	1.751	(1.210)
250000	Обавезе из пословања	131.621	147.589	15.968
290000	Пасивна временска разграничења	46.484	54.567	8.083
Укупно 200000:		<b>225.774</b>	<b>254.460</b>	<b>28.686</b>

### Домаће дугорочне обавезе - конто 211000

Здравствени центар Неготин је у Билансу стања на дан 31. децембар 2019. године на позицији домаће дугорочне обавезе исказао износ од 16.664 хиљаде динара (по основу станова добијених од Фонда солидарне стамбене изградње током 1992-1995. године и у 2004. години. На основу писаног појашњења одговорних лица, станови су Здравственом центру Неготин дати за потребе радника здравствене установе. Станови из 1992 – 1995. године, дати су здравственој установи по тржишној вредности, који су откупљени од стране радника. Станови из 2004. године, продати су радницима на период од 15 година по тржишној вредности, са ратом у еврима по средњем курсу НБС на дан исплате и каматној стопи од 0,5% годишње. Радницима је одбијано од плате за рате за станове из 2004. године, у корист Здравственог центра Неготин (на уплатном рачуну сопствених прихода). Што се тиче станова из 1992-1995. године, на основу писаног појашњења одговорних лица, Здравствени центар Неготин није исплатио ниједну рату за станове које су им уплаћивали запослени.

У поступку ревизије Државна ревизорска институција је путем независне конфирмације Општини Неготин (која је правни следбеник Фонда за солидарну стамбену изградњу) упутила захтев за независну потврду салда на дан 31.12.2019. године. Општина Неготин је послала попуњен захтев за потврду салда и исказала стање у износу од 89 хиљада динара, које представља претплату Здравственог центра Неготин према Општини Неготин за станове у откупу.

**Налаз:** У поступку ревизије нисмо добили рачуноводствену документацију којом би потврдили постојање вредности на позицији домаће дугорочне обавезе која се преноси из године у годину. Општина Неготин није потврдила исказани салдо Здравственог центра Неготин, већ је путем независне конфирмације исказала претплату. На основу свега наведеног и непостојања валидне документације, изражавамо резерву на целокупан износ исказан у пословним књигама здравствене установе.

**Ризик:** Непостојањем документације и неусаглашавањем стања обавеза са добављачима јавља се ризик од нетачног исказивања обавеза у својим пословним и нетачног извештавања у финансијским извештајима

**Препорука број 24:** Препоручујемо Здравственом центру Неготин да преиспита своје дугорочне обавезе, усагласи се са правним следбеником фонда и тачно исказе дугорочне обавезе у својим пословним књигама и финансијским извештајима.

### Обавезе за плате и додатке - конто 231000

Здравствени центар Неготин је у Билансу стања на дан 31. децембар 2019. године на позицији Обавезе за плате и додатке исказао износ од 27.037 хиљада динара које се



односе на други део децембарске плате за 2019. годину, а која је исплаћена у јануару 2020. године.

Провером тачности обрачуна плате и додатака, утврђено је да је Здравствени центар Неготин више обрачунао додаток за време проведено на раду (минули рад) најмање у износу од 1.869 хиљада динара, јер је исплаћивао минули рад за време проведено на раду код свих послодаваца, уместо код истог послодавца, како је то законом прописано. На основу наведеног Здравствени центар Неготин је више евидентирао и исплатио обавезе по основу додатка за време проведено на раду – минули рад у наведеном износу и по том основу више извршио расходе исказане на конту 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених у износу од 1.596 хиљаде динара и расходе исказане на конту 412000 – социјални доприноси на терет послодавца у износу од 274 хиљаде динара, што није у складу са одредбама члана 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

#### **Налаз:**

Здравствени центар Неготин је мање исказао Обавезе за плате и додатке – конто 231000 (за нето плату неуговорених радника из 2019. године) у износу од 221 хиљаде динара. На тај начин је у Билансу стања на дан 31. децембар 2019. године мање исказао обрачунате неплаћене расходе – конто 131000 за исти износ, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Здравствени центар Неготин је обрачун минулог рада вршио за сваку пуну годину рада код свих послодаваца, уместо код истог послодавца, што није у складу са одредбама члана 108 Закона о раду. На овај начин, Здравствени центар Неготин је евидентирао и исплатио обавезе по основу додатка за време проведено на раду – минули рад у већем износу за најмање 1.596 хиљада динара и по том основу у истом износу више извршио расходе исказане на конту 411115.

**Ризик:** Нетачним обрачуном пословних обавеза настаје ризик од неправилног исказивања пословних информација у финансијским извештајима.

Уколико програм за обрачун плата није усклађен са одредбама важећих законских прописа, јављају се ризици од неправилног исказивања расхода за запослене у финансијским извештајима.

**Препорука број 25:** Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Неготин да евидентирање и исказивање обавеза за плате и додатке запосленима (за неуговорене раднике) тачно исказује у својим пословним књигама и да ажурирају параметре у програму за обрачун плата како би обезбедили примену прописа код обрачуна минулог рада у складу са законским прописима.

#### **Обавезе по основу накнада запосленима - конто 232000**

Здравствени центар Неготин је у Билансу стања на дан 31. децембар 2019. године на позицији обавеза по основу накнада запосленима исказао износ од 497 хиљада динара који се односи на: путне трошкове из 2014. године у износу од 406 хиљада динара (за долазак и одлазак са посла) и обавезе за одвојени живот у износу од 91 хиљаде динара за децембар 2019. године.

**Налаз:** У поступку ревизије узорковане документације утврдили смо да је:

- Здравствени центар Неготин мање исказао Обавезе по основу накнада запосленима – конто 231000 за интерне чланове Управног одбора (три члана) у износу од 44 хиљаде



динара и Надзорног одбора (два члана) у износу од 25 хиљада динара, у колони 4 претходна година почетно стање на 1. јануар 2019. године, као и на крају године на дан 31.12.2019. године у укупном износу од 70 хиљада динара. На тај начин је у Билансу стања на дан 31. децембар 2019. године мање исказао обрачунате неплаћене расходе – конто 131000 у колони 4 претходна година, као и колони 5 текућа година за износ од 69 хиљада динара, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- Здравствени центар Неготин је више исказао обавезе по основу накнада запосленима, за путне трошкове из 2014. године (за долазак и одлазак са посла), јер за наведену обавезу не постоји документација, док на основу писаног појашњења одговорних лица ради се о путним трошковима за запослена лица која се преносе из године у годину (наведене обавезе, застареле су по основу члана 196 Закона о раду), тако да је билансна позиција Обавезе по основу накнада запосленима – конто 232000, више исказана за износ од 406 хиљада динара. Уједно је више исказан конто 131000 – активна временска разграничења у истом износу, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Ризик:** Нетачним обрачуном пословних обавеза настаје ризик од неправилног исказивања пословних информација у финансијским извештајима.

**Препорука број 26:** Препоручујемо Здравственом центру Неготин да евидентирање и исказивање обавеза по основу накнада запосленима тачно исказује у својим пословним књигама.

#### **Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца - конто 234000**

Здравствени центар Неготин је у Билансу стања на дан 31. децембар 2019. године на позицији Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца исказао износ од 4.411 хиљада динара који се односи на други део децембарске плате за 2019. годину.

Здравствени центар Неготин више обрачунао и исплатио обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 274 хиљаде динара за време проведено на раду (минули рад) и уједно је више извршио расходе на конту 412000 – социјални доприноси на терет послодавца, (што је ближе објашњено на конту 231000 - Обавезе за плате и додатке).

**Налаз:** Здравствени центар Неготин је обрачун минулог рада вршио за сваку пуну годину рада код свих послодаваца, уместо код истог послодавца, што није у складу са одредбама члана 108 Закона о раду. На овај начин, Здравствени центар Неготин је евидентирао и исплатио обавезе по основу додатка за време проведено на раду – минули рад у већем износу за најмање 274 хиљаде динара и по том основу у истом износу више извршио расходе исказане на конту 412000.

**Ризик:** Уколико програм за обрачун плата није усклађен са одредбама важећих законских прописа, јављају се ризици од неправилног исказивања расхода за запослене у финансијским извештајима.





**Препорука број 27:** Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Неготин да ажурирају параметре у програму за обрачун плата како би обезбедили примену прописа код обрачуна минулог рада у складу са законским прописима.

### **Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима - конто 236000**

Здравствени центар Неготин на позицији Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима – конто 236000 у Билансу стања на дан 31. децембар 2019. године исказала износ од 1.133 хиљаде динара које се односи на евидентиране обавезе по основу: обавезе за боловања преко 30 дана и породилског боловања у износу 714 хиљада динара као и обавезе по основу пореза и доприноса у износу 419 хиљада динара.

**Налаз:** Здравствени центар Неготин је Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима – конто 236000 (боловање преко 30 дана и породилско боловање) исказао у већем износу за 29 хиљада динара. На тај начин је у Билансу стања на дан 31. децембар 2019. године више исказао обрачунате неплаћене расходе – конто 131000 за исти износ, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Ризик:** Нетачним обрачуном пословних обавеза настаје ризик од неправилног исказивања пословних информација у финансијским извештајима.

**Препорука број 28:** Препоручујемо Здравственом центру Неготин да евидентирање и исказивање обавеза по основу социјалне помоћи запосленима тачно исказује у својим пословним књигама.

### **Службена путовања и услуге по уговору - конто 237000**

Здравствени центар Неготин је на позицији Службена путовања и услуге по уговору у Билансу стања на дан 31. децембар 2019. године исказала износ од 811 хиљада динара и то: обавезе по основу нето исплата за службена путовања у износу од 35 хиљада динара, обавезе по основу пореза на исплате за службена путовања у износу од једне хиљаде динара, обавеза за неисплаћени допунски рад (из 2016 – 2018. године), обавезе по основу услуга по уговору и пратећих доприноса у износу од 775 хиљада динара.

**Налаз:** Здравствени центар Неготин у 2019. години је на позицији Службена путовања и услуге по уговору – конто 237000 мање исказао за укупни износ од 251 хиљаде динара за неисплаћене обавезе по основу накнаде екстерним члановима Управног у износу од 201 хиљаде динара и Надзорног одбора у износу од 50 хиљада динара, из 2018. године и 2019. године, што није у складу са чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и члана 6 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

- Здравствени центар Неготин је више исказао обавезе по основу уговора о делу и допунског рада, због погрешног књижења, тако да је билансна позиција Службена путовања и услуге по уговору – конто 237000 више исказан за износ од 368 хиљада динара, уједно је више исказан конто 131000 – активна временска разграничења у истом





износу, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Ризик:** Неевидентирањем обавеза по основу накнада члановима Управног и Надзорног одбора доводи до ризика од нетачног и непотпуног исказивања података у финансијским извештајима.

**Препорука број 29:** Препоручујемо одговорним лицима Здравственог центра Неготин да обавезе по основу исплата накнада члановима Управног и Надзорног одбора, евидентирају у својим пословним књигама у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

### **Обавезе за социјално осигурање - конто 244000**

Здравствени центар Неготин на позицији Обавезе за социјално осигурање - конто 244000 у Билансу стања на дан 31. децембар 2019. године исказала у укупном износу од 39 хиљада динара, а односи се на обавезу за солидарну помоћ запосленом по Решењу број 01-4604 од 30.12.2019. године. Наведена обавеза исплаћена је 6. фебруара 2020. године.

**Налаз:** Здравствени центар Неготин је Обавезе за социјално осигурање – конто 244000 исказао у већем износу за 39 хиљада динара, а мање исказао Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима – конто 236000 у истом износу за солидарну помоћ запосленом, што није у складу са чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Ризик:** Нетачним обрачуном пословних обавеза настаје ризик од неправилног исказивања пословних информација у финансијским извештајима.

**Препорука број 30:** Препоручујемо Здравственом центру Неготин да евидентирање и исказивање обавеза по основу социјалне помоћи запосленима тачно исказује у својим пословним књигама.

### **Обавезе за остале расходе - конто 245000**

Здравствени центар Неготин на позицији Обавезе за остале расходе - конто 245000 у Билансу стања на дан 31. децембар 2019. године исказала у укупном износу од 1.712 хиљада динара које се односе на: обавезе за републичке таксе у износу од 322 хиљада динара, судске таксе у износу од 18 хиљада динара, обавезе за ПДВ у износу од 350 хиљада динара и обавезе за кашњење код два добављача (Драгер техника доо и Компанија „Дунав осигурање“ адо Београд) у укупном износу од 1.022 хиљаде динара.

Здравствени центар Неготин и добављач „Драгер техника“ доо Београд сачинили су Записник о рочишту за главну расправу број код Привредног суда у Зајечару, дана 18.11.2015. године. На основу наведеног записника створена је обавеза на име обрачунске законске камате у износу од 322 хиљаде динара, на име накнаде за кашњење у износу од 70 хиљада динара и износ од 103 хиљаде динара на име трошкова извршног и парничног поступка.

Привредни суд у Зајечару донео је решење о ангажовању вештака економско – финансијске струке о вештачењу у спору између Здравственог центра Неготин и добављач Компаније „Дунав осигурање“ адо Београд, како би се утврдиле обавезе здравствене



установе према поменутом добављачу. Дана 16.1.2015. године вештак је утврдио и сачинио Записник о извршеном вештачењу П. број 450/14, у коме се здравствена установа обавезује да плати обрачунату камату у износу од 1.391 хиљаде динара, а која је на дан 31.12.2019. године износи 672 хиљаде динара.

**Налаз:** Здравствени центар Неготин је у Билансу стања на дан 31.12.2019. године неправилно исказао:

- Обавезе за камате по основу нередовног плаћања фактура на конту 245000 – обавезе за остале расходе за добављача „Драгер техника“ доо Београд у износу од 495 хиљада динара и добављача Компаније „Дунав осигурање“ адо Београд у износу од 672 хиљаде динара, уместо на конту 252100 – добављачи у земљи у укупном износу од 994 хиљаде динара;

- Обавезе за остале порезе, обавезне таксе, казне и камате – конто 245200, за износ који у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо, јер нису поднете пореске пријаве за порез на донације у новцу, што није у складу са чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Ризик:** Неправилним евидентирањем обавеза, јавља се ризик да финансијски извештаји садрже нетачне и непотпуне информације.

**Препорука број 31:** Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Неготин да обавезе по основу камата за нередовно плаћање фактура и обавезе за остале порезе, обавезне таксе, казне и камате у својим пословним књигама евидентирају у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

### Обавезе из пословања – 250000

Обавезе из пословања у Билансу стања на дан 31. децембар 2019. године (ОП 1198) и у пословним књигама Здравственог центра Неготин износе 147.589 хиљада динара. У наредној табели дата је структура обавеза из пословања.

Табела број 54: Структура обавеза из пословања (у хиљадама динара)

Конто	Назив конта	2018. године	2019. година	Разлика
1	2	3	4	5(4-3)
251000	Примљени аванси, депозити и кауције	846	526	(320)
252000	Обавезе према добављачима	109.454	125.706	16.252
254000	Остале обавезе	21.321	21.357	36
250000	<b>Обавезе из пословања</b>	<b>131.621</b>	<b>147.589</b>	<b>15.968</b>

### Примљени аванси, депозити и кауције – конто 251000

У Билансу стања на дан 31. децембар 2019. године исказани су примљени аванси, депозити и кауције у износу од 320 хиљада динара који потичу из периода 2016. - 2019. године.

**Налаз:** У поступку ревизије узорковане документације утврдили смо да је Здравствени центар Неготин:

- више исказао Примљене авансе – конто 251000 у износу од 36 хиљада динара а мање исказао Потраживања од купаца – конто 122000 у за исти износ што није у складу са



чланом 11 и 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- више исказао Примљене авансе – конто 251000 у износу од две хиљаде динара, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству 14 и чланом 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Ризик:** Уколико се настави са нетачним исказивањем примљених аванса, депозита и кауција, јавља се ризик од нетачног извештавања.

**Препорука број 32:** Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Неготин да примљене авансе, депозите и кауције тачно исказују у својим пословним књигама.

### Обавезе према добављачима у земљи – конто 252000

Обавезе према добављачима у земљи према стању у финансијским извештајима и пословним књигама на дан 31. децембар 2019. године износе 125.706 хиљада динара (на крају 2018. године 109.454 хиљаде динара). Стање обавеза према добављачима на крају 2019. године је веће за 16.252 хиљаде динара у односу на стање обавеза према добављачима на крају 2018. године.

Укупне доспеле обавезе на дан 31. децембар 2019. године Здравственог центра Неготин исказане су у Обрасцу 6 Завршног рачуна 62.210 хиљада динара и то:

- за лекове 12.434 хиљаде динара;
- за крв и продукте од крви 1.373 хиљаде динара;
- за уградни материјал 1.093 хиљаде динара;
- за санитарски и медицински потрошни материјал 5.251 хиљаду динара;
- за материјал за дијализу са лековима (рекормон и епрекс) 1.362 хиљаде динара;
- за исхрану (намирнице и услуге) 531 хиљаду динара;
- за енергенте 2.892 хиљаде динара;
- за јавно комунално предузеће 10.647 хиљада динара;
- за остале 26.627 хиљада динара.

У поступку ревизије извршили смо тестирање обавеза према добављачима у земљи путем независне потврде стања на дан 31. децембар 2019. године за укупно 37 добављача укупне вредности 95.371 хиљаде динара. Од 37 захтева за конфирмацијом салда упућених на адресу добављача, одговор смо добили на 28 конфирмација од чега:

- 35.250 хиљада динара усаглашено;
- 4.835 хиљада динара неусаглашено;
- 21.666 хиљада динара непотврђено.

Табела број 55: Преглед неусаглашених обавеза са добављачима (у хиљадама динара)

Број партнера	Добављач	Конфирмација	Стање по књигама на дан 31.12.2019.	Износ неусаглашене обавезе
0480	Phoenix pharma d.o.o.	6.779	6.786	8
1202	ЈП ЕПС снабдевање Београд	4.669	1.757	-2.912
0497	„Теганова“ доо Београд	2	0	-2
0101	Компанија Дунав осигурање адо Београд	1.778	1.076	-702
0187	„Феникс“ доо Неготин	4.447	4.212	-236
0942	ТИС – Митровић доо Зајечар	1.466	1.467	0



Број партнера	Добављач	Конфирмација	Стање по књигама на дан 31.12.2019.	Износ неусаглашене обавезе
0241	„Alkana trejd“ СТР Неготин	2.204	2.232	28
1117	„Laviја“ доо. Земун	969	958	-10
1082	Nataly drogerија, предузетник	2.061	2.002	-58
0278	Теленор д.о.о. Београд	147	116	-31
0300	„Драгер техника“ доо Београд	3.493	2.573	-920
<b>Укупно:</b>		<b>28.014</b>	<b>23.179</b>	<b>-4.835</b>

Неусаглашени износ од 4.835 хиљада динара резултат је разлике књиговодственог стања обавеза према добављачима у земљи и независне потврде салда од стране истих и треба га умањити за износ обавезе за остале расходе - конто 245000 на којем су погрешно евидентирали износ камате за неизмирене обавезе према добављачима уместо уз главницу дуга. Опширније у делу Обавезе за остале расходе – конто 245000.

**Налаз:** Здравствени центар Неготин на дан 31. децембар 2019. године, више је исказао обавезе према добављачима на конту 252000 у најмањем износу од 139 хиљада динара, по основу упућивања запослених на службени пут, док је за исти износ мање исказана обавеза на конту 237100 - обавезе по основу нето исплата за службена путовања, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Ризик:** Нетачним евидентирањем обавеза у пословним књигама, јавља се ризик од погрешног извештавања у финансијским извештајима.

**Препорука број 33:** Препоручујемо одговорним лицима Здравственог центра Неготин да обавезе за дневнице запослених евидентира на исправној економској класификацији.

### Остале обавезе - конто 254000

Здравствени центар Неготин на позицији Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне - конто 254000 у Билансу стања на дан 31. децембар 2019. године исказала у укупном износу од 21.357 хиљада динара и то: обавезе из односа буџета и буџетских корисника у износу од 381 хиљаде динара и остале обавезе из пословања у износу од 20.976 хиљада динара.

Остале обавезе из пословања у износу од 20.976 хиљада динара, односи се на обавезе према Републичком фонду за здравствено осигурање за ненаменско трошење средстава из 2013. године (износ од 1.812 хиљада динара) и на више исплаћене плате на дан 31. децембра 2015. године (износ од 19.253 хиљаде динара) у укупном износу од 21.066 хиљада динара и износ од 90 хиљада динара у претплати за неуговорене раднике (грешка у књижењу, из разлога што није створена обавеза за исплаћене неуговорене раднике).

Током контроле надзорника Републичког фонда за здравствено осигурање, филијала Бор, установљено је да Здравствени центар Неготин у 2013. години није извршио повраћај средстава за плате у износу од 1.812 хиљада динара и тим поводом Републички фонд за здравствено осигурање покренуо је судски поступак пред надлежним судом. Дана 10. децембра 2018. године надлежни суд је донео пресуду у корист Здравственог центра Неготин под бројем 7П-90/17, након чега је Републички фонд за здравствено осигурање,



уложио жалбу на првостепену пресуду. Пресудом Апелационог суда у Нишу ГЖ 929/19 од 12. децембра 2019. године одбијена је жалба Републичког фонда за здравствено осигурање и потврђена пресуда Основног суда у Неготину П-90/17 од 10. децембра 2018. године и тужилац Републички фонд за здравствено осигурање је обавезан да туженом Здравственом центру Неготин исплати на име трошкова поступка новчани износ од 297 хиљада динара.

Здравствени центар Неготин је такође на билансној позицији остале обавезе исказао износ од 19.253 хиљаде динара према Републичком фонду за здравствено осигурање. На захтев ревизије, да се достави документација по основу које је створена обавеза у износу од 19.253 хиљаде динара, одговорна лица дала су писано објашњење да је обавеза створена на основу ИОС-а из 2015. године и да за исту Здравствени центар Неготин не поседује валидну рачуноводствену документацију. На основу свега наведеног нисмо у могућности да потврдимо исказану обавезу према Републичком фонду за здравствено осигурање.

Обавезе из односа буџета и буџетских корисника у износу од 381 хиљаде динара односе се на обавезе за плаћање лица са инвалидитетом, а у складу са Законом о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом за децембар месец 2019. године. У 2020. години исплаћена је обавеза и то: код примарне здравствене заштите на укупан број запослених 131, одређено је плаћање за три лица са инвалидитетом и то 50% просечне зараде у Републици Србији, што укупно износи 117 хиљада динара и код секундарне здравствене заштите на укупан број запослених 323, плаћено за седам лица са инвалидитетом и то 50% просечне зараде у Републици Србији, што укупно износи 273 хиљаде динара.

#### **Налаз:**

- Здравствени центар Неготин је остале обавезе из пословања исказао у већем износу за 1.812 хиљада динара и у истом износу више исказао обрачунате неплаћене расходе – конто 131000, по основу неизвршеног повраћаја средстава за плате из 2013. године према Републичком фонду за здравствено осигурање (јер је поступак пред судом окончан у корист Здравственог центра Неготин), што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- У поступку ревизије нисмо добили валидну рачуноводствену документацију којом би потврдили постојање исказаних обавеза према Републичком фонду за здравствено осигурање у вредности од 19.253 хиљаде динара, која се преносе од 2015. године, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству. На основу свега наведеног и непостојања валидне документације, изражавамо резерву на целокупан износ исказан у пословним књигама здравствене установе.

- Здравствени центар Неготин је обавезе из односа буџета и буџетских корисника (за особе са инвалидитетом) исказао у мањем износу за 9 хиљада динара. На тај начин је у Билансу стања на дан 31. децембар 2019. године мање је исказао обавезе из односа буџета и буџетских корисника – конто 254100 и обрачунате неплаћене расходе – конто 131000 за исти износ, што није у складу са чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- Здравствени центар Неготин је мање исказао Остале обавезе – конто 254000 у износу од 90 хиљада динара, јер је извршио затварање обавеза за плате за неуговорене раднике, а да



исте претходно није укалкулисао, што није у складу са чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Ризик:** Нетачним исказивањем осталих обавеза из пословања, непостојањем валидне рачуноводствене документације, као и неправилним обрачуном обавеза из односа буџета и буџетских корисника, настаје ризик од нетачног и неправилног исказивања пословних информација у финансијским извештајима.

**Препорука број 34:** Препоручујемо Здравственом центру Неготин да: тачно искажу остале обавезе из пословања; евидентирање врше на основу валидне рачуноводствене документације и тачно искажу обавеза из односа буџета и буџетских корисника у својим пословним књигама.

### Пасивна временска разграничења – konto 290000

Пасивна временска разграничења у Билансу на дан 31. децембар 2018. године износе 54.567 хиљада динара.

Табела број 56: Преглед пасивних временских разграничења (у хиљадама динара)

Кonto	Назив конта	2018. година	2019. година	Разлика
1	2	3	4	5(4-3)
291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	967	198	(769)
291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	44.282	53.231	8.949
291900	Остала пасивна временска разграничења	1.235	1.138	(97)
291000	<b>Пасивна временска разграничења</b>	<b>46.484</b>	<b>54.567</b>	<b>8.083</b>

**Налаз:** У поступку ревизије утврђено је да није успостављена билансна равнотежа између Краткорочних потраживања - konto 122000 и Датих аванса -123000 у активи и пасивних временских разграничења – konto 291000 у пасиви за износ од 42 хиљаде динара, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Ризик:** Неуспостављањем билансне равнотеже јавља се ризик од неправилног евидентирања у пословним књигама и нетачног исказивања у финансијским извештајима.

**Препорука број 35:** Препоручујемо одговорним лицима да успоставе билансну равнотежу између конта пасивних временских разграничења у пасиви и одговарајућих конта потраживања и датих аванса у активи биланса стања и обезбеде правилну примену Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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

Здравствени центар Неготин је у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године исказао капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансну евиденцију у износу од 247.318 хиљаде динара, док је на дан 31. 12. 2018. године исказан износ од 257.210 хиљада динара, што је за 9.892 хиљаде мање.





Табела број 57: Преглед капитала (у хиљадама динара)

Редни број	Конто	Опис	Исказано		Разлика
			2018. година	2019. година	
1	2	3	4	5	6 (5-4)
1	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	240.009	233.576	(6.433)
2	311200	Нефинансијска имовина у залихама	32.357	27.520	(4.837)
3	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине	16.664	16.664	(0)
4	311700	Пренете неутрошена средства из ранијих година	88		88
Укупно:			<b>255.790</b>	<b>244.432</b>	<b>(11.358)</b>

Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција исказани су у износу од 247.318 хиљада динара, и то: капитал у износу од 244.432 хиљаде динара, вишак прихода и примања – суфицит у износу од 2.843 хиљаде динара и нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година у износу од 43 хиљаде динара.

### Нефинансијска имовина у сталним средствима - конто 311100

Нефинансијска имовина у сталним средствима исказана је у износу од 233.576 хиљада динара, а односи се на опрему и нефинансијску имовину. Нефинансијска имовина у сталним средствима у активи и нефинансијска имовина у сталним средствима у пасиви су усаглашене.

### Нефинансијска имовина у залихама - конто 311200

Нефинансијска имовина у залихама исказана је у износу од 27.520 хиљада динара. Вредност нефинансијске и имовине у залихама у пасиви, усаглашена је са вредношћу нефинансијске имовине у залихама исказане у активи биланса стања.

### Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине у сталним средствима, за набавке из кредита -конто 311300

Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине у сталним средствима исказана је у износу од 16.664 хиљаде динара и односи се на обавезу за станове у откупу.

Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине у сталним средствима више је исказана за износ од 16.664 хиљаде динара, за станове који се налазе у откупу (*што је шире објашњено на конту 015000 – нефинансијска имовина у припреми и конту 211000 – домаће дугорочне обавезе*).

### Вишак прихода и примања – суфицит - конто 321121

На овој билансној позицији исказан је суфицит у износу од 2.843 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је буџетски суфицит износи 1.310 хиљада динара, кориговање за део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 1.258 хиљада динара, за део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине 188 хиљада динара, део пренетих неутрошених средстава





из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу 87 хиљада динара, што укупно износи 2.843 хиљаде динара.

### **Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година, субаналитички конто 321311**

Исказан је износ од 43 хиљаде динара за нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година. Увидом у валидну рачуноводствену документацију, износ од 43 хиљаде динара није се налазио на рачунима здравствене установе из разлога што је установа сва средства пренета из ранијих година, пренела и исказала као суфицит.

**Налаз:** Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година, исказан је у већем износу за 43 хиљаде динара, јер се ради о грешци приликом утврђивања резултата пословања, што није у складу са чланом 5 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и чланом 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Ризик:** Уколико се резултат пословања неправилно утврђује, јавља се ризик од погрешног исказивања финансијских информација установе.

**Препорука број 36:** Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Неготин да нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година правилно искажу у обрасцу биланса стања 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.

### **Ванбилансна пасива - група 352000**

Укупна вредност ванбилансне пасиве исказана у Билансу стања на дан 31. децембар 2019. годину износи 59.295 хиљада динара.

Ванбилансна пасива – конто 352000, мање је исказана за износ од 6.172 хиљаде динара за вредност активних меница и гаранција на дан 31.12.2019. године (*ближе описано у делу ванбилансна актива – конто 351000*).

### **3.4. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3**

Извештај о издацима за набавку нефинансијске имовине и примањима од продаје нефинансијске имовине је саставни део Завршног рачуна, како је то прописано Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања. Саставља се на обрасцу чији је назив Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3.

У Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 1. јануар 2019. до 31. децембар 2019. године (Образац 3), нису утврђена примања, док су утврђени издаци у износу од 4.493 хиљаде динара, што значи да је остварен мањак примања у износу од 4.493 хиљаде динара, док је у 2018. години исказан мањак примања у износу од 11.850 хиљада динара.



Табела број 58: Извештај о капиталним издацима и примањима (у хиљадама динара)

Конто	О П И С	Претходна година	Текућа година	Разлика
1	2	3	4	5 (4-3)
500000	Издаци за нефинансијску имовину	11.850	4.493	(7.357)
510000	Основна средства	11.850	4.493	(7.357)
	<b>Мањак примања</b>	11.850	4.493	(7.357)

Здравствени центар Неготин је због погрешног књижења пословних промена у оквиру класе 4 и 5, у Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3, мање исказао мањак примања у износу од 4.688 хиљада динара (што је ближе објашњено у тачки 3.1.3.12. Текуће поправке и одржавање).

### 3.5. Извештај о новчаним токовима – Образац 4

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

У Извештају о новчаним токовима у периоду од 1. јануар 2019. године до 31. децембар 2019. године (Образац 4), утврђени су новчани приливи у износу од 815.859 хиљада динара, новчани одливи у износу од 814.549 хиљада динара и салдо готовине на крају године у износу од 2.843 хиљаде динара.

Табела број 59: Извештај о новчаним токов (у хиљадама динара)

ОП	Конто	О П И С	Претходна година	Текућа година
4001		<b>НОВЧАНИ ПРИЛИВИ</b>	<b>771.474</b>	<b>815.859</b>
4002	700000	Текући приходи	771.474	815.859
4069	740000	Други приходи	30.506	29.231
4094	770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	1.144	1.235
4099	780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	727.786	775.810
4103	790000	Приходи из буџета	12.038	9.583
4171		<b>НОВЧАНИ ОДЛИВИ</b>	<b>771.585</b>	<b>814.549</b>
4172	400000	Текући расходи	759.735	810.056
4173	410000	Расходи за запослене	559.217	606.717
4195	420000	Коришћење услуга и роба	194.152	196.732
4240	430000	Амортизација и употреба средстава за рад		188
4255	440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	212	67
4292	460000	Донације, дотације и трансфери	4.722	4.422
4323	480000	Остали расходи	1.432	1.930
4340	500000	Издаци за нефинансијску имовину	11.850	4.493
4341	510000	Основна средства	11.850	4.493
4434		<b>Вишак новчаних прилива</b>		1.310
4435		<b>Мањак новчаних прилива</b>	111	
4436		<b>Салдо готовине на почетку године</b>	<b>1.420</b>	<b>1.351</b>
4437		<b>Кориговани приливи за примљена средства у обрачуну</b>	<b>772.934</b>	<b>816.987</b>
4438		Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000	1.460	1.128
4439		<b>Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну</b>	<b>773.003</b>	<b>815.495</b>



ОП	Конто	О П И С	Претходна година	Текућа година
4440		Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода		188
4441		Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000	1.418	1.134
4442		<b>Салдо готовине на крају године</b>	<b>1.351</b>	<b>2.843</b>

Здравствени центар Неготин је за 2019. годину исказао: (1) вишак новчаних прилива у износу од 1.310 хиљада динара; (2) салдо готовине на почетку године у износу од 1.351 хиљада динара; (3) кориговани приливи за примљена средства у обрачуну у износу од 816.987 хиљада динара; (4) кориговани одлив за исплаћена средства у обрачуну у износу од 815.495 хиљада динара; (5) корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода у износу од 188 хиљада динара; (6) корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000 у износу од 1.134 хиљаде динара и (7) салдо готовине на крају године у износу од 2.843 хиљаде динара.

#### **Извештај о примљеним донацијама у 2019. години**

Здравствени центар Неготин је у 2019. години остварио приходе од донација у износу од 575 хиљада динара у новцу и у виду опреме, потрошног материјала, лекова и ситног инвентара у вредности од 1.303 хиљаде динара. Увидом у документацију утврдили смо да је за све наведене примљене донације у роби и новцу закључен уговор између даваоца донација и примаоца донација Здравственог центра Неготин. Здравствени центар Неготин није уз завршни рачун, доставио извештај о примљеним донацијама у 2019. години.

#### **Извештај о гаранцијама датим у току фискалне године**

Здравствени центар Неготин није уз завршни рачун за 2019. годину доставио писано изјашњење да није давао гаранције у 2019. години.

#### **4. Потенцијалне обавезе**

Здравствени центар Неготин је у току 2019 године водио четири судска спора као тужена страна, а који су и даље у току и воде се код надлежних судова.

У поступку ревизије добили смо образложење од Здравственог центра Неготин да их у судским споровима који се воде пред надлежним судовима (један поступак у Прекршајном суду у Неготину, два поступка у Основном суду у Неготину и један поступак у Привредном суду у Неготину), заступају две адвокатске канцеларије, и то: Адвокатска канцеларија Стојиљковић и Адвокатска канцеларија Драгана Здравковић. Предмети који су у току налазе се код наведених адвокатских канцеларија.

Обзиром да су спорови у току и да поступци пред надлежним судовима нису окончани - извршни, Здравствени центар Неготин нема потенцијалне обавезе по основу истих.



**ПРИЛОГ III**

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЗДРАВСТВЕНОГ ЦЕНТРА НЕГОТИН, НЕГОТИН  
ЗА 2019. ГОДИНУ**



## САДРЖАЈ

1. Биланс стања .....	103
2. Биланс прихода и расхода.....	108
3. Извештај о капиталним издацима и примањеима.....	112
4. Извештај о новчаним токовима .....	113
5. Извештај о извршењу буџета .....	117



**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
		<b>АКТИВА</b>				
<b>1001</b>	<b>000000</b>	<b>НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)</b>	<b>272.366</b>	<b>752.854</b>	<b>491.758</b>	<b>261.096</b>
<b>1002</b>	<b>010000</b>	<b>НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)</b>	<b>240.009</b>	<b>551.469</b>	<b>317.893</b>	<b>233.576</b>
<b>1003</b>	<b>011000</b>	<b>НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)</b>	<b>223.538</b>	<b>533.629</b>	<b>316.168</b>	<b>217.461</b>
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	200.339	271.340	75.071	<b>196.269</b>
1005	011200	Опрема	23.199	262.289	241.097	<b>21.192</b>
<b>1015</b>	<b>015000</b>	<b>НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)</b>	<b>15.905</b>	<b>15.905</b>		<b>15.905</b>
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	15.905	15.905		<b>15.905</b>
<b>1018</b>	<b>016000</b>	<b>НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)</b>	<b>566</b>	<b>1.935</b>	<b>1.725</b>	<b>210</b>
1019	016100	Нематеријална имовина	566	1.935	1.725	<b>210</b>
<b>1020</b>	<b>020000</b>	<b>НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)</b>	<b>32.357</b>	<b>201.385</b>	<b>173.865</b>	<b>27.520</b>
<b>1025</b>	<b>022000</b>	<b>ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)</b>	<b>32.357</b>	<b>201.385</b>	<b>173.865</b>	<b>27.520</b>
1026	022100	Залихе ситног инвентара	51	16.239	16.216	<b>23</b>
1027	022200	Залихе потрошног материјала	32.306	185.146	157.649	<b>27.497</b>
<b>1028</b>	<b>100000</b>	<b>ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)</b>	<b>210.618</b>	<b>240.682</b>		<b>240.682</b>
<b>1049</b>	<b>120000</b>	<b>НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050+ 1060 + 1062)</b>	<b>48.351</b>	<b>57.802</b>		<b>57.802</b>
<b>1050</b>	<b>121000</b>	<b>НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)</b>	<b>1.351</b>	<b>2.843</b>		<b>2.843</b>
1051	121100	Жиро и текући рачуни	1.351	2.843		<b>2.843</b>
<b>1060</b>	<b>122000</b>	<b>КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)</b>	<b>46.033</b>	<b>54.757</b>		<b>54.757</b>
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	46.033	54.757		<b>54.757</b>





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
<b>1062</b>	<b>123000</b>	<b>КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)</b>	<b>967</b>	<b>202</b>		<b>202</b>
1063	123100	Краткорочни кредити				
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	967	198		<b>198</b>
1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји				
1066	123900	Остали краткорочни пласмани		4		<b>4</b>
<b>1067</b>	<b>130000</b>	<b>АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)</b>	<b>162.267</b>	<b>182.880</b>		<b>182.880</b>
<b>1068</b>	<b>131000</b>	<b>АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)</b>	<b>162.267</b>	<b>182.880</b>		<b>182.880</b>
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	162.039	182.709		<b>182.709</b>
1071	131300	Остала активна временска разграничења	228	171		<b>171</b>
<b>1072</b>		<b>УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)</b>	<b>482.984</b>	<b>993.536</b>	<b>491.758</b>	<b>501.778</b>
<b>1073</b>	<b>351000</b>	<b>ВАНБИЛАНСНА АКТИВА</b>	<b>24.759</b>	<b>59.295</b>		<b>59.295</b>



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		<b>ПАСИВА</b>		
<b>1074</b>	<b>200000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)</b>	<b>225.774</b>	<b>254.460</b>
<b>1075</b>	<b>210000</b>	<b>ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093 + 1095 + 1097)</b>	<b>16.664</b>	<b>16.664</b>
<b>1076</b>	<b>211000</b>	<b>ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)</b>	<b>16.664</b>	<b>16.664</b>
1081	211500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора	16.664	16.664
<b>1118</b>	<b>230000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1125 + 1131 + 1137 + 1141+ 1147 + 1153 + 1161 + 1167)</b>	<b>28.044</b>	<b>33.889</b>
<b>1119</b>	<b>231000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)</b>	<b>21.493</b>	<b>27.037</b>
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке	15.864	19.972
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	1.433	1.876
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке	2.952	3.650
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке	1.086	1.343
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке	158	196
<b>1125</b>	<b>232000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1126 до 1130)</b>	<b>459</b>	<b>497</b>
1126	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима	433	460
1127	232200	Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима	12	8
1128	232300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде запосленима	10	20
1129	232400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде запосленима	4	8
1130	232500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост за накнаде запосленима		1
<b>1137</b>	<b>234000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1140)</b>	<b>3.665</b>	<b>4.411</b>
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	2.579	3.069
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	1.086	1.342
<b>1147</b>	<b>236000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1148 до 1152)</b>	<b>1.235</b>	<b>1.133</b>
1148	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима	771	714
1149	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима	73	64
1150	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима	274	248
1151	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима	109	100



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1152	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима	8	7
<b>1153</b>	<b>237000</b>	<b>СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1154 до 1160)</b>	<b>1.192</b>	<b>811</b>
1154	237100	Обавезе по основу нето исплата за службена путовања	199	35
1155	237200	Обавезе по основу пореза на исплате за службена путовања	6	1
1156	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору	574	443
1157	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору	162	128
1158	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору	216	171
1159	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору	35	33
<b>1173</b>	<b>240000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174 + 1179+ 1184 + 1189 + 1192)</b>	<b>2.961</b>	<b>1.751</b>
<b>1189</b>	<b>244000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (1190 + 1191)</b>		<b>39</b>
1191	244200	Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета		39
<b>1192</b>	<b>245000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)</b>	<b>2.961</b>	<b>1.712</b>
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне	674	690
1195	245300	Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова	2.287	1.022
<b>1198</b>	<b>250000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199+ 1203 + 1206 + 1208)</b>	<b>131.621</b>	<b>147.589</b>
<b>1199</b>	<b>251000</b>	<b>ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1200 до 1202)</b>	<b>846</b>	<b>526</b>
1200	251100	Примљени аванси	846	526
<b>1203</b>	<b>252000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)</b>	<b>109.454</b>	<b>125.706</b>
1204	252100	Добављачи у земљи	109.454	125.706
<b>1208</b>	<b>254000</b>	<b>ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1209 до 1211)</b>	<b>21.321</b>	<b>21.357</b>
1209	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника	345	381
1211	254900	Остале обавезе из пословања	20.976	20.976
<b>1212</b>	<b>290000</b>	<b>ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)</b>	<b>46.484</b>	<b>54.567</b>
<b>1213</b>	<b>291000</b>	<b>ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)</b>	<b>46.484</b>	<b>54.567</b>
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	967	198
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	44.282	53.231
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	1.235	1.138
<b>1218</b>	<b>300000</b>	<b>КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)</b>	<b>257.210</b>	<b>247.318</b>
<b>1219</b>	<b>310000</b>	<b>КАПИТАЛ (1220)</b>	<b>255.790</b>	<b>244.432</b>



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
<b>1220</b>	<b>311000</b>	<b>КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)</b>	<b>255.790</b>	<b>244.432</b>
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	240.009	233.576
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	32.357	27.520
1223	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита	16.664	16.664
1227	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година	88	
<b>1229</b>	<b>321121</b>	<b>Вишак прихода и примања – суфицит</b>	<b>1.059</b>	<b>2.843</b>
<b>1231</b>	<b>321311</b>	<b>Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година</b>	<b>361</b>	<b>43</b>
<b>1239</b>		<b>УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)</b>	<b>482.984</b>	<b>501.778</b>
<b>1240</b>	<b>352000</b>	<b>ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА</b>	<b>24.759</b>	<b>59.295</b>



**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
<b>2001</b>		<b>ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2002 + 2106)</b>	<b>771.474</b>	<b>815.859</b>
<b>2002</b>	<b>700000</b>	<b>ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (2003 + 2047 + 2057 + 2069 + 2094 + 2099 + 2103)</b>	<b>771.474</b>	<b>815.859</b>
<b>2069</b>	<b>740000</b>	<b>ДРУГИ ПРИХОДИ (2070 + 2077 + 2082 + 2089 + 2092)</b>	<b>30.506</b>	<b>29.231</b>
<b>2070</b>	<b>741000</b>	<b>ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 2071 до 2076)</b>	<b>1.033</b>	<b>2.115</b>
2074	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања	1.033	2.115
<b>2077</b>	<b>742000</b>	<b>ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 2078 до 2081)</b>	<b>19.094</b>	<b>18.458</b>
2080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	19.094	18.458
<b>2089</b>	<b>744000</b>	<b>ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (2090 + 2091)</b>	<b>92</b>	<b>575</b>
2090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	92	575
<b>2092</b>	<b>745000</b>	<b>МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (2093)</b>	<b>10.287</b>	<b>8.083</b>
2093	745100	Мешовити и неодређени приходи	10.287	8.083
<b>2094</b>	<b>770000</b>	<b>МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2095 + 2097)</b>	<b>1.144</b>	<b>1.235</b>
<b>2097</b>	<b>772000</b>	<b>МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (2098)</b>	<b>1.144</b>	<b>1.235</b>
2098	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	1.144	1.235
<b>2099</b>	<b>780000</b>	<b>ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2100)</b>	<b>727.786</b>	<b>775.810</b>
<b>2100</b>	<b>781000</b>	<b>ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2101 + 2102)</b>	<b>727.786</b>	<b>775.810</b>
2101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	727.786	775.810
<b>2103</b>	<b>790000</b>	<b>ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2104)</b>	<b>12.038</b>	<b>9.583</b>
<b>2104</b>	<b>791000</b>	<b>ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2105)</b>	<b>12.038</b>	<b>9.583</b>
2105	791100	Приходи из буџета	12.038	9.583
<b>2131</b>		<b>ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2132 + 2300)</b>	<b>771.585</b>	<b>814.549</b>
<b>2132</b>	<b>400000</b>	<b>ТЕКУЋИ РАСХОДИ (2133 + 2155 + 2200 + 2215 + 2239 + 2252 + 2268 + 2283)</b>	<b>759.735</b>	<b>810.056</b>
<b>2133</b>	<b>410000</b>	<b>РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2134 + 2136 + 2140 + 2142 + 2147 + 2149 + 2151 + 2153)</b>	<b>559.217</b>	<b>606.717</b>
<b>2134</b>	<b>411000</b>	<b>ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (2135)</b>	<b>459.869</b>	<b>499.760</b>
2135	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	459.869	499.760
<b>2136</b>	<b>412000</b>	<b>СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 2137 до 2139)</b>	<b>83.334</b>	<b>87.000</b>
2137	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	56.264	61.877



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2138	412200	Допринос за здравствено осигурање	23.629	25.123
2139	412300	Допринос за незапосленост	3.441	
<b>2142</b>	<b>414000</b>	<b>СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 2143 до 2146)</b>	<b>3.445</b>	<b>3.718</b>
2143	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	1.144	1.235
2144	414200	Расходи за образовање деце запослених		
2145	414300	Отпремнине и помоћи	2.301	2.444
2146	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом		39
<b>2147</b>	<b>415000</b>	<b>НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2148)</b>	<b>7.637</b>	<b>7.356</b>
2148	415100	Накнаде трошкова за запослене	7.637	7.356
<b>2149</b>	<b>416000</b>	<b>НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (2150)</b>	<b>4.932</b>	<b>8.883</b>
2150	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	4.932	8.883
<b>2155</b>	<b>420000</b>	<b>КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (2156 + 2164 + 2170 + 2179 + 2187 + 2190)</b>	<b>194.152</b>	<b>196.732</b>
<b>2156</b>	<b>421000</b>	<b>СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 2157 до 2163)</b>	<b>58.389</b>	<b>59.342</b>
2157	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	925	1.071
2158	421200	Енергетске услуге	48.812	48.543
2159	421300	Комуналне услуге	3.658	4.771
2160	421400	Услуге комуникација	2.183	2.509
2161	421500	Трошкови осигурања	2.784	2.423
2163	421900	Остали трошкови	27	25
<b>2164</b>	<b>422000</b>	<b>ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 2165 до 2169)</b>	<b>1.828</b>	<b>3.223</b>
2165	422100	Трошкови службених путовања у земљи	321	538
2167	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	1.507	2.685
<b>2170</b>	<b>423000</b>	<b>УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 2171 до 2178)</b>	<b>4.175</b>	<b>3.607</b>
2172	423200	Компјутерске услуге	1.626	1.784
2173	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	1.661	932
2175	423500	Стручне услуге	170	80
2177	423700	Репрезентација	335	119
2178	423900	Остале опште услуге	383	692
<b>2179</b>	<b>424000</b>	<b>СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 2180 до 2186)</b>	<b>2.576</b>	<b>2.461</b>
2182	424300	Медицинске услуге	1.485	881
2186	424900	Остале специјализоване услуге	1.091	1.580
<b>2187</b>	<b>425000</b>	<b>ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (2188 + 2189)</b>	<b>8.390</b>	<b>11.062</b>
2188	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	1.974	5.591
2189	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	6.416	5.471
<b>2190</b>	<b>426000</b>	<b>МАТЕРИЈАЛ (од 2191 до 2199)</b>	<b>118.794</b>	<b>117.037</b>
2191	426100	Административни материјал	2.868	2.883
2193	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	65	248
2194	426400	Материјали за саобраћај	12.861	9.216
2195	426500	Материјали за очување животне средине и науку	238	251





Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2197	426700	Медицински и лабораторијски материјали	90.545	95.314
2198	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	9.499	7.618
2199	426900	Материјали за посебне намене	2.718	1.507
<b>2200</b>	<b>430000</b>	<b>АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (2201 + 2205 + 2207 + 2209 + 2213)</b>		<b>188</b>
<b>2201</b>	<b>431000</b>	<b>АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 2202 до 2204)</b>		<b>188</b>
2202	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката		63
2203	431200	Амортизација опреме		125
<b>2215</b>	<b>440000</b>	<b>ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (2216 + 2226 + 2233 + 2235)</b>	<b>212</b>	<b>67</b>
<b>2216</b>	<b>441000</b>	<b>ОТПЛАТЕ ДОМАЋИХ КАМАТА (од 2217 до 2225)</b>	<b>212</b>	<b>44</b>
2221	441500	Отплата камата осталим домаћим кредиторима	212	44
<b>2235</b>	<b>444000</b>	<b>ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 2236 до 2238)</b>		<b>23</b>
2237	444200	Казне за кашњење		23
<b>2252</b>	<b>460000</b>	<b>ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (2253 + 2256 + 2259 + 2262 + 2265)</b>	<b>4.722</b>	<b>4.422</b>
<b>2265</b>	<b>465000</b>	<b>ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (2266 + 2267)</b>	<b>4.722</b>	<b>4.422</b>
2266	465100	Остале текуће дотације и трансфери	4.722	4.422
<b>2283</b>	<b>480000</b>	<b>ОСТАЛИ РАСХОДИ (2284 + 2287 + 2291 + 2293 + 2296 + 2298)</b>	<b>1.432</b>	<b>1.930</b>
<b>2287</b>	<b>482000</b>	<b>ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ, КАЗНЕ, ПЕНАЛИ И КАМАТЕ (од 2288 до 2290)</b>	<b>1.432</b>	<b>742</b>
2288	482100	Остали порези	172	133
2289	482200	Обавезне таксе	561	609
2290	482300	Новчане казне, пенали и камате	699	
<b>2291</b>	<b>483000</b>	<b>НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (2292)</b>		<b>1.188</b>
2292	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова		1.188
<b>2300</b>	<b>500000</b>	<b>ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2301 + 2323 + 2332 + 2335 + 2343)</b>	<b>11.850</b>	<b>4.493</b>
<b>2301</b>	<b>510000</b>	<b>ОСНОВНА СРЕДСТВА (2302 + 2307 + 2317 + 2319 + 2321)</b>	<b>11.850</b>	<b>4.493</b>
<b>2302</b>	<b>511000</b>	<b>ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 2303 до 2306)</b>	<b>10.624</b>	<b>141</b>
2305	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	10.624	141
<b>2307</b>	<b>512000</b>	<b>МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 2308 до 2316)</b>	<b>1.226</b>	<b>4.352</b>
2309	512200	Административна опрема	889	917
2312	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	337	3.435
		<b>УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА</b>		
<b>2346</b>		<b>Вишак прихода и примања - буџетски суфицит (2001 - 2131) &gt; 0</b>		<b>1.310</b>
<b>2347</b>		<b>Мањак прихода и примања - буџетски дефицит (2131 - 2001) &gt; 0</b>	<b>111</b>	
<b>2348</b>		<b>КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА (од 2349 до 2353)</b>	<b>1.170</b>	<b>1.533</b>



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2349		Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	193	1.258
2350		Део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине	977	188
2351		Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године		87
<b>2357</b>	<b>321121</b>	<b>ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (2346 + 2348 - 2354) &gt; 0 или (2348 - 2347 - 2354) &gt; 0</b>	<b>1.059</b>	<b>2.843</b>
<b>2359</b>		<b>ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (ЗА ПРЕНОС У НАРЕДНУ ГОДИНУ) (2360 + 2361 = 2357)</b>	<b>1.059</b>	<b>2.843</b>
2360		Део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину	903	1.208
2361		Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину	156	1.635



**ИЗВЕШТАЈ О КАПИТАЛНИМ ИЗДАЦИМА И ПРИМАЊИМА**

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
<b>3067</b>		<b>ИЗДАЦИ (3068 + 3114)</b>	<b>11.850</b>	<b>4.493</b>
<b>3068</b>	<b>500000</b>	<b>ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (3069 + 3091 + 3100 + 3103 + 3111)</b>	<b>11.850</b>	<b>4.493</b>
<b>3069</b>	<b>510000</b>	<b>ОСНОВНА СРЕДСТВА (3070 + 3075 + 3085 + 3087 + 3089)</b>	<b>11.850</b>	<b>4.493</b>
<b>3070</b>	<b>511000</b>	<b>ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 3071 до 3074)</b>	<b>10.624</b>	<b>141</b>
3073	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	10.624	141
<b>3075</b>	<b>512000</b>	<b>МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 3076 до 3084)</b>	<b>1.226</b>	<b>4.352</b>
3077	512200	Административна опрема	889	917
3080	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	337	3.435
<b>3163</b>		<b>МАЊАК ПРИМАЊА (3067 – 3001) &gt; 0</b>	<b>11.850</b>	<b>4.493</b>



**ИЗВЕШТАЈ О НОВЧАНИМ ТОКОВИМА**

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
<b>4001</b>		<b>Н О В Ч А Н И П Р И Л И В И (4002 + 4106 + 4131)</b>	<b>771.474</b>	<b>815.859</b>
<b>4002</b>	<b>700000</b>	<b>ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (4003 + 4047 + 4057 + 4069 + 4094 + 4099 + 4103)</b>	<b>771.474</b>	<b>815.859</b>
<b>4069</b>	<b>740000</b>	<b>ДРУГИ ПРИХОДИ (4070 + 4077 + 4082 + 4089 + 4092)</b>	<b>30.506</b>	<b>29.231</b>
<b>4070</b>	<b>741000</b>	<b>ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 4071 до 4076)</b>	<b>1.033</b>	<b>2.115</b>
4074	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања	1.033	2.115
<b>4077</b>	<b>742000</b>	<b>ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 4078 до 4081)</b>	<b>19.094</b>	<b>18.458</b>
4080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	19.094	18.458
<b>4089</b>	<b>744000</b>	<b>ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (4090 + 4091)</b>	<b>92</b>	<b>575</b>
4090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	92	575
<b>4092</b>	<b>745000</b>	<b>МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (4093)</b>	<b>10.287</b>	<b>8.083</b>
4093	745100	Мешовити и неодређени приходи	10.287	8.083
<b>4094</b>	<b>770000</b>	<b>МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (4095 + 4097)</b>	<b>1.144</b>	<b>1.235</b>
<b>4097</b>	<b>772000</b>	<b>МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (4098)</b>	<b>1.144</b>	<b>1.235</b>
4098	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	1.144	1.235
<b>4099</b>	<b>780000</b>	<b>ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4100)</b>	<b>727.786</b>	<b>775.810</b>
<b>4100</b>	<b>781000</b>	<b>ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4101 + 4102)</b>	<b>727.786</b>	<b>775.810</b>
4101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	727.786	775.810
<b>4103</b>	<b>790000</b>	<b>ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4104)</b>	<b>12.038</b>	<b>9.583</b>
<b>4104</b>	<b>791000</b>	<b>ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4105)</b>	<b>12.038</b>	<b>9.583</b>
4105	791100	Приходи из буџета	12.038	9.583
<b>4171</b>		<b>Н О В Ч А Н И О Д Л И В И (4172 + 4340 + 4386)</b>	<b>771.585</b>	<b>814.549</b>
<b>4172</b>	<b>400000</b>	<b>ТЕКУЋИ РАСХОДИ (4173 + 4195 + 4240 + 4255 + 4279 + 4292 + 4308 + 4323)</b>	<b>759.735</b>	<b>810.056</b>
<b>4173</b>	<b>410000</b>	<b>РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4174 + 4176 + 4180 + 4182 + 4187 + 4189 + 4191+ 4193)</b>	<b>559.217</b>	<b>606.717</b>
<b>4174</b>	<b>411000</b>	<b>ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (4175)</b>	<b>459.869</b>	<b>499.760</b>
4175	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	459.869	499.760



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
<b>4176</b>	<b>412000</b>	<b>СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 4177 до 4179)</b>	<b>83.334</b>	<b>87.000</b>
4177	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	56.264	61.877
4178	412200	Допринос за здравствено осигурање	23.629	25.123
4179	412300	Допринос за незапосленост	3.441	
<b>4182</b>	<b>414000</b>	<b>СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 4183 до 4186)</b>	<b>3.445</b>	<b>3.718</b>
4183	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	1.144	1.235
4185	414300	Отпремнине и помоћи	2.301	2.444
4186	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом		39
<b>4187</b>	<b>415000</b>	<b>НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4188)</b>	<b>7.637</b>	<b>7.356</b>
4188	415100	Накнаде трошкова за запослене	7.637	7.356
<b>4189</b>	<b>416000</b>	<b>НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (4190)</b>	<b>4.932</b>	<b>8.883</b>
4190	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	4.932	8.883
<b>4195</b>	<b>420000</b>	<b>КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (4196 + 4204 + 4210 + 4219 + 4227 + 4230)</b>	<b>194.152</b>	<b>196.732</b>
<b>4196</b>	<b>421000</b>	<b>СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 4197 до 4203)</b>	<b>58.389</b>	<b>59.342</b>
4197	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	925	1.071
4198	421200	Енергетске услуге	48.812	48.543
4199	421300	Комуналне услуге	3.658	4.771
4200	421400	Услуге комуникација	2.183	2.509
4201	421500	Трошкови осигурања	2.784	2.423
4203	421900	Остали трошкови	27	25
<b>4204</b>	<b>422000</b>	<b>ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 4205 до 4209)</b>	<b>1.828</b>	<b>3.223</b>
4205	422100	Трошкови службених путовања у земљи	321	538
4207	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	1.507	2.685
<b>4210</b>	<b>423000</b>	<b>УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 4211 до 4218)</b>	<b>4.175</b>	<b>3.607</b>
4212	423200	Компјутерске услуге	1.626	1.784
4213	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	1.661	932
4215	423500	Стручне услуге	170	80
4217	423700	Репрезентација	335	119
4218	423900	Остале опште услуге	383	692
<b>4219</b>	<b>424000</b>	<b>СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 4220 до 4226)</b>	<b>2.576</b>	<b>2.461</b>
4222	424300	Медицинске услуге	1.485	881
4226	424900	Остале специјализоване услуге	1.091	1.580
<b>4227</b>	<b>425000</b>	<b>ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (4228 + 4229)</b>	<b>8.390</b>	<b>11.062</b>
4228	425100	Текуће поправке и одражавање зграда и објеката	1.974	5.591
4229	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	6.416	5.471
<b>4230</b>	<b>426000</b>	<b>МАТЕРИЈАЛ (од 4231 до 4239)</b>	<b>118.794</b>	<b>117.037</b>
4231	426100	Административни материјал	2.868	2.883



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4233	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	65	248
4234	426400	Материјали за саобраћај	12.861	9.216
4235	426500	Материјали за очување животне средине и науку	238	251
4237	426700	Медицински и лабораторијски материјали	90.545	95.314
4238	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	9.499	7.618
4239	426900	Материјали за посебне намене	2.718	1.507
<b>4240</b>	<b>430000</b>	<b>АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (4241 + 4245 + 4247 + 4249 + 4253)</b>		<b>188</b>
<b>4241</b>	<b>431000</b>	<b>АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 4242 до 4244)</b>		<b>188</b>
4242	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката		63
4243	431200	Амортизација опреме		125
<b>4255</b>	<b>440000</b>	<b>ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (4256 + 4266 + 4273 + 4275)</b>	<b>212</b>	<b>67</b>
<b>4256</b>	<b>441000</b>	<b>ОТПЛАТЕ ДОМАЊИХ КАМАТА (од 4257 до 4265)</b>	<b>212</b>	<b>44</b>
4261	441500	Отплата камата осталим домаћим кредиторима	212	44
<b>4275</b>	<b>444000</b>	<b>ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 4276 до 4278)</b>		<b>23</b>
4277	444200	Казне за кашњење		23
<b>4292</b>	<b>460000</b>	<b>ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (4293 + 4296 + 4299 + 4302 + 4305)</b>	<b>4.722</b>	<b>4.422</b>
<b>4305</b>	<b>465000</b>	<b>ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (4306 + 4307)</b>	<b>4.722</b>	<b>4.422</b>
4306	465100	Остале текуће дотације и трансфери	4.722	4.422
<b>4323</b>	<b>480000</b>	<b>ОСТАЛИ РАСХОДИ (4324 + 4327 + 4331 + 4333 + 4336 + 4338)</b>	<b>1.432</b>	<b>1.930</b>
<b>4327</b>	<b>482000</b>	<b>ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ, КАЗНЕ, ПЕНАЛИ И КАМАТЕ (од 4328 до 4330)</b>	<b>1.432</b>	<b>742</b>
4328	482100	Остали порези	172	133
4329	482200	Обавезне таксе	561	609
4330	482300	Новчане казне, пенали и камате	699	
<b>4331</b>	<b>483000</b>	<b>НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (4332)</b>		<b>1.188</b>
4332	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова		1.188
<b>4340</b>	<b>500000</b>	<b>ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (4341 + 4363 + 4372 + 4375 + 4383)</b>	<b>11.850</b>	<b>4.493</b>
<b>4341</b>	<b>510000</b>	<b>ОСНОВНА СРЕДСТВА (4342 + 4347 + 4357 + 4359 + 4361)</b>	<b>11.850</b>	<b>4.493</b>
<b>4342</b>	<b>511000</b>	<b>ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 4343 до 4346)</b>	<b>10.624</b>	<b>141</b>
4345	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	10.624	141
<b>4347</b>	<b>512000</b>	<b>МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 4348 до 4356)</b>	<b>1.226</b>	<b>4.352</b>
4349	512200	Административна опрема	889	917
4352	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	337	3.435
<b>4434</b>		<b>ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4001 – 4171) &gt; 0</b>		<b>1.310</b>



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4435		<b>МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4171 – 4001) &gt; 0</b>	<b>111</b>	
4436		<b>САЛДО ГОТОВИНЕ НА ПОЧЕТКУ ГОДИНЕ</b>	<b>1.420</b>	<b>1.351</b>
4437		<b>КОРИГОВАНИ ПРИЛИВИ ЗА ПРИМЉЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4001 + 4438)</b>	<b>772.934</b>	<b>816.987</b>
4438		Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000	1.460	1.128
4439		<b>КОРИГОВАНИ ОДЛИВИ ЗА ИСПЛАЋЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4171 – 4440 + 4441)</b>	<b>773.003</b>	<b>815.495</b>
4440		Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода		188
4441		Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000	1.418	1.134
4442		<b>САЛДО ГОТОВИНЕ НА КРАЈУ ГОДИНЕ (4436 + 4437 – 4439)</b>	<b>1.351</b>	<b>2.843</b>



**ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА**  
у периоду од 1.1.2019. - 31.12.2019. године

I. УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

*(у хиљадама динара)*

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5001		<b>ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5002 + 5106)</b>	<b>816.047</b>	<b>815.859</b>	<b>9.583</b>		<b>1.026</b>	<b>786.217</b>	<b>575</b>	<b>18.458</b>
5002	700000	<b>ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103)</b>	<b>816.047</b>	<b>815.859</b>	<b>9.583</b>		<b>1.026</b>	<b>786.217</b>	<b>575</b>	<b>18.458</b>
5069	740000	<b>ДРУГИ ПРИХОДИ (5070 + 5077 + 5082 + 5089 + 5092)</b>	<b>29.419</b>	<b>29.231</b>				<b>10.198</b>	<b>575</b>	<b>18.458</b>
5070	741000	<b>ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 5071 до 5076)</b>	<b>2.115</b>	<b>2.115</b>				<b>2.115</b>		
5074	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања	<b>2.115</b>	2.115				2.115		
5077	742000	<b>ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 5078 до 5081)</b>	<b>18.646</b>	<b>18.458</b>						<b>18.458</b>
5080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше	18.646	18.458						18.458



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
		државне нетржишне јединице								
<b>5089</b>	<b>744000</b>	<b>ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (5090 + 5091)</b>	<b>575</b>	<b>575</b>					<b>575</b>	
5090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	575	575					575	
<b>5092</b>	<b>745000</b>	<b>МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (5093)</b>	<b>8.083</b>	<b>8.083</b>				<b>8.083</b>		
5093	745100	Мешовити и неодређени приходи	8.083	8.083				8.083		
<b>5094</b>	<b>770000</b>	<b>МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5095 + 5097)</b>	<b>1.235</b>	<b>1.235</b>			<b>1.026</b>	<b>209</b>		
<b>5097</b>	<b>772000</b>	<b>МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (5098)</b>	<b>1.235</b>	<b>1.235</b>			<b>1.026</b>	<b>209</b>		
5098	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	1.235	1.235			1.026	209		
<b>5099</b>	<b>780000</b>	<b>ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ</b>	<b>775.810</b>	<b>775.810</b>				<b>775.810</b>		



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
		<b>БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5100)</b>								
<b>5100</b>	<b>781000</b>	<b>ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5101 + 5102)</b>	<b>775.810</b>	<b>775.810</b>				<b>775.810</b>		
5101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	775.810	775.810				775.810		
<b>5103</b>	<b>790000</b>	<b>ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104)</b>	<b>9.583</b>	<b>9.583</b>	<b>9.583</b>					
<b>5104</b>	<b>791000</b>	<b>ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)</b>	<b>9.583</b>	<b>9.583</b>	<b>9.583</b>					
5105	791100	Приходи из буџета	9.583	9.583	9.583					
<b>5171</b>		<b>УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)</b>	<b>816.047</b>	<b>815.859</b>	<b>9.583</b>		<b>1.026</b>	<b>786.217</b>	<b>575</b>	<b>18.458</b>

II. УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5172		<b>ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5341)</b>	<b>816.047</b>	<b>814.549</b>	<b>8.475</b>		<b>1.026</b>	<b>786.116</b>	<b>474</b>	<b>18.458</b>
5173	400000	<b>ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5280 + 5293 + 5309 + 5324)</b>	<b>810.157</b>	<b>810.056</b>	<b>5.517</b>		<b>1.026</b>	<b>786.116</b>		<b>17.397</b>
5174	410000	<b>РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5175 + 5177 + 5181 + 5183 + 5188 + 5190 + 5192 + 5194)</b>	<b>606.717</b>	<b>606.717</b>			<b>1.026</b>	<b>594.308</b>		<b>11.383</b>
5175	411000	<b>ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (5176)</b>	<b>499.760</b>	<b>499.760</b>				<b>490.931</b>		<b>8.829</b>
5176	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	499.760	499.760				490.931		8.829
5177	412000	<b>СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 5178 до 5180)</b>	<b>87.000</b>	<b>87.000</b>				<b>85.378</b>		<b>1.622</b>
5178	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	61.877	61.877				60.782		1.095
5179	412200	Допринос за здравствено осигурање	25.123	25.123				24.596		527
5183	414000	<b>СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 5184 до 5187)</b>	<b>3.718</b>	<b>3.718</b>			<b>1.026</b>	<b>2.692</b>		
5184	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	1.235	1.235			1.026	209		
5186	414300	Отпремнине и помоћи	2.444	2.444				2.444		
5187	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	39	39				39		
5188	415000	<b>НАКНАДА ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5189)</b>	<b>7.356</b>	<b>7.356</b>				<b>6.424</b>		<b>932</b>



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	7.356	7.356				6.424		932
<b>5190</b>	<b>416000</b>	<b>НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (5191)</b>	<b>8.883</b>	<b>8.883</b>				<b>8.883</b>		
5191	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	8.883	8.883				8.883		
<b>5196</b>	<b>420000</b>	<b>КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197 + 5205 + 5211 + 5220 + 5228 + 5231)</b>	<b>196.833</b>	<b>196.732</b>	<b>5.517</b>			<b>187.247</b>		<b>3.968</b>
<b>5197</b>	<b>421000</b>	<b>СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 5198 до 5204)</b>	<b>59.342</b>	<b>59.342</b>				<b>58.547</b>		<b>795</b>
5198	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	1.071	1.071				965		106
5199	421200	Енергетске услуге	48.543	48.543				48.532		11
5200	421300	Комуналне услуге	4.771	4.771				4.771		
5201	421400	Услуге комуникација	2.509	2.509				1.831		678
5202	421500	Трошкови осигурања	2.423	2.423				2.423		
5204	421900	Остали трошкови	25	25				25		
<b>5205</b>	<b>422000</b>	<b>ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 5206 до 5210)</b>	<b>3.223</b>	<b>3.223</b>				<b>3.223</b>		
5206	422100	Трошкови службених путовања у земљи	538	538				538		
5208	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	2.685	2.685				2.685		
<b>5211</b>	<b>423000</b>	<b>УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5212 до 5219)</b>	<b>3.607</b>	<b>3.607</b>	<b>83</b>			<b>3.028</b>		<b>496</b>
5212	423100	Административне услуге								



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
5213	423200	Компјутерске услуге	1.784	1.784				1.784		
5214	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	932	932				932		
5216	423500	Стручне услуге	80	80						80
5218	423700	Репрезентација	119	119						119
5219	423900	Остале опште услуге	692	692	83			312		297
<b>5220</b>	<b>424000</b>	<b>СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 5221 до 5227)</b>	<b>2.461</b>	<b>2.461</b>	<b>736</b>			<b>883</b>		<b>842</b>
5223	424300	Медицинске услуге	881	881				855		26
5227	424900	Остале специјализоване услуге	1.580	1.580	736			28		816
<b>5228</b>	<b>425000</b>	<b>ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5229 + 5230)</b>	<b>11.163</b>	<b>11.062</b>	<b>4.688</b>			<b>5.479</b>		<b>895</b>
5229	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	5.591	5.591	4.688			903		
5230	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	5.572	5.471				4.576		895
<b>5231</b>	<b>426000</b>	<b>МАТЕРИЈАЛ (од 5232 до 5240)</b>	<b>117.037</b>	<b>117.037</b>	<b>10</b>			<b>116.087</b>		<b>940</b>
5232	426100	Административни материјал	2.883	2.883				2.883		
5234	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	248	248				117		131
5235	426400	Материјали за саобраћај	9.216	9.216				9.216		
5236	426500	Материјали за очување животне средине и науку	251	251				251		
5238	426700	Медицински и лабораторијски материјали	95.314	95.314				94.505		809



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	7.618	7.618				7.618		
5240	426900	Материјали за посебне намене	1.507	1.507	10			1.497		
<b>5241</b>	<b>430000</b>	<b>АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (5242 + 5246 + 5248 + 5250 + 5254)</b>	<b>188</b>	<b>188</b>						<b>188</b>
<b>5242</b>	<b>431000</b>	<b>АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 5243 до 5245)</b>	<b>188</b>	<b>188</b>						<b>188</b>
5243	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката	63	63						63
5244	431200	Амортизација опреме	125	125						125
<b>5256</b>	<b>440000</b>	<b>ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (5257 + 5267 + 5274 + 5276)</b>	<b>67</b>	<b>67</b>						<b>67</b>
<b>5257</b>	<b>441000</b>	<b>ОТПЛАТЕ ДОМАЊИХ КАМАТА (од 5258 до 5266)</b>	<b>44</b>	<b>44</b>						<b>44</b>
5262	441500	Отплата камата осталим домаћим кредиторима	44	44						44
<b>5276</b>	<b>444000</b>	<b>ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 5277 до 5279)</b>	<b>23</b>	<b>23</b>						<b>23</b>
5277	444100	Негативне курсне разлике								
5278	444200	Казне за кашњење	23	23						23
<b>5293</b>	<b>460000</b>	<b>ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5294 + 5297 + 5300 + 5303 + 5306)</b>	<b>4.422</b>	<b>4.422</b>				<b>4.422</b>		





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
<b>5306</b>	<b>465000</b>	<b>ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5307 + 5308)</b>	<b>4.422</b>	<b>4.422</b>				<b>4.422</b>		
5307	465100	Остале текуће дотације и трансфери	4.422	4.422				4.422		
<b>5324</b>	<b>480000</b>	<b>ОСТАЛИ РАСХОДИ (5325 + 5328 + 5332 + 5334 + 5337 + 5339)</b>	<b>1.930</b>	<b>1.930</b>				<b>139</b>		<b>1.791</b>
<b>5328</b>	<b>482000</b>	<b>ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ, КАЗНЕ, ПЕНАЛИ И КАМАТЕ (од 5329 до 5331)</b>	<b>742</b>	<b>742</b>				<b>139</b>		<b>603</b>
5329	482100	Остали порези	133	133				133		
5330	482200	Обавезне таксе	609	609				6		603
<b>5332</b>	<b>483000</b>	<b>НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (5333)</b>	<b>1.188</b>	<b>1.188</b>						<b>1.188</b>
5333	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	1.188	1.188						1.188
<b>5341</b>	<b>500000</b>	<b>ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342 + 5364 + 5373 + 5376 + 5384)</b>	<b>5.890</b>	<b>4.493</b>	<b>2.958</b>				<b>474</b>	<b>1.061</b>
<b>5342</b>	<b>510000</b>	<b>ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343 + 5348 + 5358 + 5360 + 5362)</b>	<b>5.890</b>	<b>4.493</b>	<b>2.958</b>				<b>474</b>	<b>1.061</b>
<b>5343</b>	<b>511000</b>	<b>ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 5344 до 5347)</b>	<b>141</b>	<b>141</b>						<b>141</b>
5346	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	141	141						141
<b>5348</b>	<b>512000</b>	<b>МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 5349 до 5357)</b>	<b>5.749</b>	<b>4.352</b>	<b>2.958</b>				<b>474</b>	<b>920</b>



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
5349	512100	Опрема за саобраћај								
5350	512200	Административна опрема	917	917						917
5353	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	4.832	3.435	2.958				474	3
<b>5435</b>		<b>УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)</b>	<b>816.047</b>	<b>814.549</b>	<b>8.475</b>		<b>1.026</b>	<b>786.116</b>	<b>474</b>	<b>18.458</b>



III. УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Планирани приходи и примања / расходи и издаци	Остварени приходи и и примања / расходи и издаци						
				Укупно (од 6 до 11)	Из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5436		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)	816.047	815.859	9.583		1.026	786.217	575	18.458
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)	816.047	814.549	8.475		1.026	786.116	474	18.458
5438		Вишак прихода и примања – буџетски суфицит (5436 – 5437) > 0		1.310	1.108			101	101	
5444		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5171 - 5435) > 0		1.310	1.108			101	101	