



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

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



**Број: 400-579/2020-05/9
Београд, 29. септембар 2020. године**



С А Д Р Ж А Ј

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ.....	3
ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ	7
ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗДРАВСТВЕНОГ ЦЕНТРА АРАНЂЕЛОВАЦ, АРАНЂЕЛОВАЦ ЗА 2019. ГОДИНУ	22
ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЗДРАВСТВЕНОГ ЦЕНТРА АРАНЂЕЛОВАЦ, АРАНЂЕЛОВАЦ	91



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

Здравствени центар Аранђеловац, Аранђеловац

Негативно мишљење о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Здравственог центра Аранђеловац, Аранђеловац 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, због значаја питања описаних у делу извештаја Основ за негативно мишљење о финансијским извештајима, финансијски извештаји нису припремљени, по свим материјално значајним питањима, у складу са Законом о буџетском систему¹, Уредбом о буџетском рачуноводству², Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова³ и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем⁴.

Основ за негативно мишљење 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,

Здравствени центар Аранђеловац је непотпуно и нетачно исказао податке у финансијским извештајима за 2019. годину најмање у износу од 109.359 хиљада динара тако што је:

1) у Билансу стања :

- (1) мање исказао стање нефинансијске имовине и капитала најмање у износу од 33.820 хиљада динара и то за вредност: капиталног одржавања зграда и објеката и опреме најмање у износу од 15.863 хиљаде динара, пословног простора над којим има право коришћења најмање у износу од 13.517 хиљада динара, утрошка лекова без рачуноводствене документације у износу од 2.040 хиљада динара и вредност залиха лекова и материјала за дијализу које су постојале на дан састављања финансијских извештаја најмање у износу од 2.400 хиљада динара
- (2) више исказао стање нефинансијске имовине и капитала у износу од 16.080 хиљада динара јер је исказао вредност земљишта које се налази у јавној својини Републике Србије у износу од 15.056 хиљада динара и нематеријалне имовине за коју се не може утврдити основ евидентирања у износу од 1.024 хиљаде динара,
- (3) мање исказао стање финансијске имовине и капитала најмање у износу од 1.043 хиљаде динара, јер је мање исказао стање новчаних средстава у износу од 32 хиљаде динара и није исказао потраживања по основу ненаплаћене партиципације најмање у износу од 1.011 хиљада динара

¹ "Службени гласник РС", бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр., 108/13, 142/14, 68/15 - др. закон, 103/15 и 99/16.

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

³ „Службени гласник РС“, број 18/15.

⁴ „Службени гласник РС“, бр. 16/16, 49/16, 107/16 и 46/17.



- (4) више исказао стање финансијске имовине и капитала најмање у износу од 382 хиљаде динара за вредност краткорочних пласмана за које се не може утврдити основ евидентирања
- (5) мање исказао обавезе у износу од 3.382 хиљаде динара јер није евидентирао обавезу за ПДВ у износу од 115 хиљада динара и обавезе за судске трошкове и камате по основу правноснажних судских пресуда најмање у износу од 2.809 хиљада динара, као и за износ мање обрачунате плате и додатака најмање у износу од 458 хиљада динара
- (6) због погрешног књижења нетачно исказао имовину и обавезе у износу од 4.623 хиљаде динара, јер је:
 - обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца исказао као обавезе за плате и додатке најмање у износу од 4.471 хиљаду динара
 - изворе капитала евидентирао у већем износу за 152 хиљаде динара и у истом износу мање обавезе

2) у Билансу прихода и расхода:

- (1) мање исказао буџетски суфицит у износу од 132 хиљада динара, јер је више исказао расходе у истом износу, тако што је исказао расход за амортизацију у износу од 143 хиљаде динара и није исказао расход по основу исплаћених трошкова платног промета у износу од 12 хиљада динара
- (2) исказао приходе у износу од 15.668 хиљада динара за које не поседује валидну рачуноводствену документацију
- (3) због погрешног књижења нетачно исказао приходе, расходе и издатке у износу од 31.113 хиљада динара и то:
 - исказао расходе на погрешним економским класификацијама текућих расхода у износу од 15.786 хиљада динара
 - више исказао расходе, а мање издатке у износу од 14.417 хиљада динара
 - више исказао приходе у износу од 910 хиљада динара и у истом износу више исказао расходе

3) у Извештају о капиталним издацима и примањима – Обрасцу 3, мање је исказао издатке за нефинансијску имовину у износу од 14.417 хиљада динара и у истом износу мање исказао мањак новчаних прилива;

4) у Извештају о извршењу буџета Образац 5:

- (1) мање је исказао укупни буџетски суфицит у износу од 132 хиљаде динара, односно исказао је суфицит више у колони Република у износу од 1.745 хиљада динара и више у колони општина/град у износу од 33 хиљаде динара и мање у колони из осталих извора у износу од 1.739 хиљада динара и исказао је дефицит више у колони ООСО у износу од 171 хиљаду динара,
- (2) Исказао приходе из осталих извора у износу од 3.116 хиљада динара као приходе из буџета

Као што је наведено у резимеу налаза у ревизији финансијских извештаја и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији финансијских извештаја Здравственог центра Аранђеловац, Аранђеловац за 2019. годину, утврђени су и недостаци у успостављању и примени процедура и контролних активности у области рачуноводственог система у делу сачињавања и чувања рачуноводствених исправа, евидентирања пословних промена, усклађивања стања имовине и обавеза са стварним стањем, спровођења и усвајања пописа, доношења и извршења финансијског плана, састављања и подношења финансијских



извештаја, што представља прожимајући ризик од материјално значајних погрешних исказивања у финансијским извештајима.

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

Одговорност руководства за финансијске извештаје

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

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

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

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

- Идентификујемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавамо и обављамо ревизијске поступке као одговор на те ризике; и прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде 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.

⁵ „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/2018 - др. закон.

⁶ „Службени гласник РС“, број 9/09.



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

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

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић

Државна ревизорска институција

Макензијева 41

11000 Београд, Србија

29. септембар 2020. године



РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ



Приоритет налаза и датих препорука је одређен према следећем:

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



С А Д Р Ж А Ј

1. Резиме налаза	10
2. Резиме датих препорука	17
3. Захтев за достављање одазивног извештаја.....	21



1. Резиме налаза

Здравствени центар Аранђеловац:

ПРИОРИТЕТ 1⁷ (висок)

- 1) није правилно дефинисао параметре у програму за обрачун плата у делу обрачуна радног учинка (капитације) и додатака на плату, јер додатке на плату рачуна на основну плату, уместо на основуцу за обрачун додатака (која је већа од основне плате за износ радног учинка) и приликом обрачуна временаведеног на раду (минули рад) у основуцу за додатак узима вредност додатка за рад недељом, ноћни рад, рад на државни и верски празник, а не узима се вредност ефективно извршених сати рада остварених у прековременом раду, што није у складу са одредбом члана 5 Закона о платама у државним органима и јавним службама (Напомена 2.1.3 Контролне активности);
- 2) није донео интерни општи акт којим би дефинисао: организацију рачуноводственог система; интерне рачуноводствене контролне поступке; лица која су одговорна за законитост, исправност и састављања исправа о пословној промени и другом догађају; кретање рачуноводствених исправа као и рокове за њихово достављање, што није у складу са одредбом члана 16 став 7 Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 2.1.4 Информације и комуникација);
- 3) исказао је трансфере између буџетских корисника на истом нивоу (конто 781000) у износу од 6.723 хиљаде динара који се односе на наплаћену партиципацију од осигураника, за које не поседује валидну рачуноводствену документацију, што није у складу са одредбама члана 16 став 3 Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 3.1.1.3 Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000);
- 4) због погрешних књижења пословних промена у оквиру класе 4 и 5, није увећао вредност зграда и грађевинских објеката у активи – конто 011100 и пасиви – конто 311000 за вредност изведених радова у износу од 3.040 хиљада динара, за које је средства обезбедило Министарство здравља Републике Србије у оквиру економске класификације – Капиталне дотације здравственим установама за инвестиције и инвестиционо одржавање, што није у чл. 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.3.2.1.1 Зграде и грађевински објекти – конто 011100);
- 5) мање је исказао вредност зграда и грађевинских објеката (конто 011100) у износу од 13.517 хиљада динара, јер је исказао два стана који су у поступку откупа и над којима нема право коришћења у износу од 2.113 хиљада динара, а није исказао пословни простор – осам просторија здравства и стамбену зграду са помоћном зградом над којима има право коришћења у износу од 15.630 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 5 став 8 Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 3.3.2.1.1 Зграде и грађевински објекти – конто 011100);
- 6) мање је исказао вредност опреме (конто 011200) у активи и пасиви у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године најмање у износу од 12.823 хиљада динаре, јер:
 - мање је обрачунао амортизацију у износу од 54 хиљада динара због примене погрешних амортизационих стопа, и
 - због погрешних књижења пословних промена у оквиру класе 4 и 5, није увећао вредност опреме у активи – конто 011200 и пасиви – конто 311100 за износ од 12.877 хиљада динара по основу набавке и уградње резервних делова за скенер, за које

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



- је средства обезбедило Министарство здравља Републике Србије у оквиру економске класификације – Капиталне дотације здравственим установа за набавку медицинске и друге опреме, што није у складу са чл. 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.3.2.1.2 Опрема – конто 011200);
- 7) више је исказао стање природне имовине (конто 014000) у износу од 15.056 хиљада динара, јер је исказао вредност грађевинског земљишта које се налази у јавној својини Републике Србије, што није у складу са одредбом члана 102 став 5 Закона о планирању и изградњи (Напомена 3.3.2.2 Природна имовина – конто 014000);
 - 8) исказао је вредност нематеријалне имовине (конто 016100) у износу од 1.024 хиљаде динара, за коју се не може утврдити основ евидентирања, што није у складу са одредбама члана 16 став 3 Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 3.3.2.3 Нематеријална имовина – конто 016000);
 - 9) мање је исказао стање Залиха потрошног материјала (конто 022200) најмање у износу од 2.040 хиљада динара, и у истом износу мање исказао Нефинансијску имовину у залихама (конто 311200), јер је исказао као утрошак вредност лекова који су издати из апотеке у употребу а за које се не може потврдити да су утрошени, што није у складу са одредбама члана 16 став 3 Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама чл. 10 и 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.3.2.4 Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000);
 - 10) мање је исказао стање новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности (конто 121000) и то у: колони текуће године мање за 32 хиљаде динара, а у колони претходне године мање за 43 хиљаде динара, јер није прокњижио пословне промене осам извода, што није у складу са одредбом члана 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама члана 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Напомена 3.3.3.1.1 Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности – конто 121000);
 - 11) исказао је Краткорочне пласмане (конто 123000) у износу од 382 хиљаде динара за које се не може утврдити основ евидентирања, јер не поседује релевантну документацију, што није у складу са одредбама члана 16 став 3 Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 3.3.3.1.3 Краткорочни пласмани – конто 123000);
 - 12) више је исказао обавезе за плате и додатке запослених најмање у износу од 4.471 хиљаду динара и у истом износу мање исказао обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца јер је обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца исказао као обавезе за плате и додатке што није у складу са одредбама члана 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.3.4.1 Обавезе по основу расхода за запослене – конто 230000);
 - 13) приликом обрачуна плате у 2019. години у основицу за додатак за време проведено на раду (минули рад) није укључио вредност свих ефективно извршених часова рада у прековременом раду, а укључио је износ додатака за рад недељом, ноћни рад и рад на државни и верски празник и укључио је часове рада који нису ефективно извршени, што није у складу са одредбом члана 5. Закона о платама у државним органима и јавним службама. На овај начин, Здравствени центар Аранђеловац је, у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године мање исказао обавезе по основу расхода за запослене најмање у износу од 458 хиљада динара (Напомена 3.3.4.1 Обавезе по основу расхода за запослене – конто 230000);
 - 14) мање је исказао Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне (конто 245200) у износу од 115 хиљада динара, јер није прокњижио обрачун пореза на додату вредност



- за последњи квартал 2019. године, што није у складу са одредбом члана 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама члана 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Напомена 3.3.4.2 Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене – конто 240000);
- 15) мање је исказао обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене (конто 240000) најмање у износу од 2.809 хиљада динара, јер није евидентирао обавезе по основу неисплаћених судских трошкова и камата по основу правноснажних пресуда у истом износу, што није у складу са одредбама члана 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.3.4.2 Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене – конто 240000);
- 16) остварио је и исказао приходе у износу од 8.945 хиљада динара, а да није саставио рачуноводствене исправе, на месту и у време пружене услуге, односно није саставио рачуноводствене исправе из којих се може сазнати недвосмислено основ, врста и садржај пословне промене, што није у складу са одредбама члана 16 ст. 1 и 4 Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 2.1.3 Контролне активности);

ПРИОРИТЕТ 2⁸ (средњи)

- 17) у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године више је исказао изворе капитала (класа 3) у износу од 152 хиљаде динара и у истом износу мање обавезе (класа 2), јер структура капитала у активи не одговара исказаном стању извора капитала у пасиви, што није у складу са одредбом члана 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.3.5 Капитал);
- 18) мање је исказао краткорочна потраживања (конто 122000) најмање у износу од 1.011 хиљада динара, јер није прокњижио потраживања по основу ненаплаћене партиципације за пружене здравствене услуге у 2019. години, што није у складу са одредбама члана 16 Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама члана 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.3.3.1.2 Краткорочна потраживања – конто 122000);
- 19) мање је исказао стање Залиха потрошног материјала (конто 022200) најмање у износу од 2.400 хиљада динара, јер није исказао залихе лекова најмање у износу од 936 хиљада динара и залихе материјала за дијализу у износу од 1.464 хиљаде динара, које су постојале на дан састављања финансијских извештаја, што није у складу са одредбама члана 9 ст. 1 и 2 и члана 18 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама члана 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.3.2.4 Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000);
- 20) није тачно извршио попис у односу на стварно стање, најмање у износу од 484.384 хиљаде динара, јер:
- није пописао зграде и грађевинске објекте у износу од 74.474 хиљаде динара и потраживања и обавезе у износу од 408.942 хиљаде динара и
 - мање је пописао лекове на одељењима у износу од 936 хиљада динара и стање новчаних средстава у износу од 32 хиљаде динара,
- што није у складу са одредбама члана 9 став 1 и члана 18 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 10 и 12 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања

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



- књиговодственог стања са стварним стањем (Напомена 3.3.1 Попис имовине и обавеза);
- 21) мање је исказао укупни буџетски суфицит у Извештају о извршењу буџета у периоду 01. 01 – 31. 12. 2019. године у износу од 132 хиљаде динара, односно више је исказао суфицит у колони број 6 (Република) у износу од 1.745 хиљада динара и колони број 8 (општина/град) у износу од 33 хиљаде динара и мање у колони број 11 (из осталих извора) у износу од 1.739 хиљада динара и више дефицит у колони број 9 (ОСО) у износу од 171 хиљаду динара, јер је исказао приходе и расходе из погрешног извора финансирања и амортизацију некретнина и опреме у износу од 143 хиљаде динара а да није у истом износу обезбедио новчана средства и није прокњижио трошкове платног промета и банкарских услуга у износу од 12 хиљада динара и текуће добровољне трансфере од физичких и правних лица у износу од хиљаду динара, што није у складу са одредбама члана 5 ст. 5 и 6 Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 3.1.4 Резултат по изворима финансирања);
 - 22) мање је исказао буџетски суфицит у Билансу прихода и расхода у периоду 01. 01 – 31. 12. 2019. године у износу од 132 хиљаде динара, јер је исказао амортизацију некретнина и опреме у износу од 143 хиљада динара а да није у истом износу обезбедио новчана средства и није прокњижио расходе у износу од 12 хиљада динара за трошкове платног промета које је исплатио и приходе у износу од хиљаду динара које је остварио, што није у складу са одредбама члана 5 ст. 5 и 6 Уредбе о буџетском рачуноводству (3.2 Биланс прихода и расхода – Образац 2);
 - 23) више је исказао Новчане казне и пенале по решењу судова (конто 483000) најмање у износу од 14.911 хиљада динара, а мање расходе за коришћење услуга и роба (конто 420000) у износу од 12.648 хиљада динара и порезе, обавезне таксе, казне, пенале и камате (конто 482000) у износу од 2.263 хиљаде динара, јер је погрешно евидентирао извршена плаћања основног дуга и камате на конту новчане казне и пенали по решењу судова, што није у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.1.2.5 Остали расходи – конто 480000);
 - 24) више је исказао расход амортизације и употребе средстава за рад (конто 430000) у износу од 143 хиљаде динара и у истом износу више исказао Изворе новчаних средстава (конто 311500), јер је сразмерни износ обрачунате амортизације исказао на терет расхода и у корист капитала иако није у истом износу располагао новчаним средствима на дан састављања финансијских извештаја, што није у складу са одредбама члана 5 ст. 5 и 6 Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама члана 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.1.2.3 Амортизација и употреба средстава за рад – конто 430000);
 - 25) у Извештају о извршењу буџета у периоду 01. 01 – 31. 12. 2019. године, у колони буџет Републике, више је исказао расходе за текуће поправке и одржавање зграда и објеката (конто 425100) у износу од 1.540 хиљада динара и у истом износу мање издатке за зграде и грађевинске објекте (конто 511000), јер је издатке за капитално одржавање зграда и објеката евидентирао као текући расход, што није у складу са одредбама чл. 14 и 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.1.2.2.5 Текуће поправке и одржавање – конто 425000);
 - 26) у Извештају о извршењу буџета у периоду 01. 01 – 31. 12. 2019. године, у колони буџет Републике, више је исказао расходе за текуће поправке и одржавање опреме (конто 425200) у износу од 12.877 хиљада динара и у истом износу мање издатке за машине и опрему (конто 512000), јер је замену операторске конзоле скенера „GOC6.6“



- и инсталацију оперативног система, уградњу система за даљинску дијагностику уређаја и замену термичке контролне плоче детектора скенера евидентирао као текући расход уместо као издатак, што није у складу са одредбама чл. 14 и 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.1.2.2.5 Текуће поправке и одржавање – конто 425000);
- 27) у Извештају о извршењу буџета у периоду 01. 01 – 31. 12. 2019. године, у колони буџет општине, више је исказао расходе за медицинске услуге (конто 424300) у износу од 328 хиљада динара и у истом износу мање исказао расходе за стручне услуге (конто 423500), јер је погрешно евидентирао расходе по основу извршеног допунског рада, што није у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.1.2.2.4 Специјализоване услуге – конто 424000);
- 28) више је исказао расходе за услуге образовања и усавршавања запослених (конто 423300) у износу од 547 хиљада динара и у истом износу мање исказао расходе за комуналне услуге (конто 421300), јер је погрешно евидентирао расходе за услуге водовода и канализације, што није у складу са одредбом члана 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.1.2.2.3 Услуге по уговору – конто 423000);
- 29) више је исказао приходе из буџета на контима групе 791000, у колони 6 – Република у износу од 1.732 хиљаде динара, а мање исказао у колони из осталих извора – колони 11, јер је средства из зајма од Међународне банке за обнову и развој исказао као средства из буџета Републике Србије, што није у складу са одредбама члана 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања (Напомена 3.1.1.4 Приходи из буџета – конто 790000);
- 30) више је исказао мешовите и неодређене приходе (конто 745000) у Извештају о извршењу буџета у периоду 01. 01. 2019 - 31. 12. 2019. године, најмање у износу од 910 хиљада динара и сталне трошкове (конто 421000) у истом износу, јер је наплаћена средства која по својој природи представљају корекцију расхода исказао као приходе, што није у складу са одредбама чл. 14 и 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.1.1.2.2 Мешовити и неодређени приходи – конто 745000);
- 31) текуће трансфере од других нивоа власти у износу од 1.384 хиљаде динара остварене из буџета локалне самоуправе исказао је у колони 8 (буџет општине/града) уместо у колони 11 (остали извори) Извештаја о извршењу буџета у периоду од 01. 01. до 31. 12. 2019. године, што није у складу са одредбама члана 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања (Напомена 3.1.1.1 Донације, помоћи и трансфери – конто 730000);
- 32) 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 (Напомена 2.2 Интерна ревизија);
- 33) није усвојио финансијски план, попис и финансијске извештаје за 2019. годину по утврђеном редоследу, у прописаним роковима и од стране надлежног органа, што није у складу са одредбом члана 119 Закона о здравственој заштити у вези са одредбом члана 78 Закона о буџетском систему (Напомена 2.1.3 Контролне активности);
- 34) није известио министра надлежног за послове финансија о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле подношењем одговора



- на упитник који припрема Централна јединица за хармонизацију за 2019. годину, што није у складу са одредбом члана 13 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Напомена 2.1.5 Праћење и процена система);
- 35) није успоставио контролне активности којима би обезбедио правилан обрачун амортизације, јер у помоћној књизи основних средстава није обебедио унос тачног датума стављања основног средства у употребу и вршио је обрачун амортизације применом погрешних стопа амортизације за најмање 67 основних средстава, што није у складу са одредбама члана 14 став 1 тачка 3 Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 2.1.3 Контролне активности);
- 36) у Извештају о попису за 2019. годину: није навео информације и податке о потраживањима и обавезама, извештаји нису потписани од стране чланова комисије за попис, пописне листе нису потписане од стране свих чланова комисије за попис, управни одбор није усвојио извештаје о попису и евидентиран је расход опреме, без одлуке управног одбора, што није у складу са одредбом члана 16 став 3 и члана 18 став 6 Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 12 - 14 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Напомена 2.1.3 Контролне активности);
- 37) није за непокретности чији је корисник успоставио евиденцију непокретности у јавној својини на Обрасцу НЕП-ЈС - Подаци о непокретности у јавној својини и податке доставио надлежном органу што није у складу са одредбом члана 7 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини (Напомена 2.1.3 Контролне активности);
- 38) капитално (инвестиционо) одржавање зграда и објеката евидентирао је под посебним инвентарним бројевима у помоћној књизи основних средстава, уместо да је извршено увећање вредности објеката, што није у складу са одредбом члана 4. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини (Напомена 2.1.3 Контролне активности);
- 39) није успоставио контролне активности у вези са контролом утрошка лекова, односно не контролише однос набављених, утрошених, фактурисаних и лекова који се налазе на залихама (Напомена 2.1.3 Контролне активности);
- 40) у својим пословним књигама, на дан 01. 01. 2019. године, евидентирао је залихе материјала за дијализу у износу од 2.218 хиљада динара без валидне рачуноводствене документације и на тај начин није тачно пренео почетно стање 2019. године, што није у складу са одредбама члана 16 став 3 Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 2.1.3 Контролне активности);
- 41) није обезбедио чување рачуноводствених исправа (рачуна о наплаћеној партиципацији) у временском периоду од пет година у односу на последњи дан буџетске године на коју се рачуноводствена исправа односи, што није у складу са одредбом члана 17 став 4 тачка 3 Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 2.1.3 Контролне активности);
- 42) у колони 4 Извештаја о извршењу буџета у периоду од 01. 01 – 31. 12. 2019. године – Образац 5, исказао податке о расходима и издацима који не одговарају износу средстава утврђеном у финансијском плану, што није у складу са одредбама члана 10 став 2 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова (Напомена 2.1.3 Контролне активности);
- 43) није донео стратегију управљања ризиком, што није у складу са одредбом члана 6 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и



функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Напомена 2.1.2 Управљање ризицима);

- 44) због погрешног евидентирања мање је исказао издатке за нефинансијску имовину у Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду 01. 01 – 31. 12. 2019. године у износу од 14.417 хиљада динара и у истом износу мање исказао мањак новчаних прилива, што није у складу са одредбама члана 8 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања (Напомена 3.4 Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3).



2. Резиме датих препорука

Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Аранђеловац да:

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

- 1) ажурирају параметре у програму за обрачун плата и обезбеде примену основице за обрачун додатака на плату у складу са одредбом члана 5 Закона о платама у државним органима и јавним службама (Напомена 2.1.3 Контролне активности – Препорука број 10);
- 2) донесу интерни општи акт којим ће дефинисати: организацију рачуноводственог система; интерне рачуноводствене контролне поступке; лица која су одговорна за законитост, исправност и састављања исправа о пословној промени и другом догађају; кретање рачуноводствених исправа као и рокове за њихово достављање у складу са одредбом члана 16 став 7 Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 2.1.4 Информације и комуникација– Препорука број 13);
- 3) трансфере између буџетских корисника на истом нивоу (конто 781000) евидентирају на основу валидне рачуноводствене документације у складу са одредбама члана 16 став 3 Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 3.1.1.3 Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000 – Препорука број 18);
- 4) увећају вредност зграда и грађевинских објеката за вредност изведених радова на кречењу просторија здравствених установа, адаптацији мокрих чворова и водоводне и канализационе мреже који по својој природи представљају издатке за капитално одржавање зграда и објеката у складу са одредбама чл. 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.3.2.1.1 Зграде и грађевински објекти – конто 011100 – Препорука број 27)
- 5) у својим пословним књигама евидентирају само оне зграде и грађевинске објекте над којима имају право коришћења у складу са одредбама члана 5 став 8 Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 3.3.2.1.1 Зграде и грађевински објекти – конто 011100 – Препорука број 28);
- 6) увећа вредност опреме за износ инвестиционог улагања у складу са одредбама чл. 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.3.2.1.2 Опрема – конто 011200 – Препорука број 29);
- 7) покрену иницијативу код Републичке дирекције за имовину за исказивање књиговодствене вредности земљишта у евиденцијама непокретности које се воде за Републику Србију (Напомена 3.3.2.2 Природна имовина – конто 014000 – Препорука број 30);
- 8) преиспитају стање нематеријалне имовине и да изврше одговарајућа књижења у складу са доступном документацијом (Напомена 3.3.2.3 Нематеријална имовина – конто 016000 – Препорука број 31);
- 9) преиспитају вредност утрошка лекова исказаног у пословним књигама и у складу са тим да изврше одговарајућа књижења у пословним књигама Здравственог центра Аранђеловац (Напомена 3.3.2.4 Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000 – Препорука број 33);
- 10) стање новчаних средстава исказују у складу са одредбом члана 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама члана 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Напомена 3.3.3.1.1 Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности – конто 121000 – Препорука број 34);



- 11) преиспитају исказано стање краткорочних пласмана које датира из ранијих година и да изврше одговарајућа књижења у складу са одредбама члана 16 став 3 Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 3.3.3.1.3 Краткорочни пласмани – конто 123000 – Препорука број 36);
- 12) обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца евидентирају у складу са одредбама члана 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.3.4.1 Обавезе по основу расхода за запослене – конто 230000 – Препорука број 37);
- 13) спроведу одговарајућа књижења обавеза по основу расхода за запослене у вези са погрешно обрачунатом платом (Напомена 3.3.4.1 Обавезе по основу расхода за запослене – конто 230000 – Препорука број 38);
- 14) стање обавеза за порез на додату вредност исказују у складу са одредбом члана 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама члана 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Напомена 3.3.4.2 Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене – конто 240000 – Препорука број 39);
- 15) евидентирају обавезе за трошкове судског поступка и камате по основу правноснажних судских пресуда у складу са одредбама члана 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.3.4.2 Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене – конто 240000 – Препорука број 40);
- 16) рачуноводствене исправе састављају у потребном броју примерака из којих се може сазнати недвосмислено основ, врста и садржај пословне промене како је то прописано одредбама члана 16 ст. 1 и 4 Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 2.1.3 Контролне активности – Препорука број 4);

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

- 17) ускладе изворе капитала са стварним стањем и изврше одговарајућа књижења у складу са одредбом члана 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.3.5 Капитал – Препорука број 41);
- 18) евидентирају и исказу потраживања по основу мање наплаћене партиципације која постоје на дан састављања финансијских извештаја, у складу са одредбама члана 16 Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама члана 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.3.3.1.2 Краткорочна потраживања – конто 122000 – Препорука број 35);
- 19) исказу залихе лекова и материјала за дијализу које постоје на дан састављања финансијских извештаја у складу са одредбама члана 9 ст. 1 и 2 и члана 18 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама члана 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.3.2.4 Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000 – Препорука број 32);
- 20) изврше попис, односно да ускладе књиговодствено са стварним стањем у складу са одредбама члана 9 став 1 и члана 18 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 10 и 12 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Напомена 3.3.1 Попис имовине и обавеза – Препорука број 26);
- 21) Новчане казне и пенале по решењу судова (конто 483000) евидентирају у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.1.2.5 Остали расходи – конто 480000 – Препорука број 25);



- 22) изврше исправку књижења са конта 311500 - Извори новчаних средстава на одговарајућа конта класе 300000 – Капитал, утврђивање резултата и ванбилансна евиденција, за вредност исказане амортизације на терет расхода у 2019. години у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.1.2.3 Амортизација и употреба средстава за рад – конто 430000 – Препорука број 24);
- 23) издатке за капитално одржавање зграда и објеката не евидентирају као расходе за текуће поправке и одржавање, у складу са одредбама чл. 14 и 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.1.2.2.5 Текуће поправке и одржавање – конто 425000 – Препорука број 23);
- 24) издатке за инвестиционо одржавање не евидентирају као расходе за текуће поправке и одржавање, у складу са одредбама чл. 14 и 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.1.2.2.5 Текуће поправке и одржавање – конто 425000 – Препорука број 22);
- 25) расходе по основу извршеног допунског рада евидентирају као расходе за стручне услуге, у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.1.2.2.4 Специјализоване услуге – конто 424000– Препорука број 21);
- 26) расходе за комуналне услуге не евидентирају као расходе за услуге образовања и усавршавања запослених у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.1.2.2.3 Услуге по уговору – конто 423000– Препорука број 20);
- 27) средства остварена од међународног задуживања у Извештају о извршењу буџета (Образац 5) исказују на начин прописан одредбама члана 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања (Напомена 3.1.1.4 Приходи из буџета – конто 790000– Препорука број 19);
- 28) средства наплаћена од запослених по основу коришћења мобилних телефона преко дозвољеног лимита исказују као корекцију сталних трошкова у складу са одредбама чл. 14 и 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.1.1.2.2 Мешовити и неодређени приходи – конто 745000– Препорука број 17);
- 29) средства остварена од другог нивоа власти у Извештају о извршењу буџета (Образац 5) исказују на начин прописан одредбама члана 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања (Напомена 3.1.1.1 Донације, помоћи и трансфери – конто 730000– Препорука број 16);
- 30) успоставе интерну ревизију на један од начина прописаних чланом 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 (Напомена 2.2 Интерна ревизија– Препорука број 15);
- 31) финансијски план, попис и финансијске извештаје спроводе по утврђеном редоследу и усвајају у прописаним роковима и од стране надлежног органа, у складу са одредбом члана 119 Закона о здравственој заштити у вези са одредбом члана 78 Закона о буџетском систему (Напомена 2.1.3 Контролне активности – Препорука број 11);
- 32) известе министра надлежног за послове финансија о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле подношењем одговора на упитник који саставља Централна јединица за хармонизацију, у складу са одредбом члана 13



- Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Напомена 2.1.5 Праћење и процена система– Препорука број 14);
- 33) обрачун амортизације обављају у складу са одредбама члана 14 став 1 тачка 3 Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 2.1.3 Контролне активности – Препорука број 9);
 - 34) у извештају о попису исказују све податке и информације прописане одредбом члана 16 став 3 и члана 18 став 6 Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 12 -14 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Напомена 2.1.3 Контролне активности – Препорука број 7);
 - 35) успоставе евиденцију непокретности у јавној својини на Обрасцу НЕП-ЈС – Подаци о непокретности у јавној својини и кориснику, односно носиоцу права коришћења и податке достави надлежном органу у складу са одредбом члана 7 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини (Напомена 2.1.3 Контролне активности – Препорука број 8);
 - 36) капитално (инвестиционо) одржавање зграда и објеката евидентирају као увећање вредности објеката, у складу са одредбом члана 4 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини (Напомена 2.1.3 Контролне активности – Препорука број 6);
 - 37) успоставе контролне активности у вези са контролом утрошка лекова на начин да утрошак лекова буде усклађен са фактурисаним лековима (Напомена 2.1.3 Контролне активности – Препорука број 5);
 - 38) почетно стање исказују на основу валидне рачуноводствене документације у складу са одредбама члана 16 став 3 Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 2.1.3 Контролне активности – Препорука број 3);
 - 39) чувају рачуноводствене исправе у временском периоду од пет година у односу на последњи дан буџетске године на коју се рачуноводствена исправа односи, у складу са одредбом члана 17 став 4 тачка 3 Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 2.1.3 Контролне активности – Препорука број 2);
 - 40) у колону број 4 у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 уносе планиране износе расхода и издатака и прихода и примања, одобрене финансијским планом у складу са одредбама члана 10 став 2 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова (Напомена 2.1.3 Контролне активности – Препорука број 12);
 - 41) донесу стратегију управљања ризиком у складу са одредбама члана 6 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Напомена 2.1.2 Управљање ризицима – Препорука број 1).



3. Захтев за достављање одазивног извештаја

Здравствени центар Аранђеловац је на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужан да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности или несврсисходности (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 или несврсисходности у свом пословању или мере за умањење ризика од појављивања одређене неправилности или несврсисходности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

Здравствени центар Аранђеловац треба у одазивном извештају да искаже мере исправљања по основу откривених неправилности, односно свих налаза датих у Извештају о ревизији Завршног рачуна који садрже и препоруке за њихово отклањање, осим оних које су отклоњене у току обављања ревизије и садржане у поглављу Мере предузете у поступку ревизије.

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



ПРИЛОГ II

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



САДРЖАЈ

1	ОСНОВНИ ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ.....	25
1.1	ОСНИВАЊЕ ЗДРАВСТВЕНОГ ЦЕНТРА АРАНЂЕЛОВАЦ.....	25
1.2	ДЕЛАТНОСТ ЗДРАВСТВЕНОГ ЦЕНТРА АРАНЂЕЛОВАЦ.....	25
1.3	ОРГАНИ ЗДРАВСТВЕНОГ ЦЕНТРА АРАНЂЕЛОВАЦ.....	26
1.3.1	Стручни органи Здравственог центра Аранђеловац.....	27
1.4	СРЕДСТВА ЗА РАД ЗДРАВСТВЕНОГ ЦЕНТРА АРАНЂЕЛОВАЦ.....	27
2	ИНТЕРНА ФИНАНСИЈСКА КОНТРОЛА.....	28
2.1	ФИНАНСИЈСКО УПРАВЉАЊЕ И КОНТРОЛА.....	28
2.1.1	Контролно окружење.....	29
2.1.2	Управљање ризицима.....	29
2.1.3	Контролне активности.....	30
2.1.4	Информације и комуникација.....	39
2.1.5	Праћење и процена система.....	40
2.2	ИНТЕРНА РЕВИЗИЈА.....	40
3	ЗАВРШНИ РАЧУН.....	41
3.1	ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА – ОБРАЗАЦ 5.....	42
3.1.1	Текући приходи – конто 700000.....	42
3.1.1.1	Донације, помоћи и трансфери – конто 730000.....	42
3.1.1.2	Други приходи – конто 740000.....	43
3.1.1.2.1	Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000.....	44
3.1.1.2.2	Мешовити и неодређени приходи – конто 745000.....	45
3.1.1.3	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000.....	45
3.1.1.4	Приходи из буџета – конто 790000.....	47
3.1.2	Текући расходи – конто 400000.....	48
3.1.2.1	Расходи за запослене – конто 410000.....	49
3.1.2.1.1	Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000 и социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000.....	49
3.1.2.1.2	Накнаде у природи – конто 413000.....	51
3.1.2.1.3	Социјална давања запосленима – конто 414000.....	51
3.1.2.1.4	Накнада трошкова за запослене – конто 415000.....	52
3.1.2.1.5	Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416000.....	52
3.1.2.2	Коришћење услуга и роба – конто 420000.....	52
3.1.2.2.1	Стални трошкови – конто 421000.....	53
3.1.2.2.2	Трошкови путовања – конто 422000.....	55
3.1.2.2.3	Услуге по уговору – конто 423000.....	55
3.1.2.2.4	Специјализоване услуге – конто 424000.....	56
3.1.2.2.5	Текуће поправке и одржавање – конто 425000.....	57
3.1.2.2.6	Материјал – конто 426000.....	59
3.1.2.3	Амортизација и употреба средстава за рад – конто 430000.....	60
3.1.2.4	Остале дотације и трансфери – конто 460000.....	61
3.1.2.5	Остали расходи – конто 480000.....	61
3.1.3	Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000.....	62
3.1.3.1	Зграде и грађевински објекти – конто 511000.....	62
3.1.3.2	Машине и опрема – конто 512000.....	63
3.1.4	Резултат по изворима финансирања.....	63
3.2	БИЛАНС ПРИХОДА И РАСХОДА – ОБРАЗАЦ 2.....	65



3.3	БИЛАНС СТАЊА – ОБРАЗАЦ 1	66
3.3.1	Попис имовине и обавеза	66
3.3.2	Нефинансијска имовина – конто 000000.....	67
3.3.2.1	Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000	68
3.3.2.1.1	Зграде и грађевински објекти –конто 011100.....	69
3.3.2.1.2	Опрема – конто 011200	70
3.3.2.2	Природна имовина – конто 014000.....	72
3.3.2.3	Нематеријална имовина – конто 016000	73
3.3.2.4	Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000	73
3.3.3	Финансијска имовина – конто 100000.....	76
3.3.3.1	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани – конто 120000	76
3.3.3.1.1	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности – конто 121000 77	
3.3.3.1.2	Краткорочна потраживања – конто 122000.....	78
3.3.3.1.3	Краткорочни пласмани – конто 123000	80
3.3.4	Обавезе – конто 200000	80
3.3.4.1	Обавезе по основу расхода за запослене – конто 230000	81
3.3.4.2	Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене – конто 240000	83
3.3.4.3	Обавезе из пословања – конто 250000.....	84
3.3.4.4	Пасивна временска разграничења – конто 290000	85
3.3.5	Капитал.....	86
3.4	ИЗВЕШТАЈ О КАПИТАЛНИМ ИЗДАЦИМА И ПРИМАЊИМА – ОБРАЗАЦ 3	88
3.5	ИЗВЕШТАЈ О НОВЧАНИМ ТОКОВИМА – ОБРАЗАЦ 4	88
4	ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ	90



1 Основни подаци о субјекту ревизије

Субјект ревизије:	Здравствени центар Аранђеловац Краља Петра I бр. 62, 34300 Аранђеловац
Период ревизије:	2019. година
Предмет ревизије:	Финансијски извештаји
Матични број:	06961991
ПИБ:	100996483
Шифра делатности:	8621 - Општа медицинска пракса
Број уписа у регистар:	Регистарски уложак 1-1698-00 код Привредног суда у Крагујевцу
Бројеви подрачуна за обављање делатности:	840-0000000467667-38 – Подрачун сопствених средстава 840-0000000467661-56 – Редовни буџетски подрачун 840-0000002338761-49 – Подрачун за исплату плата 840-0000003373761-19 – Подрачун средстава Општинске управе 840-0000003531761-58 – Подрачун пројекат за квалитет 840-0000003601761-63 – Подрачун гранта 840-0000002409761-61 – Подрачун јавних радова 840-0000002519761-55 – Подрачун за буџетске трансфере 840-0000002145761-56 – Подрачун болничке капеле

1.1 Оснивање Здравственог центра Аранђеловац

Здравствени центар Аранђеловац је 1993. године основала Скупштина Општине Аранђеловац Одлуком о организовању Здравственог центра Аранђеловац као самосталне здравствене установе⁹ и уписан је у регистар Привредног суда у Крагујевцу¹⁰.

Управни одбор Здравственог центра Аранђеловац је 2008. године донео Статут Здравственог центра Аранђеловац¹¹, а 2010. године Одлуку о допуни Статута Здравственог центра Аранђеловац¹² којим су уређени делатност, унутрашња организација, управљање, пословање, услови за именовање и разрешење директора, као и друга питања од значаја за рад Здравственог центра Аранђеловац.

1.2 Делатност Здравственог центра Аранђеловац

Сагласно одредбама члана 96 Закона о здравственој заштити¹³ здравствени центар обавља делатност дома здравља и опште болнице. Здравствени центар у јавној својини оснива Република Србија, а на територији аутономне покрајине – аутономна покрајина.

Делатност Здравственог центра Аранђеловац је утврђена чл. 14 и 15 Статута Здравственог центра Аранђеловац¹⁴. Здравствени центар обавља здравствену делатност на примарном нивоу у дому здравља и стационарну и специјалистичко консултативну здравствену делатност на секундарном нивоу у општој болници.

У обављању своје делатности дом здравља промовише здравље и пружа превентивне, дијагностичке, терапијско рехабилитационе услуге из опште медицине, педијатрије,

⁹ Одлука о организовању Здравственог центра Аранђеловац као самосталне здравствене установе број 06-135/93-01 од 30.12.1993. године.

¹⁰ Решење о упису у судски регистар број Фи – 22/94, регистарски уложак број 1-1698-00 од 11. јануара 1994. године.

¹¹ Министарство здравља Републике Србије је решењем број 110-00-26/2008-02 од 07. фебруара 2008. године дало сагласност на Статут Здравственог центра Аранђеловац број 03-545 од 05. фебруара 2008. године.

¹² Министарство здравља Републике Србије је решењем број 110-00-113/2010-02 од 19. априла 2010. године дало сагласност на Одлуку о допуни Статута Здравственог центра Аранђеловац број 03-1732/1 од 07. априла 2010. године.

¹³ „Службени гласник РС“ број 25/2019.

¹⁴ Статут Здравственог центра Аранђеловац број 03-545 од 05. фебруара 2008. године.



гинекологије, медицине рада, хитне медицинске помоћи, стоматологије (опште, дечије и превентивне ортопедије вилица), поливалентне патронаже и здравствене неге.

Здравствена делатност на секундарном нивоу у општој болници обухвата пријем и збрињавање ургентних стања, специјалистичке прегледе, дијагностичку обраду и лечење на поликлинничком нивоу и у току хоспитализације из: интерне медицине, неурологије, хирургије, ортопедије, урологије, оториноларингологије, офталмологије, педијатрије, гинекологије и акушерства (са неонатологијом), анестезиологије са реанимацијом, трансфузиологије, радиолошке дијагностике, биохемијске, хематолошке и микробиолошке дијагностике, патолошке анатомије, фармацеутске здравствене делатности (преко болничке апотеке), као и специјалистичко – консултативну делатност из пнеумофтизиологије, неуропсихијатрије, дерматовенерологије и социјалне медицине.

1.3 Органи Здравственог центра Аранђеловац

Одредбама члана 113 Закона о здравственој заштити¹⁵ прописани су органи здравствене установе у јавној својини: директор, управни одбор и надзорни одбор.

Одредбом члана 17 Статута Здравственог центра Аранђеловац прописано је да органе Здравственог центра Аранђеловац именује и разрешава оснивач.

Одредбом члана 18 Статута Здравственог центра Аранђеловац¹⁶ директор организује рад и руководи процесом рада, представља и заступа здравствену установу и одговоран је за законитост рада Здравственог центра. Вршилац дужности директора Здравственог центра Аранђеловац именован је решењем¹⁷ 2016. године.

Одредбом члана 25 Статута Здравственог центра Аранђеловац¹⁸ Управни одбор Здравственог центра Аранђеловац има седам чланова, од којих су три члана из реда запослених у Здравственом центру а четири члана су представници оснивача. Министарство здравља Републике Србије је 2016. године решењима¹⁹ разрешило претходни састав и именovalo актуелни састав Управног одбора Здравственог центра Аранђеловац. Управни одбор Здравственог центра Аранђеловац је током 2019. године имао прописани број од седам чланова. Управни одбор Здравственог центра Аранђеловац је током 2019. године одржао шест седница.

Одредбом члана 30 Статута Здравственог центра Аранђеловац²⁰ Надзорни одбор Здравственог центра Аранђеловац има пет чланова од којих су два члана из реда запослених у Здравственом центру, а три члана су представници оснивача. Министарство здравља Републике Србије је 2016. године решењем²¹ разрешило претходни састав и именovalo актуелни састав Надзорног одбора Здравственог центра Аранђеловац. Министарство здравља Републике Србије није Здравственом центру Аранђеловац доставило Решење о именовању чланова Надзорног одбора Здравственог центра Аранђеловац из реда запослених. Надзорни одбор Здравственог центра Аранђеловац током 2019. године није одржавао седнице.

¹⁵ „Службени гласник РС“ број 25/2019.

¹⁶ Статут Здравственог центра Аранђеловац број 03-545 од 05. фебруара 2008. године.

¹⁷ Решење о именовању вршиоца дужности директора Здравственог центра Аранђеловац број 119-05-557/2016-04 од 20. октобра 2016. године.

¹⁸ Статут Здравственог центра Аранђеловац број 03-545 од 05. фебруара 2008. године.

¹⁹ Решење о разрешењу и именовању чланова Управног одбора Здравственог центра Аранђеловац (из реда запослених) број 119-05-637/2016-04 од 24. новембра 2016. године и Решење о разрешењу и именовању председника и чланова Управног одбора Здравственог центра Аранђеловац (представници оснивача) број 119-05-648/2016-04 од 30. новембра 2016. године.

²⁰ Статут Здравственог центра Аранђеловац број 03-545 од 05. фебруара 2008. године.

²¹ Решење о разрешењу и именовању председника и чланова Надзорног одбора Здравственог центра Аранђеловац (представници оснивача) број 119-05-648/2016-04 од 30. новембра 2016. године.



1.3.1 Стручни органи Здравственог центра Аранђеловац

Одредбом члана 32 Статута²² стручни органи Здравственог центра Аранђеловац су: стручни савет, стручни колегијум, етички одбор и комисија за унапређење квалитета рада.

Одредбом члана 33 Статута²³ Стручни савет Здравственог центра Аранђеловац има пет чланова и именован је новембра 2016. године²⁴. Стручни савет Здравственог центра Аранђеловац је током 2019. године имао прописани број од пет чланова.

Одредбом члана 35 Статута²⁵ Стручни колегијум Здравственог центра Аранђеловац чине начелници сектора, служби и шефови одсека као организационих јединица Здравственог центра. Здравствени центар Аранђеловац нема формиран стручни колегијум.

Одредбом члана 36 Статута²⁶ број чланова Етичког одбора је седам од којих су пет чланова из реда запослених у Здравственом центру, а два члана су представници грађана. Етички одбор Здравственог центра Аранђеловац именован је решењем 2016. године²⁷. Етички одбор Здравственог центра Аранђеловац је у току 2019. године имао шест чланова.

Одредбом члана 40 Статута²⁸ комисија за унапређење квалитета рада има седам чланова и именована је 2017. године²⁹. Комисија за унапређење квалитета рада Здравственог центра Аранђеловац је у току 2019. године имала шест чланова.

1.4 Средства за рад Здравственог центра Аранђеловац

Здравствени центар Аранђеловац је током 2019. године стицао средства за рад из следећих извора:

- 1) од Републичког фонда за здравствено осигурање остварена по основу уговора о пружању и финансирању здравствене заштите, закљученог са матичном филијалом Фонда, сагласно одредбама члана 177. Закона о здравственом осигурању,
- 2) из буџета Републике Србије,
- 3) из буџета општине Аранђеловац,
- 4) из прихода остварених продајом услуга на слободном тржишту и
- 5) донација и помоћи.

²² Статут Здравственог центра Аранђеловац број 03-545 од 05. фебруара 2008. године.

²³ Статут Здравственог центра Аранђеловац број 03-545 од 05. фебруара 2008. године.

²⁴ Решење о именовању Стручног савета Здравственог центра Аранђеловац број 03-5948 од 02. новембра 2016. године.

²⁵ Статут Здравственог центра Аранђеловац број 03-545 од 05. фебруара 2008. године.

²⁶ Статут Здравственог центра Аранђеловац број 03-545 од 05. фебруара 2008. године.

²⁷ Решење број 03-6076 од 09. новембра 2016. године.

²⁸ Статут Здравственог центра Аранђеловац број 03-545 од 05. фебруара 2008. године.

²⁹ Решење о образовању комисије за унапређење квалитета рада број 03-4055 од 07. августа 2017. године.



Највећи удео у оствареним средствима за рад у 2019. години имала су средства обавезног здравственог осигурања и то 94% укупно остварених средстава, затим средства буџета Републике Србије са 5%, док приходи остварени на тржишту учествују са 1%.

2 Интерна финансијска контрола

Интерна финансијска контрола у јавном сектору је свеобухватни систем мера за управљање и контролу јавних прихода, расхода, имовине и обавеза, који успоставља Влада кроз организације јавног сектора са циљем да су управљање и контрола јавних средстава, укључујући и стране фондове, у складу са прописима, буџетом, и принципима доброг финансијског управљања, односно ефикасности, ефективности, економичности и отворености.

У складу са одредбама члана 80 Закона о буџетском систему интерна финансијска контрола обухвата (1) финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава, (2) интерну ревизију код корисника јавних средстава, као и (3) хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија - Централна јединица за хармонизацију.

2.1 Финансијско управљање и контрола

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

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



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

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

2.1.1 Контролно окружење

Контролно окружење представља основу за све друге компоненте интерне контроле, дефинише целокупан однос и утиче на свест запослених према утврђивању и остваривању циљева, управљању ризицима и интерним контролама као и интерној ревизији. Контролно окружење обухвата лични и професионални интегритет и етичке вредности руководства и свих запослених код корисника јавних средстава, руковођење и начин управљања, одређивање мисија и циљева, организациону структуру, успостављање поделе одговорности и овлашћења, хијерархију и јасна правила, обавезе и права и нивое извештавања, политике и праксу управљања људским ресурсима, компетентност запослених.

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 Аранђеловац су у циљу успостављања контролног окружења донели неке од општих аката од којих издвајамо следеће акте и то:

- 1) Статут³⁰;
- 2) Измена и допуна Пословног кодекса Здравственог центра Аранђеловац³¹;
- 3) Правилник о организацији и систематизацији послова у Здравственом центру Аранђеловац³².

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. Стратегија управљања ризиком ажурира се сваке три године, као и у случајевима када се контролно окружење значајније измени.

Здравствени центар Аранђеловац нема усвојену Стратегију управљања ризиком.

³⁰ Број 03-545 од 05. фебруара 2008. године

³¹ Број 03-466/1 од 14. марта 2008. године

³² Број 03-1807 од 30. марта 2018. године.



Налаз: Здравствени центар Аранђеловац није донео стратегију управљања ризиком, што није у складу са одредбом члана 6 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Ризик: Неуспостављањем стратегије управљања ризиком, јавља се ризик да циљеви корисника јавних средстава неће бити остварени на задовољавајући начин.

Препорука број 1: Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Аранђеловац да донесу стратегију управљања ризиком у складу са одредбама члана 6 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

2.1.3 Контролне активности

Контролне активности су писане политике, процедуре и њихова примена, које су успостављене да пруже разумно уверавање да су ризици за постизање циљева сведени на прихватљив ниво дефинисан у процедурама за управљање ризиком. Оне се спроводе у целој организацији, на свим нивоима и функцијама од стране свих запослених у складу са утврђеним пословним процесом и описом посла.

Рачуноводствене исправе

Здравствени центар Аранђеловац нема усвојене писане процедуре којим је уредио пријем, кретање и рокове за достављање и књижење рачуноводствених исправа. У поступку ревизије је утврђено да:

- 1) Води евиденцију о издатим, односно задуженим и раздуженим блоковима рачуна о наплаћеној партиципацији по серијским бројевима. Рачуни о наплаћеној партиципацији у које смо извршили увид (за неколико дана месеца маја 2019. године) не садрже попуњене све предвиђене податке тако да се тешко може закључити на ког осигураника се односе, јер није уписан број картона/протокола/историје болести, као ни ко је издавалац рачуна ни датум издавања рачуна (у већини случајева не постоји). Лично име осигураног лица је нечитко написано без унетог места пребивалишта и броја здравствене књижице, на неким рачунима не пише ни назив пружене здравствене услуге.

Након овако попуњених рачуна о наплаћеној партиципацији, исти се предају благајнику Здравственог центра Аранђеловац. Благајник проверава опсег серијских бројева враћених рачуна о наплаћеној партиципацији, а онда о томе издаје признаницу доносиоцу која садржи следеће податке:

- Број признанице,
- Износ који је примљен (бројевима и словима),
- Назив организационе јединице за коју се предаје партиципација,
- Опсег серијских бројева рачуна о наплаћеној партиципацији,
- Име и презиме запосленог који предаје пазар уписано од стране благајника (не постоји потпис запосленог који је предао пазар),
- Датум и потпис благајника да је примио новац.

Признаница се затим одлаже уз налог у благајни, средства се уплаћују на подрачун Здравственог центра Аранђеловац, спроводе се одговарајућа књижења наплаћене партиципације, а рачуни о наплаћеној партиципацији се не одлажу уз наведену документацију нити се било где архивирају како је то прописано одредбом члана 17 став 4 тачка 3 Уредбе о буџетском рачуноводству, већ се уништавају.



- 2) Као што је описано у Напомени 3.3.2.4 Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000, Здравствени центар Аранђеловац је по почетном стању 2019. године исказао залихе материјала за дијализу више у износу од 2.218 хиљада динара, јер је без валидне рачуноводствене документације увећао вредност залиха материјала за дијализу које су већ биле пренете по почетном стању 2019. године у износу од 2.215 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 16 став 3 Уредбе о буџетском рачуноводству;
- 3) Као што је описано у Напомени 3.1.1.2.1 Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000, није издао рачуне за пружене услуге спровођења обуке за прву помоћ најмање у износу од 459 хиљада динара, а за износ од најмање 8.486 хиљада динара је издао рачуне из којих се не може сазнати недвосмислено основ, врста и садржај пословне промене како је то прописано одредбама члана 16 ст. 1 и 4 Уредбе о буџетском рачуноводству;
- 4) Поступак књижења основних средстава у Здравственом центру Аранђеловац се одвија на начин да се фактура добављача прво доставља магацину заједно са пријемом основних средстава где се врши упоређивање пристигле робе са испостављеном фактуром и уноси у програм материјалног књиговодства. Даље фактура након завођења у писарници иде код шефа економско финансијске службе који уноси фактуру у евиденцију примљених фактура, а након тога књиговођа аутоматски повлачи податке из материјалног књиговодства и књижи фактуру у финансијском рачуноводству. На крају фактура иде код директора на потпис. Основна средства се истовремено са књижењем стављају у употребу о чему се не сачињавају посебни записници о стављању основних средстава у употребу. Књижење основних средстава се врши истог, а најкасније следећег дана од дана пријема фактуре за основна средства.

Налаз: Здравствени центар Аранђеловац није обезбедио чување рачуноводствених исправа (рачуна о наплаћеној партиципацији) у временском периоду од пет година у односу на последњи дан буџетске године на коју се рачуноводствена исправа односи, што није у складу са одредбом члана 17 став 4 тачка 3 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик: Уништавањем рачуноводствених исправа пре истека прописаног рока јавља се ризик да запослени прекораче своја овлашћења и остваривање мањих прихода, као и ризик од исказивања нетачних података у финансијским извештајима.

Препорука број 2: Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Аранђеловац да чувају рачуноводствене исправе у временском периоду од пет година у односу на последњи дан буџетске године на коју се рачуноводствена исправа односи, у складу са одредбом члана 17 став 4 тачка 3 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Налаз: Здравствени центар Аранђеловац је у својим пословним књигама, на дан 01. 01. 2019. године, евидентирао залихе материјала за дијализу у износу од 2.218 хиљада динара без валидне рачуноводствене документације и на тај начин није тачно пренео почетно стање 2019. године, што није у складу са одредбама члана 16 став 3 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик: Евидентирањем пословних промена без валидне рачуноводствене документације, јавља се ризик да финансијски извештаји могу садржати нетачне информације.

Препорука број 3: Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Аранђеловац да почетно стање исказују на основу валидне рачуноводствене документације у складу са одредбама члана 16 став 3 Уредбе о буџетском рачуноводству.



Налаз: Здравствени центар Аранђеловац је остварио и исказао приходе у износу од 8.945 хиљада динара, а да није саставио рачуноводствене исправе, на месту и у време пружене услуге, односно није саставио рачуноводствене исправе из којих се може сазнати недвосмислено основ, врста и садржај пословне промене, што није у складу са одредбама члана 16 ст. 1 и 4 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик: Уколико рачуноводствена исправа није састављена на начин да се може недвосмислено сазнати основ, врста и садржај пословне промене и у потребном броју примерака, јавља се ризик од настанка неправилности приликом остваривања прихода као и исказивање нетачних података у финансијским извештајима.

Препорука број 4: Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Аранђеловац да рачуноводствене исправе састављају у потребном броју примерака из којих се може сазнати недвосмислено основ, врста и садржај пословне промене како је то прописано одредбама члана 16 ст. 1 и 4 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Залихе лекова

Упоредном анализом пословних књига и евиденција Здравственог центра Аранђеловац, као и финансијских извештаја, пописних листа и друге рачуноводствене документације, утврђено је да постоји неслагање између утрошених лекова и лекова који су фактурисани кроз фактуре Републичком фонду за здравствено осигурање у износу од 2.040 хиљада динара. Лекови се након набавке евидентирају и физички складиште у магацинима апотеке, одвојено за примарну и секундарну здравствену заштиту. Лекови се издају из апотеке на основу требовања са одељења, односно из амбуланти и у том моменту се у пословним књигама Здравственог центра Аранђеловац евидентира утрошак издатих лекова. На одељењима и у амбулантама се воде појединачне картице за сваки лек који је потребан (улаз по требовању – излаз по утрошеном леку – стање лека). Када се лек утроши у поменутих картицама се евидентира само дан када је лек утрошен и количина која је утрошена, без навођења било ког другог податка. Са друге стране, утрошен лек треба да се фактурише Републичком фонду за здравствено осигурање, где се уписује између осталог: лични број осигураника, јединствени матични број осигураника, дијагноза болести, назив и количина лека и друго. У поступку ревизије је утврђено да нико од запослених у Здравственом центру Аранђеловац не анализира утрошак лекова, односно не упоређује са фактурисаним лековима. Мањак лекова у износу од 2.040 хиљада динара, евидентиран је као утрошак лекова, иако не постоје докази да су лекови утрошени, а такође не постоје у истом износу евидентирана ни краткорочна потраживања на конту 122000, односно не постоји никаква евиденција о вредности лекова који су изашли из апотеке а нису утрошени.

Налаз: Здравствени центар Аранђеловац није успоставио контролне активности у вези са контролом утрошка лекова, односно не контролише однос набављених, утрошених, фактурисаних и лекова који се налазе на залихама.

Ризик: Уколико не постоје контроле које се баве утрошком лекова може се јавити ризик од ненаменског трошења лекова, као и приказивања нетачних података у финансијским извештајима.

Препорука број 5: Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Аранђеловац да успоставе контролне активности у вези са контролом утрошка лекова на начин да утрошак лекова буде усклађен са фактурисаним лековима.



Повећање вредности основних средстава

Увидом у помоћну књигу основних средстава утврђено је да је Здравствени центар Аранђеловац капитално (инвестиционо) одржаваће зграда и објеката током година евидентирао под посебним инвентарним бројевима у помоћној књизи основних средстава, уместо да је извршено увећање вредности објеката.

Налаз: Здравствени центар Аранђеловац је капитално (инвестиционо) одржаваће зграда и објеката евидентирао под посебним инвентарним бројевима у помоћној књизи основних средстава, уместо да је извршено увећање вредности објекта, што није у складу са одредбом члана 4 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини.

Ризик: Евидентирањем капиталног (инвестиционог) одржавања зграда и објеката под посебним инвентарним бројевима настаје ризик да се не може одредити вредност конкретних зграда и објеката.

Препорука број 6: Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Аранђеловац да капитално (инвестиционо) одржаваће зграда и објеката евидентирају као увећање вредности објеката, у складу са одредбом члана 4 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини.

Спровођење пописа имовине и обавеза

Одредбом члана 13 став 1 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем прописано је да се о извршеном попису саставља извештај који садржи: стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза; разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; предлоге за ликвидацију утврђених разлика (пребијање мањкова и вишкова насталих по основу замена, начин накнађивања мањкова и приходовања вишкова, отписивања застарелих потраживања, приходовања застарелих обавеза и др.); начин књижења; примедбе и објашњења лица који рукују, односно која су задужена материјалним и новчаним вредностима о утврђеним разликама, као и друге примедбе и предлоге комисије за попис.

Даље одредбом члана 13 став 2 истог Правилника је прописано да извештај из става 1 овог члана комисија за попис доставља надлежном органу правног лица, интерном ревизору, надзорном одбору или одбору ревизора, ако га има, а ако правно лице по закону којим се уређује ревизија подлеже законској ревизији и друштву за ревизију са којим је закључило уговор о ревизији, најкасније 30 дана пре истека рока за достављање података за статистичке и друге потребе из члана 35 став 1 Закона о рачуноводству³³, односно најкасније 30 дана по извршеном попису у току године. Одредбама става 3 истог члана прописано је да су за тачност пописа и извештаја о попису одговорни чланови комисије за попис.

Одредбом члана 14 став 2 прописано је да орган управљања правног лица, односно предузетник, у року из члана 13 став 2 овог правилника, доноси одлуку о усвајању извештаја о извршеном попису.

Увидом у Извештаје о попису за 2018. и 2019. годину утврђено је да Здравствени центар Аранђеловац на дан 31. 12. 2018. године и 31. 12. 2019. године није пописао зграде и грађевинске објекте и потраживања и обавезе, а мање је пописао лекове на одељењима и стање на текућим рачунима у износу од 484.384 хиљаде динара.

Увидом у Извештај попису на дан 31. 12. 2018. године и Извештај о попису на дан 31. 12. 2019. године утврђено је да извештаји:

- не садрже све елементе прописане одредбама члана 13 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем,

³³ "Службени гласник РС", број 62/13.



- нису потписани од стране чланова пописних комисија,
- нису усвојени од стране управног одбора,
- пописне листе нису потписане од стране свих чланова пописне комисије.

Увидом у достављену документацију утврђено је да је Здравствени центар Аранђеловац евидентирао расход опреме утврђен пописом за 2019. годину, без одлуке управног одбора у износу од 190 хиљада динара и на тај начин мање исказао стање опреме у пословним књигама Здравственог центра Аранђеловац.

Управни одбор Здравственог центра Аранђеловац је на телефонској седници одржаној дана 10. јула 2020. године донео Одлуку о усвајању Извештаја о попису у Здравственом центру Аранђеловац за 2019. годину³⁴.

Увидом у достављену документацију у вези са зградама и грађевинским објектима утврђено је да Здравствени центар Аранђеловац није подносио НЕП–ЈС обрасце.

Налаз: Здравствени центар Аранђеловац у Извештају о попису за 2019. годину: није навео информације и податке о потраживањима и обавезама, извештаји нису потписани од стране чланова комисије за попис, пописне листе нису потписане од стране свих чланова комисије за попис, управни одбор није усвојио извештаје о попису и евидентиран је расход опреме, без одлуке управног одбора, што није у складу са одредбом члана 16 став 3 и члана 18 став 6 Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 12 - 14 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Ризик: Неисказивањем свих прописаних информација у извештају о попису настаје ризик од нетачно извршеног пописа.

Препорука број 7: Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Аранђеловац да у извештају о попису исказују све податке и информације прописане одредбом члана 16 став 3 и члана 18 став 6 Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 12 -14 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Налаз: Здравствени центар Аранђеловац није за непокретности чији је корисник успоставио евиденцију непокретности у јавној својини на Обрасцу НЕП-ЈС - Подаци о непокретности у јавној својини и податке доставио надлежном органу што није у складу са одредбом члана 7 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини.

Ризик: Недостављањем података о непокретностима у јавној својини надлежном органу оснивача настаје ризик да оснивач не располаже ажурним и тачним подацима о непокретностима у јавној својини која користе друга правна лица.

Препорука број 8: Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Аранђеловац да успоставе евиденцију непокретности у јавној својини на Обрасцу НЕП-ЈС – Подаци о непокретности у јавној својини и кориснику, односно носиоцу права коришћења и податке достави надлежном органу у складу са одредбом члана 7 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини.

Обрачун амортизације

Као што је објашњено у Напомени 3.2.2.1.2 Опрема – конто 011200, Здравствени центар Аранђеловац је приликом обрачуна амортизације применио погрешну стопу амортизације за најмање 67 основних средстава.

³⁴ Број 03- 4721/4 од 13. 07. 2020. године.



Увидом у главну књигу, помоћну књигу основних средстава и достављену документацију и рачуне за набавку основних средстава током 2019. године утврђено је да се не састављају записници о стављању основног средства у употребу и да као последица те чињенице датум набавке основног средства представља датум књижења рачуна у главној књизи. С обзиром на чињеницу да се основна средства у тренутку испоруке и пријема књиже и да не постоје записници о стављању у употребу, не може се поуздано утврдити када су основна средства стављена у употребу, односно од ког датума се треба вршити обрачун амортизације.

Налаз: Здравствени центар Аранђеловац није успоставио контролне активности којима би обезбедио правилан обрачун амортизације, јер у помоћној књизи основних средстава није обезбедио унос тачног датума стављања основног средства у употребу и вршио је обрачун амортизације применом погрешних стопа амортизације за најмање 67 основних средстава, што није у складу са одредбама члана 14 став 1 тачка 3 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик: Нетачним обрачуном амортизације јавља се ризик да стање имовине исказано у финансијским извештајима неће бити тачно.

Препорука број 9: Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Аранђеловац да обрачун амортизације обављају у складу са одредбама члана 14 став 1 тачка 3 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Обрачун плате и додатака на плату

Увидом у програм за обрачун плата, додатака и накнада запосленима и исплатне листиће запослених, утврђено је да су параметри задати у програму за обрачун плата неправилно дефинисани и то код:

- Запослених који обављају послове на нивоу примарне и стоматолошке здравствене заштите у делу обрачуна радног учинка (капитације) и додатака на плату, јер је програм за обрачун плата постављен тако да додатке на плату рачуна на основну плату а не на основицу за обрачун додатака (основица за обрачун додата је основна плата увећана за радни учинак) како је то прописано одредбом члана 5 Закона о платама у државним органима и јавним службама и одредбом чл. 4 и 5 Уредбе о корективном коефицијенту, највишем процентуалном увећању основне плате, критеријумима и мерилима за део плате који се остварује по основу радног учинка, као и начина обрачуна плате запослених у здравственим установама;
- Свих запослених у делу обрачуна додатка на плату за време проведено на раду (минули рад) јер су у основицу за обрачун додатка за време проведено на раду урачунати додаци за рад недељом, ноћни рад, рад на државни и верски празник, а није урачуната вредност свих ефективно извршених сати рада остварених у прековременом раду.

Као што је описано у Напомени 3.3.4.1. Обавезе по основу расхода за запослене – konto 230000 Здравствени центар Аранђеловац је током поступка ревизије урадио пробни обрачун плата за целу 2019. годину са правилно дефинисаним параметрима. На тај начин је утврђено да је Здравствени центар Аранђеловац мање обрачунао и исплатио плату за 2019. годину у износу од 2.093 хиљаде динара.



Налаз: Здравствени центар Аранђеловац није правилно дефинисао параметре у програму за обрачун плата у делу обрачуна радног учинка (капитације) и додатака на плату, јер додатке на плату рачуна на основну плату, уместо на основицу за обрачун додатака (која је већа од основне плате за износ радног учинка) и приликом обрачуна времена provedеног на раду (минули рад) у основицу за додаток узима вредност додатка за рад недељом, ноћни рад, рад на државни и верски празник, а не узима се вредност ефективно извршених сати рада остварених у прековременом раду, што није у складу са одредбом члана 5 Закона о платама у државним органима и јавним службама.

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

Препорука број 10: Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Аранђеловац да ажурирају параметре у програму за обрачун плата и обезбеде примену основице за обрачун додатака на плату у складу са одредбом члана 5 Закона о платама у државним органима и јавним службама.

Радно време здравствених радника

Одредбом члана 40 Закона о раду је прописано да пуно радно време износи 40 часова недељно, ако законом није друкчије одређено. Општим актом може да се утврди да пуно радно време буде краће од 40 часова недељно, али не краће од 36 часова недељно.

Одредбама члана 6 Закона о платама у државним органима и јавним службама је прописано да се плата утврђена овим законом исплаћује за рад у пуном радном времену, односно радном времену које се сматра пуним.

Одлуком³⁵ о распореду радног времена за запослене Здравственог центра Аранђеловац – Дом здравља, а који раде у две смене утврђено је радно време у првој смени од 06,30 часова до 14,00 часова, у другој смени од 12,30 часова до 20,00 часова и једна радна субота месечно. Увидом у базу кадровске евиденције запослених и уговоре о раду утврђено је да ови запослени обављају послове у пуном радном времену од 40 сати недељно.

Увидом у достављену документацију у вези евиденције и обрачуна радног времена запослених утврђено је да се у Здравственом центру Аранђеловац не води евиденција о времену доласка и одласка запослених са рада. Евиденцију запослених о присуству на раду представљају радне листе које попуњавају запослени одговорни за присуства на раду за свако одељење појединачно, а оверавају се од стране начелника одељења. Попуњене радне листе садрже пун месечни фонд сати радног времена расподељен на ефективно радно време, годишњи одмор, плаћено одсуство, боловање и сате за обрачун свих додатака, осим додатка за прековремени рад и дежурство који се воде на посебним радним листама, али на такав начин да се не може утврдити којим данима су запослени радили, почетак и завршетак радног времена, односно дужина радног времена (пуно или скраћено радно време), јер је приказан само укупан број часова за цео месец, а не и по данима.

Прерачуном радног времена за запослене који раде у две смене у Здравственом центру Аранђеловац – Дом здравља, утврђено је да је радно време прописано Одлуком о распореду радног времена краће од законом прописаног радног времена од 40 сати недељно. Ревизорским поступцима је утврђено да ови запослени на основу одлуке о распореду радног времена на недељном нивоу раде 39 сати и 22 минута што представља 1,56% мање одрађеног ефективног радног времена. На овај начин Здравствени центар Аранђеловац је преузео обавезе и извршио расходе за плате, додатке и накнаде запосленима за пуно радно време које није ефективно извршено најмање у износу од 1.635 хиљада динара из средстава обавезног здравственог осигурања.

³⁵ Број 03-3829 од 25. јула 2017. године.



Састављање финансијских извештаја

Као што је описано у Напомени 3 Завршни рачун, Здравствени центар Аранђеловац је 28. фебруара 2020. године доставио Републичком фонду за здравствено осигурање финансијске извештаје на прописаним обрасцима³⁶.

Здравствени центар Аранђеловац није од стране надлежног органа и на прописаним начин и у прописаним роковима усвојио годишње финансијске извештаје здравствене установе за 2018. годину и 2019. годину. Наиме, одредбом члана 119 став 1 тачка 6 Закона о здравственој заштити је прописано да управни одбор здравствене установе усваја годишњи финансијски извештај здравствене установе. Сходно одредбама члана 78 Закона о буџетском систему корисници средстава Републичког фонда за здравствено осигурање припремају годишњи финансијски извештај за претходну буџетску годину и подносе га Републичком фонду за здравствено осигурање до 28. фебруара текуће године за претходну годину, како би Републички фонд за здравствено осигурање преконтролисао, сравнио податке из годишњих извештаја о извршењу финансијског плана корисника средстава који се налазе у његовој надлежности, консолидовао податке и саставио консолидовани годишњи извештај о извршењу финансијског плана и поднео га Управи за трезор до 30. априла текуће године за претходну годину. Управни одбор Здравственог центра Аранђеловац није усвојио годишњи извештај о попису за 2018. годину и 2019. годину пре састављања финансијских извештаја за те године, а што је био дужан да учини јер се књижење пописа ради усаглашавања књиговодственог стања са стварним стањем обавља на основу усвојене одлуке о попису за односну годину.

Здравствени центар Аранђеловац није од стране надлежног органа и на прописаним начин и у прописаним роковима усвојио финансијски план здравствене установе за 2019. годину. Одредбом члана 119 став 1 тачка 5 Закона о здравственој заштити је прописано да управни одбор здравствене установе доноси финансијски план здравствене установе. Финансијски план здравствене установе се доноси у роковима прописаном буџетским календаром јер је саставни део финансијског плана Републичког фонда за здравствено осигурање. Финансијски план здравствене установе се доноси на основу плана рада здравствене установе и усвојеног предрачун средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, као одобрених средстава оснивача њиховим финансијским плановима, односно одлукама о буџету (за локалне власти). Чланом 4 Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2019. годину је прописано да се износ средстава за здравствену заштиту из обавезног здравственог осигурања за 2019. годину утврђује Финансијским планом Републичког фонда за здравствено осигурање и овај износ обично чини 90% опредељених средстава за финансирање здравствене установе.

Као што је описано процеси доношења финансијског плана, обављања и усвајања пописа и израде завршног рачуна (финансијских извештаја) здравствене установе су међусобно повезани и условљени процеси који се реализују по тачно утврђеном календару и у надлежности тачно утврђеног органа (управног одбора здравствене установе).

Управни одбор Здравственог центра Аранђеловац је на телефонској седници одржаној дана 10. јула 2020. године, донео: Одлуку о усвајању ребаланса финансијског плана за 2019. годину³⁷, Одлуку о усвајању завршног рачуна Здравственог центра Аранђеловац за 2019. годину и Извештаја о пословању Здравственог центра Аранђеловац за 2019. годину³⁸ и Одлуку о усвајању Извештаја о попису у Здравственом центру Аранђеловац за 2019. годину³⁹.

³⁶ Број 03 417-311/20-15 од 28. 02. 2020. године.

³⁷ Број 03-472/4 од 13.07.2020. године.

³⁸ Број 03-4721/2 од 13. 07. 2020. године.

³⁹ Број 03- 4721/4 од 13. 07. 2020. године.



Налаз: Здравствени центар Аранђеловац није усвојио финансијски план, попис и финансијске извештаје за 2019. годину по утврђеном редоследу, у прописаним роковима и од стране надлежног органа, што није у складу са одредбом члана 119 Закона о здравственој заштити у вези са одредбом члана 78 Закона о буџетском систему.

Ризик: Уколико се правилно не спроводе процеси доношења финансијског плана, обављања и усвајања пописа и израде финансијских извештаја, може доћи до неправилности у пословању као и ризика да финансијски извештаји садрже нетачне информације.

Препорука број 11: Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Аранђеловац да финансијски план, попис и финансијске извештаје спроводе по утврђеном редоследу и усвајају у прописаним роковима и од стране надлежног органа, у складу са одредбом члана 119 Закона о здравственој заштити у вези са одредбом члана 78 Закона о буџетском систему.

Процес израде 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.

Управни одбор Здравственог центра Аранђеловац је на седници одржаној дана 10. јула 2020. године, донео Одлуку о усвајању ребаланса финансијског плана за 2019. годину⁴⁰.

У поступку ревизије утврђено је да Здравствени центар Аранђеловац није ускладио податке о расходима и издацима из финансијског плана са унетим подацима у колони 4 у Извештају о извршењу буџета у периоду 01. 01 – 31. 12. 2019. године - Образац 5, што није 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.

Табела број 1: *Преглед неусклађености планираних расхода и издатака Првим ребалансом финансијског плана и унетих расхода и издатака у колони 4 Извештаја о извршењу буџета – Образац 5*

Број конта	Опис	Одobreне апропријације (колони 4 Образац 5) за 2019. годину	Финансијски план (последња измена)	Разлике између Обрасца 5 и ФП	Извршење
1	2	3	4	5 (3-4)	6
424000	Специјализоване услуге	2.400	2.410	(10)	2.177
425000	Текуће поправке и одржавање	24.800	27.665	(2.865)	24.779
483000	Новчане казне и пенали по решењу судова	17.100	25.064	(7.964)	17.100
512000	Машине и опрема	53.700	42.861	10.839	53.700
	Укупно	98.000	98.000	0	97.756

Налаз: Здравствени центар Аранђеловац је у колони 4 Извештаја о извршењу буџета у периоду од 01. 01 – 31. 12. 2019. године – Образац 5, исказао податке о расходима и издацима који не одговарају износу средстава утврђеном у финансијском плану, што није у складу са одредбама члана 10 став 2 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Ризик: Исказивањем података о расходима и издацима који не одговарају одобреном износу у финансијском плану, настаје ризик да финансијски извештаји садрже нетачне податке.

⁴⁰ Број 03-472/4 од 13.07.2020. године.



Препорука број 12: Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Аранђеловац да у колону број 4 у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 уносе планиране износе расхода и издатака и прихода и примања, одобрене финансијским планом у складу са одредбама члана 10 став 2 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

2.1.4 Информације и комуникација

Информисање и комуникација обухватају идентификовање, прикупљање и дистрибуцију, у одговарајућем облику и временском оквиру, поузданих и истинитих информација које омогућавају запосленима да преузму одговорности, ефективно комуницирање, хоризонтално и вертикално, на свим хијерархијским нивоима корисника јавних средстава, изградњу одговарајућег информационог система који омогућава да сви запослени имају јасне и прецизне директиве и инструкције о њиховој улози и одговорностима у вези са финансијским управљањем и контролом, коришћење документације и система тока документације који обухвата правила бележења, израде, померања, употребе и архивирања документације, документовање свих пословних процеса и трансакција ради израде одговарајућих ревизорских трагова за надгледање (надзор), као и успостављање ефективног, благовременог и поузданог система извештавања, укључујући нивое и рокове за извештавање, врсте извештаја који се подносе руководству и начин извештавања у случају откривања грешака, неправилности, погрешне употребе средстава и информација, превара или недозвољених радњи.

Рачуноводствени систем

Корисници средстава Републичког фонда за здравствено осигурање одговорни су за рачуноводство сопствених трансакција.

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

Налаз: Здравствени центар Аранђеловац није донео интерни општи акт којим би дефинисао: организацију рачуноводственог система; интерне рачуноводствене контролне поступке; лица која су одговорна за законитост, исправност и састављања исправа о пословној промени и другом догађају; кретање рачуноводствених исправа као и рокове за њихово достављање, што није у складу са одредбом члана 16 став 7 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик: Непостојањем овог интерног општег акта јавља се ризик да може доћи до преклапања функција запослених и изостанка контрола, што све може довести до појаве неправилности у пословању, као и нетачном и непотпуном исказивању информација у финансијским извештајима.

Препорука број 13: Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Аранђеловац да донесу интерни општи акт којим ће дефинисати: организацију рачуноводственог система; интерне рачуноводствене контролне поступке; лица која су одговорна за законитост, исправност и састављања исправа о пословној промени и другом догађају; кретање рачуноводствених исправа као и рокове за њихово достављање у складу са одредбом члана 16 став 7 Уредбе о буџетском рачуноводству.



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 и функционисање система 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.

Налаз: Здравствени центар Аранђеловац није известио министра надлежног за послове финансија о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле подношењем одговора на упитник који припрема Централна јединица за хармонизацију за 2019. годину, што није у складу са одредбом члана 13 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Ризик: Уколико се и даље настави неизвештавање министра надлежног за послове финансија о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле подношењем одговора на упитник који припрема Централна јединица за хармонизацију, постоји ризик да се онемогући контрола што може неповољно утицати на постављене циљеве.

Препорука број 14: Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Аранђеловац да известе министра надлежног за послове финансија о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле подношењем одговора на упитник који саставља Централна јединица за хармонизацију, у складу са одредбом члана 13 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

2.2 Интерна ревизија

Интерна финансијска контрола у јавном сектору, у складу са одредбом члана 80. Закона о буџетском систему, између осталог, обухвата и интерну ревизију код корисника јавних средстава. Корисници јавних средстава, у складу са одредбом члана 82. Закона о буџетском систему, успостављају интерну ревизију. Интерна ревизија је организационо независна од делатности коју ревидира, није део ни једног пословног процеса, односно организационог дела организације, а у свом раду је непосредно одговорна руководиоцу корисника јавних средстава.

Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору прописани су заједнички критеријуми за организовање, стандарди, методолошка упутства за поступање и извештавање интерне ревизије и ближе уређени послови интерне ревизије код корисника јавних средстава. Изузетно, кад не постоје услови за организовање јединице за интерну ревизију (корисници јавних средстава који имају више од 250 запослених), послове јединице за интерну ревизију може да обавља и интерни ревизор запослен код корисника јавних средстава. За успостављање и обезбеђење услова за адекватно функционисање интерне ревизије одговоран је руководилац корисника јавних средстава.



Налаз: Здравствени центар Аранђеловац 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: Неустављањем интерне ревизије слаби се функција интерне контроле Здравственог центра Аранђеловац.

Препорука број 15: Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Аранђеловац да успоставе интерну ревизију на један од начина прописаних чланом 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.

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 Аранђеловац је 28. фебруара 2020. године, доставио Републичком фонду за здравствено осигурање извештај на прописаним обрасцима⁴¹:

- 1) Образац 1 – Биланс стања на дан 31. 12. 2019. године;
- 2) Образац 2 – Биланс прихода и расхода у периоду од 01. 01. до 31. 12. 2019. године;
- 3) Образац 3 – Извештај о капиталним издацима и примањима у периоду од 01. 01. до 31. 12. 2019. године;
- 4) Образац 4 – Извештај о новчаним токовима у периоду од 01. 01. до 31. 12. 2019. године;
- 5) Образац 5 – Извештај о извршењу буџета у периоду од 01. 01. до 31. 12. 2019. године.

Поред наведених образаца достављена су и следећа објашњења, извештаји и информације: стање неизмирених обавеза према добављачима на дан 31. 12. 2019. године, ненаплаћена потраживања здравствене установе на дан 31. 12. 2019. године, стање залиха на дан 31. 12. 2019. године, одступања од новчаног тока у периоду 01. 01. 2019 – 31. 12. 2019. године, образац за партиципацију и рефундације у периоду 01. 01. 2019 – 31. 12. 2019. године, образац БО – исплаћена и рефундирана средства која се односе на накнаде које се евидентирају у оквиру групе 414100 у периоду 01. 01. 2019 – 31. 12. 2019. године.

Здравствени центар Аранђеловац је финансијске извештаје за 2019. годину доставио у прописаном року Републичком фонду за здравствено осигурање, али као што је описано у Напомени 2.1.3 Контролне активности, није усвојио финансијски план, попис и финансијске извештаје за 2019. годину у прописаним роковима, по утврђеном редоследу и од стране надлежног органа, што није у складу са одредбом члана 119 Закона о здравственој заштити у вези са одредбом члана 78 Закона о буџетском систему.

⁴¹ Број 03 417-311/20-15 од 28. 02. 2020. године.



3.1 Извештај о извршењу буџета – Образац 5

У Извештају о извршењу буџета Здравственог центра Аранђеловац за 2019. годину – Образац 5, исказани су укупни приходи и примања у износу од 924.305 хиљада динара и укупни расходи и издаци у износу од 922.677 хиљада динара.

3.1.1 Текући приходи – конто 700000

Финансијским планом за 2019. годину планирани су текући приходи у износу од 953.433 хиљаде динара. Укупно исказани текући приходи у Извештају о извршењу буџета Здравственог центра Аранђеловац за 2019. годину – Образац 5, у периоду 01. 01. 2019. – 31. 12. 2019. године износе 924.305 хиљада динара (836.949 хиљада динара износе у 2018. години).

Табела број 2: Преглед остварених текућих прихода у 2019. години

Конто	Опис	Износ евидентираних прихода у 2018. години					Укупно
		Из	Из	Из	Из	Из	
		буџета РС	буџета општине /града	буџета ООСО	донациј а и помоћи	остали х извора	
1	2	3	4	5	6	7	8=од 3 до 7
730000	Донације, помоћи и трансфери	0	1.384	0	0	0	1.384
740000	Други приходи	0	0	0	25	11.515	11.540
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом новоу	0	0	867.212	0	0	867.212
790000	Приходи из буџета	44.169	0	0	0	0	44.169
	Укупно текући приходи – конто 700000	44.169	1.384	867.212	25	11.515	925.305
	%	5%	0%	94%	0%	1%	100%

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

3.1.1.1 Донације, помоћи и трансфери – конто 730000

Укупно исказане донације, помоћи и трансфери у Извештају о извршењу буџета - Образац 5, у периоду 01. 01. 2019. - 31. 12. 2019. године износе 1.384 хиљаде динара (ОП 5057).

У складу са одредбом члана 8 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, трансфери од других нивоа власти су класификовани у извор 07, док се сагласно члану 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова, остварени приходи и извршени расходи из извора 07 исказују у колони 11 Извештаја о извршењу буџета – Образац 5.

Целокупан износ исказаних донација, помоћи и трансфера представља текуће трансфере од других нивоа власти, односно трансфере из буџета Општине Аранђеловац по решењима општинског већа⁴² за набавку медицинске опреме, едукације запослених и регистрације возила, које је Здравствени центар Аранђеловац исказао у Извештају о

⁴² Број 06-1162/2019-01-3 од 27. 12. 2019. године, извод број 13 од 30. 12. 2019. године, број 06-895/2019-01-3 од 29. 10. 2019. године, извод број 9 од 08. 11. 2019. године, број 06-422/2019-01-3 од 23. 05. 2019. године, извод број 5 од 06. 06. 2019. године и број 06-158/2019-01-3 од 27. 02. 2019. године, извод број 3 од 24. 04. 2019. године.



извршењу буџета - Образац 5 у колони 8 (буџет општине/града), уместо у колони 11 (остали извори), како је то прописано одредбама Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Табела број 3: *Преглед извршених текућих расхода и издатака из средстава буџета општине Аранђеловац који су погрешно исказани у колони 8 уместо у колони 11 Извештаја о извршењу буџета у периоду 01. 01. 2019. - 31. 12. 2019. године*

			у хиљадама динара
Рб	Назив и број конта		Износ
1	2		3
1	Машине и опрема - конто 512000		841
2	Специјализоване услуге – конто 424000		328
3	Материјал - конто 426000		105
4	Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате - конто 482000		70
5	Стални трошкови - конто 421000		7
Укупно:			1.351

Налаз: Здравствени центар Аранђеловац је текуће трансфере од других нивоа власти у износу од 1.384 хиљаде динара остварене из буџета локалне самоуправе исказао у колони 8 (буџет општине/града) уместо у колони 11 (остали извори) Извештаја о извршењу буџета у периоду од 01. 01. до 31. 12. 2019. године, што није у складу са одредбама члана 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.

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

Препорука број 16: Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Аранђеловац да средства остварена од другог нивоа власти у Извештају о извршењу буџета (Образац 5) исказују на начин прописан одредбама члана 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.

3.1.1.2 Други приходи – конто 740000

Укупно исказани други приходи у Извештају о извршењу буџета - Образац 5 (ОП 5069), у периоду 01. 01. 2019. - 31. 12. 2019. године износе 11.540 хиљада динара (у 2018. години су износили 19.481 хиљаду динара).

Јавни приходи су приходи остварени обавезним плаћањима пореских обвезника, правних и физичких лица која користе одређено јавно добро или јавну услугу, приходи које остварују корисници буџетских средстава и средстава организација за обавезно социјално осигурање (члан 2 став 1 тачка 14 Закона о буџетском систему).

Одредбама члана 159 Закона о здравственој заштити утврђено је да здравствена установа из Плана мреже, пружајући јавне услуге, као корисник јавних средстава, остварује средства за рад из јавних прихода и то:

- 1) доприноса за обавезно социјално осигурање закључивањем уговора са организацијом за обавезно здравствено осигурање;
- 2) буџета Републике, односно оснивача;
- 3) прихода насталих употребом јавних средстава за услуге које нису обухваћене уговором са организацијом за обавезно здравствено осигурање (издавање у закуп слободног капацитета, односно на коришћење непокретности и покретних ствари у државној



својини, односно у својини аутономне покрајине и јединице локалне самоуправе, приходи настали продајом услуга корисника јавних средстава чије је пружање уговорено са физичким и правним лицима на основу њихове слободне воље, обављање научноистраживачке и образовне делатности, и др.). Здравствена установа средства за рад може стицати и од поклона, донација, легата и завештања.

Табела број 4: Упоредни преглед евидентираних других прихода 2018/2019. године

у хиљадама динара

Рб	Економска класификација	Опис	Исказано		Разлика	
			2018.	2019.	6=5-4	
1	2	3	4	5		
1	742000	Приходи од продаје добара и услуга	15.919	10.384	(5.535)	↓
2	744000	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	0	25	25	↑
3	745000	Мешовити и неодређени приходи	3.562	1.131	(2.431)	↓
		Други приходи	19.481	11.540	(7.941)	↓

Исказани други приходи садрже приходе настале употребом јавних средстава за услуге које нису обухваћене уговором са организацијом за обавезно здравствено осигурање и друге приходе у укупном износу од 11.540 хиљада динара.

3.1.1.2.1 Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000

Укупно исказани приходи од продаје добара и услуга у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 (ОП 5077) у периоду 01. 01. – 31. 12. 2019. године износе 10.384 хиљаде динара (у 2018. години су износили 15.919 хиљада динара).

Целокупан износ исказаних прихода од продаје добара и услуга представља остварене приходе од споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице (конто 742300).

Здравствени центар Аранђеловац је у својим пословним књигама на конту прихода од споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице (конто 742300) евидентирао:

- износ од 459 хиљада динара, који се односи на наплаћене услуге по основу спровођења обуке за прву помоћ. Здравствени центар Аранђеловац је полазницима обуке за прву помоћ наплатио услугу али ниједном полазнику није издао рачун за пружену услугу. Полазници обуке су на основу обавештења Здравственог центра Аранђеловац уплаћивали новчани износ директно на подрачун Здравственог центра Аранђеловац и након тога су добијали уверење о завршеној обуци за прву помоћ. Здравствени центар Аранђеловац није издао ниједан рачун за пружену услугу спровођења обуке за прву помоћ, што није у складу са одредбама члана 16 став 4 Уредбе о буџетском рачуноводству,
- износ од 9.925 хиљада динара, који се односи на приходе од пазара и купаца, од чега је износ од 8.486 хиљада динара наплаћен преко благајне (готовински рачуни издати физичким лицима), а износ од 1.439 хиљада динара преко подрачуна (рачуни издати правним лицима). Увидом у рачуноводствену документацију утврђено је да је Здравствени центар Аранђеловац предавао пазаре од пружених услуга уз фискални извештај за сваки дан и да су прилог фискалним извештајима готовински рачуни ручно попуњени. Готовински рачуни су попуњени на начин да се не може закључити која услуга је пружена, јер није уписан назив услуге већ шифра, а у неким случајевима ни шифра, односно готовински рачуни не садрже све податке потребне за књижење у пословним књигама тако да се из рачуноводствене



исправе недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословне промене, што није у складу са одредбама члана 16 ст. 1 и 4 Уредбе о буџетском рачуноводству. Рачуни које је Здравствени центар Аранђеловац испостављао правним лицима, садрже све прописане елементе у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству.

Као што је описано у Напомени 2.1.3 Контролне активности, Здравствени центар Аранђеловац је остварио приходе у износу од 8.945 хиљада динара, а да није саставио рачуноводствене исправе, на месту и у време пружене услуге, односно није саставио рачуноводствене исправе из којих се може сазнати недвосмислено основ, врста и садржај пословне промене, што није у складу са одредбама члана 16 ст. 1 и 4 Уредбе о буџетском рачуноводству.

3.1.1.2 Мешовити и неодређени приходи – конто 745000

Укупно исказани мешовити и неодређени приходи у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 (Оп 5092) у периоду 01. 01. – 31. 12. 2019. године износе 1.131 хиљаду динара (у 2018. години су износили 3.562 хиљаде динара).

Здравствени центар Аранђеловац у 2019. години је евидентирао као мешовите и неодређене приходе износ од 910 хиљада динара који представља средства наплаћена од запослених по основу коришћења службених мобилних телефона у приватне сврхе, а који по својој природи представљају корекцију расхода.

Налаз: Здравствени центар Аранђеловац је више исказао мешовите и неодређене приходе (конто 745000) у Извештају о извршењу буџета у периоду 01. 01. 2019 - 31. 12. 2019. године, најмање у износу од 910 хиљада динара и сталне трошкове (конто 421000) у истом износу, јер је наплаћена средства која по својој природи представљају корекцију расхода исказао као приходе, што није у складу са одредбама чл. 14 и 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Исказивањем прихода који по својој природи представљају корекцију расхода настаје ризик да финансијски извештаји садрже нетачне информације.

Препорука број 17: Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Аранђеловац да средства наплаћена од запослених по основу коришћења мобилних телефона преко дозвољеног лимита исказују као корекцију сталних трошкова у складу са одредбама чл. 14 и 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

3.1.1.3 Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000

Здравствени центар Аранђеловац је у Извештају о извршењу буџета у периоду 01. 01. 2019. - 31. 12. 2019. године – Образац 5 (ОП 5099), исказао трансфере између буџетских корисника на истом нивоу у износу од 867.212 хиљада динара (у 2018. години су износили 766.283 хиљаде динара).

Филијала Републичког фонда за здравствено осигурање за шумадијски округ са седиштем у Крагујевцу је на основу одредби члана 177. Закона о здравственом осигурању закључила Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2019. годину са Здравственим центром Аранђеловац.



Табела број 5: Преглед евидентираних трансфера између буџетских корисника на истом нивоу

Рб	Намена	у хиљадама динара
		Пренета средства
1	2	3
1	Укупно пренето за примарну здравствену заштиту по наменама:	253.767
1.1	Плате	186.600
1.2	Превоз	6.266
1.3	Енергенти	16.916
1.4	Материјални и остали трошкови	14.434
1.5	Лекови у ЗУ	17.776
1.6	Санитетски и медицински материјал	4.689
1.7	Лекови Октреотид и Ланреотид	3.971
1.8	Партиципација	3.115
2	Укупно пренето за секундарну здравствену заштиту по наменама:	583.338
2.1	Плате	372.699
2.2	Превоз	14.376
2.3	Енергенти	17.598
2.4	Исхрана болесника	7.298
2.5	Материјални и остали трошкови	25.972
2.6	Лекови у ЗУ	27.294
2.7	Санитетски и медицински материјал	36.589
2.8	Цитостатици са листе лекова	3.630
2.9	Лекови са Ц листе по тендеру РФЗО	2.586
2.10	Крв и лабилни производи од крви	5.186
2.11	Дијализни материјал и лекови за дијализу	21.448
2.12	Уградни материјал	30.899
2.13	Лекови ван листе лекова по члану 51	3.070
2.14	Варијабилни део накнаде	11.127
2.15	Партиципација	3.566
3	Укупно пренето за стоматолошку здравствену заштиту по наменама:	30.107
3.1	Плате	26.159
3.2	Превоз	949
3.3	Директни и индиректни трошкови	2.957
3.4	Партиципација	42
4	Укупно пренета средства у 2019. години (1+2+3)	867.212

Здравствени центар Аранђеловац је у 2019. години испостављао фактуре Републичком фонду за здравствено осигурање за пружене здравствене услуге из примарне и стоматолошке здравствене заштите једном месечно, док је фактуре за пружене здравствене услуге из секундарне здравствене заштите испостављао два пута месечно. По том основу Здравствени центар Аранђеловац је од Републичког фонда за здравствено осигурање остварио приходе у износу од 867.212 хиљада динара за 2019. годину (у овом износу учествује наплаћена партиципација у износу од 6.723 хиљаде динара).

Наплата партиципације

Одредбама члана 41 Правилника 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 један од два попуњена примерка рачуна о наплаћеној партиципацији са ознаком „Образац РП” који је саставни део наведеног правилника.



Као што је описано у Напомени 2.1.3 Контролне активности, Здравствени центар Аранђеловац није обезбедио чување рачуноводствених исправа (рачуна о наплаћеној партиципацији) у временском периоду од пет година у односу на последњи дан буџетске године на коју се рачуноводствена исправа односи, што није у складу са одредбом члана 17 став 4 тачка 3 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Здравствени центар Аранђеловац је у 2019. години, на име наплаћене партиципације од осигураника, евидентирао на конту 781100 - Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу износ од 6.723 хиљаде динара, за коју не поседује валидну рачуноводствену документацију.

По речима запослених у Здравственом центру Аранђеловац, рачуни о наплаћеној партиципацији за готово целу 2019. годину су уништени из разлога недовољног простора за архивирање документације, осим за пар дана током маја 2019. године.

Како се у пословним књигама Здравственог центра Аранђеловац не води посебно евиденција за наплаћену партиципацију за примарну, секундарну и стоматолошку здравствену заштиту, а рачуни о наплаћеној партиципацији физички не постоје, није могуће утврдити разлог одступања наплаћене партиципације у 2019. години најмање у износу од 1.010 хиљада динара у односу на фактурисану (партиципација која је исказана у фактурама Републичког фонда за здравствено осигурање износи 7.733 хиљаде динара, а у пословним књигама је евидентирана наплаћена партиципација у износу од 6.723 хиљаде динара).

Налаз: Здравствени центар Аранђеловац је исказао трансфере између буџетских корисника на истом нивоу (конто 781000) у износу од 6.723 хиљаде динара који се односе на наплаћену партиципацију од осигураника, за које не поседује валидну рачуноводствену документацију, што није у складу са одредбама члана 16 став 3 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик: Исказивањем трансфера између буџетских корисника на истом нивоу за које не постоји релевантна рачуноводствена документација настаје ризик да финансијски извештаји садрже нетачне информације.

Препорука број 18: Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Аранђеловац да трансфере између буџетских корисника на истом нивоу (конто 781000) евидентирају на основу валидне рачуноводствене документације у складу са одредбама члана 16 став 3 Уредбе о буџетском рачуноводству.

3.1.1.4 Приходи из буџета – конто 790000

Здравствени центар Аранђеловац је у Извештају о извршењу буџета у периоду 01. 01. 2019. - 31. 12. 2019. године – Образац 5 (ОП 5103), исказао приходе из буџета у износу од 44.169 хиљада динара (у 2018. години су износили 49.610 хиљада динара).

Министарство здравља Републике Србије и Здравствени центар Аранђеловац су закључили уговор о додели гранта⁴³. Предмет уговора је финансирање и реализација пројекта „Квалитетнија примарна здравствена заштита у општини Аранђеловац“ у оквиру „Другог пројекта развоја здравства Србије“ и „Додатног финансирања за Други пројекат развоја здравства Србије“. Средства за реализацију су обезбеђена из зајма од Међународне банке за обнову и развој. По овом основу, Здравствени центар Аранђеловац је у 2019. години остварио приход у износу од 1.732 хиљаде динара и исказао га у Извештају о извршењу буџета у периоду 01. 01. 2019 - 31. 12. 2019. године – Образац 5 у колони број 6 (Република), уместо у колони број 11 (остали извори). Ова средства су се на дан састављања финансијских извештаја за 2019. годину, налазила на подрачуну Здравственог центра Аранђеловац и

⁴³ Број 401-00-3626/2019-08 од 21. 11. 2019. године.



исказана су у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године на конту 121100 – Жиро и текући рачуни.

Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова дефинисано је да се у колону 11 уносе износи остварених прихода и примања извора 11 (примања од иностраних задуживања).

Налаз: Здравствени центар Аранђеловац је више исказао приходе из буџета на контима групе 791000, у колони 6 – Република у износу од 1.732 хиљаде динара, а мање исказао у колони из осталих извора – колони 11, јер је средства из зајма од Међународне банке за обнову и развој исказао као средства из буџета Републике Србије, што није у складу са одредбама члана 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.

Ризик: Уколико здравствена установа не исказе остварене приходе по изворима финансирања у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, Консолидовани извештај Републичког фонда за здравствено осигурање неће исказати поуздане податке, зато што ће доћи до двоструког рачунања јер се консолидацијом неће искључити међусобни трансфери између различитих нивоа власти.

Препорука број 19: Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Аранђеловац да средства остварена од међународног задуживања у Извештају о извршењу буџета (Образац 5) исказују на начин прописан одредбама члана 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.

3.1.2 Текући расходи – конто 400000

Укупно извршени текући расходи исказани су у Извештају о извршењу буџета Здравственог центра Аранђеловац за 2019. годину у износу од 894.244 хиљаде динара (у 2018. години износили су 792.243 хиљаде динара).

Табела број 6: Приказ евидентираних текућих расхода по изворима финансирања у 2019. години

		Износ евидентираних расхода у 2019. години							у хиљадама динара
Конто	Опис	Из буџета РС	Из буџета АП	Из буџета општине /града	Из буџета ООСО	Из донација и помоћи	Из осталих извора	Укупно	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
410000	Расходи за запослене	0	0	0	614.732	0	0	614.732	
420000	Коришћење услуга и роба	14.824	0	440	241.044	6	845	257.159	
430000	Амортизација и употреба средстава за рад	0	0	0	0	0	143	143	
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	0	0	0	0	0	3	3	
460000	Донације, дотације и трансфери	0	0	0	5.090	0	0	5.090	
480000	Остали расходи	0	0	70	6.725	4	10.318	17.117	
	Укупно текући расходи	14.824	0	510	867.591	10	11.309	894.244	
		2%	0%	0%	97%	0%	1%	100%	



3.1.2.1 Расходи за запослене – конто 410000

Здравствени центар Аранђеловац је извршио расходе за запослене и евидентирао их у пословним књигама у износу од 614.732 хиљаде динара (у 2018. години износили су 535.678 хиљада динара).

Табела број 7: Преглед евидентираних расхода за запослене у 2018. и 2019. години

Конто	Опис	у хиљадама динара			
		2018.	2019.	Разлика	
1	2	3	4	5(4-3)	6(5/3)
411000	Плате, додаци и накнаде запослених	429.934	498.981	69.047	16%
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	77.864	86.477	8.613	11%
413000	Накнаде у натури	1.602	1.353	(249)	(16%)
414000	Социјална давања запосленима	2.217	1.508	(709)	(32%)
415000	Накнаде трошкова за запослене	19.225	20.238	1.013	5%
416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	4.836	6.175	1.339	28%
	Укупно расходи за запослене:	535.678	614.732	79.054	15%

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

3.1.2.1.1 Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000 и социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000

Плате запослених у здравственим установама утврђују се на основу основице, коефицијента, додатка на плату, обавеза које запослени плаћа по основу пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање, као и дела плате по основу радног учинка (члан 2 Закона о платама). Овако утврђена плата исплаћује се за рад у пуном радном времену, односно радном времену које се сматра пуним (члан 6 Закона о платама).

Здравствени центар Аранђеловац је у Извештају о извршењу буџета (Образац 5) исказао ове расходе у износу од 585.458 хиљада динара (100% од планираног износа).

Табела број 8: Преглед структуре исказаних конта 411000 и 412000 у 2019. години

Рб	Опис	у хиљадама динара
		Износ
1	2	3
1	Редован рад	307.650
2	Доприноси на терет послодавца	86.477
3	Накнаде зараде за време одсуствовања са рада	81.326
4	Додатак за прековремени рад	50.781
5	Додатак за ноћни рад	26.821
6	Минули рад	25.633
7	Додатак за рад на дан државног и верског празника	6.770
	Укупно	585.458

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 раднике који се финансирају из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање и то другог дела плате за децембар 2018. године и плате за целу 2019. годину, осим другог дела за децембар 2019. године.



Провера тачности обрачуна плата

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

Табела број 9: Преглед прописаних основица за обрачун и исплату плата запослених у државним органима и јавним службама које су биле у примени током 2019. године

Период примене прописане основице	Назив радног места		
	доктор специјалиста, доктор медицине и стоматолог	медицински и стоматолошки техничар	остали запослени
јануар - октобар 2019.	3.099,08	3.155,43	3.014,56
новембар - децембар 2019.	3.408,99	3.628,74	3.255,72

Одредбама члана 4 Закона о платама у државним органима и јавним службама, утврђено је да коефицијент изражава сложеност послова, одговорност, услове рада и стручну спрему.

Коефицијент садржи и додатак на име накнаде за исхрану у току рада и регреса за коришћење годишњег одмора. Коефицијенти за обрачун плата запослених у здравственим установама утврђени су Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. Коефицијент за обрачун плата запослених у Здравственом центру Аранђеловац утврђује се уговором о раду, на основу врсте послова и стручне спреме, одговорности и руковођења и по основу стручно признатих и научних звања.

У поступку ревизије, на одабраном узорку, извршена је провера тачности обрачуна и исплате плата запослених у Здравственом центру Аранђеловац и утврђено је да је Здравствени центар Аранђеловац приликом обрачуна плата запослених у 2019. години примењивао основицу за обрачун и исплату плата утврђену актом Владе Републике Србије. Такође тестирана је и усклађеност коефицијената из Уговора о раду са коефицијентима из исплатних листа. Утврђено је да је Здравствени центар Аранђеловац током 2019. године за обрачун и исплату плате примењивао коефицијенте из Уговора/Анекса уговора о раду запослених.

Као што је описано у Напомени 2.1.3 Контролне активности Здравствени центар Аранђеловац је преузео обавезе и извршио расходе за плате, додатке и накнаде запосленима за пуно радно време које није ефективно извршено најмање у износу од 1.635 хиљада динара из средстава обавезног здравственог осигурања.

Додаци на плату

Прописима којима се уређују права запослених у здравственим установама утврђено је право на шест различитих додатака на плату и то за: време проведено на раду, рад дужи од пуног радног времена, рад на дан државног и верског празника, рад ноћу, рад недељом и приправност. У случају када се истовремено стекну услови за увећање плате по више основа, плата се увећава процентом добијеним сабирањем процената увећања по свим основама.

Увидом у радне листе и обрачунске листиће запослених, извршена је провера тачности обрачуна и исплате додатака на плату запослених у Здравственом центру Аранђеловац.

Као што је описано у Напомени 2.1.3 Контролне активности Здравствени центар Аранђеловац је нетачно обрачунао:

- додатке на плату запослених који обављају послове на нивоу примарне и стоматолошке здравствене заштите, јер је програм за обрачун плата постављен тако да



- додатке на плату рачуна на основну плату, а не на основицу за обрачун додатака (основица за обрачун додатка је основна плата увећана за радни учинак) и
- додаток за време проведено на раду (минули рад) тако што је у основицу за обрачун минулог рада урачунао вредност додатка за рад недељом, ноћни рад и рад на државни и верски празник, а није урачунао вредност свих ефективно извршених сати рада остварених у прековременом раду.

На овај начин, као што је описано у Напомени 3.3.4.1 Обавезе по основу расхода за запослене – конто 230000, Здравствени центар Аранђеловац приликом обрачуна плате у 2019. години у основицу за додаток за време проведено на раду (минули рад) није укључио вредност свих ефективно извршених часова рада у прековременом раду, а укључио је износ додатака за рад недељом, ноћни рад и рад на државни и верски празник и укључио је часове рада који нису ефективно извршени, што није у складу са одредбом члана 5. Закона о платама у државним органима и јавним службама. На овај начин, Здравствени центар Аранђеловац је, у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године мање исказао обавезе по основу расхода за запослене најмање у износу од 458 хиљада динара.

3.1.2.1.2 Накнаде у природи – конто 413000

Укупно извршени расходи за накнаде у природи исказани су у Извештају о извршењу буџета Здравственог центра Аранђеловац за 2019. годину (ОП 5181) и износе 1.353 хиљаде динара (у 2018. години износили су 1.602 хиљаде динара), односно 100 % од планираних средстава за ове сврхе. Целокупан износ извршених расхода се односи на расходе за превоз запослених (маркица).

Увидом у расположиву документацију утврђено је да су расходи за накнаде у природи исказани у пословним књигама и финансијским извештајима Здравственог центра Аранђеловац евидентирани према тачном износу, да се у потпуности односе на трансакције за одређени период и у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

3.1.2.1.3 Социјална давања запосленима – конто 414000

Укупно извршени расходи за социјална давања запосленима исказани су у Извештају о извршењу буџета Здравственог центра Аранђеловац за 2019. годину (ОП 5183) и износе 1.508 хиљада динара (у 2018. години износили су 2.217 хиљада динара), односно 94 % од планираних средстава за ове сврхе.

Табела број 10: Преглед структуре расхода за социјална давања запосленима евидентираних у главној књизи Здравственог центра Аранђеловац за 2019. годину

Р.б.	Опис	у хиљадама динара	
		Износ	
1	2	3	4
1	Отпремнине приликом одласка у пензију	1.468	97%
2	Помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице	40	3%
	Укупно	1.508	100%

Највећи део извршених расхода за социјална давања запосленима представљају отпремнине приликом одласка у пензију запослених (97%).

Увидом у расположиву документацију утврђено је да су расходи за социјална давања запосленима исказани у пословним књигама и финансијским извештајима Здравственог центра Аранђеловац евидентирани према тачном износу, да се у потпуности односе на



трансакције за одређени период и у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

3.1.2.1.4 Накнада трошкова за запослене – конто 415000

Укупно извршени расходи за накнаду трошкова за запослене исказани су у Извештају о извршењу буџета Здравственог центра Аранђеловац за 2019. годину (ОП 5188) и износе 20.238 хиљада динара (у 2018. години износили су 19.225 хиљада динара), односно 100 % од планираних средстава за ове сврхе.

Целокупан износ исказаних расхода за накнаде трошкова за запослене се односи на накнаду трошкова превоза за долазак и повратак са посла. У поступку ревизије је извршено тестирање накнаде трошкова превоза за долазак на посао и повратак 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 достављају на нивоу организационих јединица од стране одговорних лица. Висина накнаде се обрачунава на основу цене месечне карте на релацији на којој путује запослени. Релација за коју се обрачунава накнада се признаје на основу адресе из личне карте. Сви запослени имају потписане изјаве у којима је између осталог наведена адреса стана и врста превоза коју запослени жели да користи. Као доказ о висини накнаде превоза послодавац прибавља потврде о висини цене карте за дате релације.

Увидом у расположиву документацију утврђено је да су расходи за накнаду трошкова за запослене исказани у пословним књигама и завршном рачуну Здравственог центра Аранђеловац евидентирани према тачном износу, да се у потпуности односе на трансакције за одређени период и у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

3.1.2.1.5 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 Аранђеловац за 2019. годину (ОП 5190) и износе 6.175 хиљада динара (у 2018. години износили су 4.836 хиљада динара), односно 100% од планираних средстава за ове сврхе.

Целокупан износ исказаних расхода за награде запосленима и остале посебне расходе се односи на извршене расходе за исплату јубиларних награда запосленима.

Увидом у расположиву документацију утврђено је да су расходи за исплату јубиларних награда запосленима исказани у пословним књигама и финансијским извештајима Здравственог центра Аранђеловац евидентирани према тачном износу, да се у потпуности односе на трансакције за одређени период и у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

3.1.2.2 Коришћење услуга и роба – конто 420000

Укупно извршени расходи за коришћење услуга и роба исказани су у Извештају о извршењу буџета Здравственог центра Аранђеловац за 2019. годину у износу од 257.159 хиљада динара (у 2018. години извршени расходи износе 227.347 хиљада динара).



Табела број 11: Преглед исказаних расхода за коришћење роба и услуга

у хиљадама динара

РБ	Конто	Опис	Завршни рачун		Разлика
			2018.	2019.	
1	2	3	4	5	6=5-4
1	421000	Стални трошкови	30.464	34.052	3.588
2	422000	Трошкови путовања	219	70	(149)
3	423000	Услуге по уговору	3.933	4.160	227
4	424000	Специјализоване услуге	4.843	2.177	(2.666)
5	425000	Текуће поправке и одржавање	14.902	24.779	9.877
6	426000	Материјал	172.986	191.921	18.935
Укупно:			227.347	257.159	29.812

Највећи део извршених расхода за коришћење услуга и роба односи се на извршене расходе за материјал (74%), сталне трошкове (13%) и текуће поправке и одржавање (9%).

3.1.2.2.1 Стални трошкови – конто 421000

Укупно извршени расходи за сталне трошкове исказани су у Извештају о извршењу буџета Здравственог центра Аранђеловац за 2019. годину (ОП 5197) и износе 34.052 хиљаде динара (у 2018. години износили су 30.464 хиљаде динара), односно 97 % од планираних средстава за ове сврхе.

Табела број 12: Преглед исказаних расхода за сталне трошкове - конто 421000

у хиљадама динара

РБ	Конто	Опис	Исказано		Разлика
			2018.	2019.	
1	2	3	4	5	6=5-4
1	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	14	8	-6
2	421200	Енергетске услуге	19.072	25.210	6.138
3	421300	Комуналне услуге	4.976	3.927	-1.049
4	421400	Услуге комуникација	4.791	3.546	-1.245
5	421500	Трошкови осигурања	1.611	1.361	-250
Укупно стални трошкови:			30.464	34.052	3.588

Табела број 13: Приказ исказаних сталних трошкова по изворима финансирања у 2019. години

у хиљадама динара

Конто	Опис	Износ евидентираних трошкова у 2019. години			
		Из буџета општине /града	Из буџета ООСО	Из осталих извора	Укупно
		3	4	5	6
421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	0	0	8	8
421200	Енергетске услуге	0	25.210	8	25.210
421300	Комуналне услуге	0	3.927	0	3.927
421400	Услуге комуникација	0	3.081	465	3.546
421500	Трошкови осигурања	7	1.354	0	1.361
Укупно:		7	33.572	473	34.052
		0%	99%	1%	100%



Табела број 14: Преглед структуре расхода за сталне трошкове

		у хиљадама динара	
Рб	Опис	Износ	
1	2	3	4
1	Природни гас	14.342	42%
2	Електрична енергија	10.868	32%
3	Водовод и канализација	3.927	11%
4	Телефон, телекс и телефакс	1.866	5%
5	Мобилни телефон	1.511	4%
6	Осигурање зграда	870	3%
7	Осигурање возила	306	1%
8	Осигурање запослених у случају несреће на раду	185	1%
9	Пошта	159	1%
10	Интернет и слично	10	0%
11	Трошкови платног промета и банкарских услуга	8	0%
Укупно		34.052	100%

Највећи део извршених расхода за сталне трошкове се односи на расходе за природни гас (42%), електричну енергију (32%) и водовод и канализацију (11%).

Укупно извршени расходи за природни гас износе 14.342 хиљаде динара (у 2018. години износили су 9.466 хиљада динара). Здравствени центар Аранђеловац је расходе за природни гас у 2019. години вршио у складу са уговором⁴⁴ закљученим до утрошка уговорених средстава а најдуже годину дана од дана закључења са добављачем ЈП Србијасас.

Здравствени центар Аранђеловац је у 2019. години извршио расходе за услуге електричне енергије у износу од 10.868 хиљада динара (у 2018. години износили су 9.606 хиљада динара). Здравствени центар Аранђеловац је расходе за услуге електричне енергије у 2019. години вршио у складу са закљученим уговорима у поступку јавне набавке електричне енергије⁴⁵ са добављачем ЈП ЕПС Београд.

Укупно извршени расходи за услуге водовода и канализације износе 3.927 хиљада динара (у 2018. години износили су 4.976 хиљада динара). Здравствени центар Аранђеловац је расходе за услуге водовода и канализације у 2019. години вршио без закљученог уговора о јавној набавци са добављачем ЈКП Букуља.

Као што је описано у Напомени 3.1.1.1 Донације, помоћи и трансфери – конто 730000, Здравствени центар Аранђеловац је расходе за сталне трошкове (конто 421000) у износу од 7 хиљада динара, извршене из средстава буџета локалне самоуправе исказао у колони 8 (буџет општине/града) уместо у колони 11 (остали извори) Извештаја о извршењу буџета у периоду од 01. 01. до 31. 12. 2019. године, што није у складу са одредбама члана 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.

Као што је објашњено у Напомени 3.1.1.2 Мешовити и неодређени приходи – конто 745000, Здравствени центар Аранђеловац је више исказао сталне трошкове у износу од 910 хиљада динара, јер је као приход евидентирао средства наплаћена од запослених по основу коришћења службених мобилних телефона у приватне сврхе, а који по својој природи представљају корекцију расхода. Поред тога, Здравствени центар Аранђеловац је један део овог износа, кроз Коначни обрачун са Републичким фондом за здравствено осигурање, исказао као обрачунске расходе у износу од 561 хиљаду динара и на тај начин у истом износу више наплатио од Републичког фонда за здравствено осигурање.

⁴⁴ Уговор број 01-2019-145 од 01. августа 2019. године.

⁴⁵ Уговор број 01-2019 од 11. априла 2019. године, уговор број 02-2019 од 01. јуна 2019. године и уговор број 01-2019-165 од 01. октобра 2019. године.



3.1.2.2.2 Трошкови путовања – конто 422000

Укупно извршени расходи за трошкове путовања исказани су у Извештају о извршењу буџета Здравственог центра Аранђеловац за 2019. годину (ОП 5205) и износе 70 хиљада динара (у 2018. години износили су 219 хиљада динара).

Табела број 15: Преглед исказаних расхода за трошкове путовања – конто 422000

у хиљадама динара

Рб	Конто	Опис	Исказано		Разлика
			2018.	2019.	
1	2	3	4	5	6=5-4
1	422100	Трошкови службених путовања у земљи	0	32	32
2	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	250	0	-250
3	422900	Остали трошкови транспорта	0	38	38
Укупно:			250	70	-180

Увидом у расположиву документацију утврђено је да су расходи за трошкове путовања исказани у пословним књигама и Извештају о извршењу буџета (Образац 5) Здравственог центра Аранђеловац евидентирани према тачном износу у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и да се у потпуности односе на трансакције за одређени период.

3.1.2.2.3 Услуге по уговору – конто 423000

Укупно извршени расходи за услуге по уговору исказани су у Извештају о извршењу буџета Здравственог центра Аранђеловац за 2019. годину (ОП 5211) и износе 4.160 хиљада динара (у 2018. години износили су 3.933 хиљаде динара).

Табела број 16: Преглед исказаних расхода за услуге по уговору – конто 423000

у хиљадама динара

Рб	Конто	Опис	Исказано		Разлика
			2018.	2019.	
1	2	3	4	5	6=5-4
1	423200	Компјутерске услуге	1.927	2.703	776
2	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	1.242	1.412	170
3	423400	Услуге информисања	39	39	0
4	423700	Репрезентација	0	6	6
5	423900	Остале опште услуге	725	0	(725)
Укупно:			3.933	4.160	227

Највећи део извршених расхода за услуге по уговору се односи на извршене расходе за компјутерске услуге (65%) и услуге образовања и усавршавања запослених (34%) из средстава буџета организација за обавезно социјално осигурање у износу од 4.115 хиљада динара, односно 99% од укупно извршених расхода за услуге по уговору.

Увидом у главну књигу и достављену документацију утврђено је да је Здравствени центар Аранђеловац погрешно евидентирао расходе за услуге водовода и канализације у износу од 547 хиљада динара на конту 423300 – Услуге образовања и усавршавања запослених уместо на конту 421300 – Комуналне услуге.



Налаз: Здравствени центар Аранђеловац више је исказао расходе за услуге образовања и усавршавања запослених (конто 423300) у износу од 547 хиљада динара и у истом износу мање исказао расходе за комуналне услуге (конто 421300), јер је погрешно евидентирао расходе за услуге водовода и канализације, што није у складу са одредбом члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Евидентирањем расхода за комуналне услуге као расхода за услуге образовања и усавршавања запослених јавља се ризик да ће финансијски извештаји садржати нетачне податке.

Препорука број 20: Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Аранђеловац да расходе за комуналне услуге не евидентирају као расходе за услуге образовања и усавршавања запослених у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

3.1.2.2.4 Специјализоване услуге – конто 424000

Укупно извршени расходи за специјализоване услуге исказани су у Извештају о извршењу буџета Здравственог центра Аранђеловац за 2019. годину (ОП 5220) и износе 2.177 хиљада динара (у 2018. години износили су 4.843 хиљаде динара).

Табела број 17: Приказ исказаних расхода за специјализоване услуге по изворима финансирања у 2019. години

		Износ евидентираних услуга у 2019. години							у хиљадама динара
Конто	Опис	Из буџета РС	Из буџета АП	Из буџета општине /града	Из буџета ООСО	Из донација и помоћи	Из осталих извора	Укупно	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
424300	Медицинске услуге	0	0	328	1.273	0	285	1.886	
424900	Остале специјализоване услуге	291	0	0	0	0	0	291	
	%	13%	0%	15%	59%	0%	13%	100%	

Највећи износ ових расхода извршен је из средстава буџета организација за обавезно социјално осигурање у износу од 1.273 хиљаде динара (59%), из средстава општине у износу од 328 хиљада динара (15%), из буџета Републике Србије у износу од 291 хиљаду динара (13%) и из осталих извора у износу од 285 хиљада динара (13%).

Увидом у главну књигу и достављену документацију утврђено је да је Здравствени центар Аранђеловац погрешно евидентирао расходе по основу допунског рада ангажованих здравственог радника из друге здравствене установе на конту 424300 – Медицинске услуге уместо на конту 423500 – Стручне услуге. На тај начин Здравствени центар Аранђеловац је више исказао расходе за медицинске услуге (конто 424300) у износу од 328 хиљада динара, а мање исказао расходе за стручне услуге (конто 423500) у истом износу.

Као што је описано у Напомени 3.1.1.1 Донације, помоћи и трансфери – конто 730000, Здравствени центар Аранђеловац је расходе за специјализоване услуге (конто 424000) у износу од 328 хиљада динара, извршене из средстава буџета локалне самоуправе исказао у колони 8 (буџет општине/града) уместо у колони 11 (остали извори) Извештаја о извршењу буџета у периоду од 01. 01. до 31. 12. 2019. године, што није у складу са одредбама члана 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.



Налаз: Здравствени центар Аранђеловац је у Извештају о извршењу буџета у периоду 01. 01 – 31. 12. 2019. године, у колони буџет општине, више исказао расходе за медицинске услуге (конто 424300) у износу од 328 хиљада динара и у истом износу мање исказао расходе за стручне услуге (конто 423500), јер је погрешно евидентирао расходе по основу извршеног допунског рада, што није у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Евидентирањем расхода за стручне услуге као расхода за медицинске услуге јавља се ризик да ће финансијски извештаји садржати нетачне податке.

Препорука број 21: Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Аранђеловац да расходе по основу извршеног допунског рада евидентирају као расходе за стручне услуге, у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

3.1.2.2.5 Текуће поправке и одржавање – конто 425000

Укупно извршени расходи за текуће поправке и одржавање исказани су у Извештају о извршењу буџета Здравственог центра Аранђеловац за 2019. годину (ОП 5228) и износе 24.779 хиљада динара (у 2018. години износили су 14.902 хиљаде динара).

Табела број 18: Приказ исказаних расхода за текуће поправке и одржавање по изворима финансирања у 2019. години

		у хиљадама динара						
Конто	Опис	Износ евидентираних расхода у 2019. години						Укупно
		Из буџета РС	Из буџета АП	Из буџета општине /града	Из буџета ООСО	Из донација и помоћи	Из осталих извора	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	1.540	0	0	2.456	0	0	3.996
425200	Текуће поправке и одржавање опреме	12.877	0	0	7.906	0	0	20.783
	%	58%	0%	0%	42%	0%	0%	100%

Највећи део извршених расхода за текуће поправке и одржавање односи се на:

- текуће поправке и одржавање медицинске опреме у износу од 16.936 хиљада динара (68%);
- механичке поправке у износу од 2.599 хиљада динара (10%);
- молерске радове у износу од 1.613 хиљада динара (6%);
- зидарске радове у износу од 1.145 хиљада динара (5%).



Табела број 19: Преглед структуре расхода за текуће поправке и одржавање евидентираних у главној књизи Здравственог центра Аранђеловац за 2019. годину

у хиљадама динара		
Рб	Опис	Износ
1	2	3
1	Текуће поправке и одржавање медицинске опреме	16.936
2	Механичке поправке	2.599
3	Молерски радови	1.613
4	Зидарски радови	1.145
5	Опрема за комуникацију	511
6	Опрема за домаћинство и угоститељство	496
7	Централно грејање	417
8	Остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање зграда	325
9	Радови на крову	185
10	Биротехничка опрема	167
11	Текуће поправке и одржавање осталих објеката	109
12	Електричне инсталације	90
13	Остале поправке и одржавање административне опреме	74
14	Столарски радови	63
15	Радови на водоводу и канализацији	49
Укупно		24.779

Здравствени центар Аранђеловац је исказао расходе за текуће поправке и одржавање опреме (конто 425200) из средстава буџета Републике Србије у износу од 12.877 хиљада динара који по својој природи представљају издатке за машине и опрему (конто 512000). Извршени расходи се односе на набавку следећих добара и услуга:

- замену операторске конзоле скенера „ГОС6.6“ и инсталацију оперативног система у износу од 10.080 хиљада динара;
- уградњу система за даљинску дијагностику уређаја у износу од 2.073 хиљаде динара
- замену термичке контролне плоче детектора скенера у износу од 724 хиљаде динара.

Налаз: Здравствени центар Аранђеловац је у Извештају о извршењу буџета у периоду 01. 01. – 31. 12. 2019. године, у колони буџет Републике, више исказао расходе за текуће поправке и одржавање опреме (конто 425200) у износу од 12.877 хиљада динара и у истом износу мање издатке за машине и опрему (конто 512000), јер је замену операторске конзоле скенера „ГОС6.6“ и инсталацију оперативног система, уградњу система за даљинску дијагностику уређаја и замену термичке контролне плоче детектора скенера евидентирао као текући расход уместо као издатак, што није у складу са одредбама чл. 14 и 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

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

Препорука број 22: Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Аранђеловац да издатке за инвестиционо одржавање не евидентирају као расходе за текуће поправке и одржавање, у складу са одредбама чл. 14 и 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Здравствени центар Аранђеловац је исказао расходе за текуће поправке и одржавање зграда и објеката (конто 425100) из средстава буџета Републике Србије у износу од 1.540 хиљада динара који по својој природи представљају издатке за зграде и грађевинске објекте (конто 511000), јер је део износа окончане ситуације за извођење радова на кречењу



просторија здравствених установа, адаптацији мокрих чворова и водоводне и канализационе мреже прокњижио као издатак (1.500 хиљада динара), а остатак као расход (1.540 хиљада динара).

Налаз: Здравствени центар Аранђеловац је у Извештају о извршењу буџета у периоду 01. 01. – 31. 12. 2019. године, у колони буџет Републике, више исказао расходе за текуће поправке и одржавање зграда и објеката (конто 425100) у износу од 1.540 хиљада динара и у истом износу мање издатке за зграде и грађевинске објекте (конто 511000), јер је издатке за капитално одржавање зграда и објеката евидентирао као текући расход, што није у складу са одредбама чл. 14 и 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

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

Препорука број 23: Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Аранђеловац да издатке за капитално одржавање зграда и објеката не евидентирају као расходе за текуће поправке и одржавање, у складу са одредбама чл. 14 и 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Као што је описано у Напомени 3.1.2.5 Остали расходи – конто 480000, Здравствени центар Аранђеловац је више исказао расходе за новчане казне и пенале по решењу судова (конто 483000) најмање у износу од 107 хиљада динара и у истом износу Текуће поправке и одржавање опреме конто (425200), јер је извршене расходе за текуће поправке и одржавање евидентирао као остали расход, што није у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

3.1.2.2.6 Материјал – конто 426000

Укупно извршени расходи за материјал исказани су у Извештају о извршењу буџета Здравственог центра Аранђеловац за 2019. годину (ОП 5231) и износе 191.921 хиљаду динара (у 2018. години износили су 172.986 хиљада динара).

Готово целокупан износ ових расхода извршен је из средстава буџета организација за обавезно социјално осигурање у износу од 191.651 хиљаду динара.

Табела број 20: Преглед извршених расхода за Материјал - конто 426000

у хиљадама динара

Рб	Конто	Опис	Исказано		Разлика
			2018.	2019.	
1	2	3	4	5	6=5-4
1	426100	Административни материјали	2.082	2.302	220
2	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	55	0	(55)
3	426400	Материјали за саобраћај	11.279	11.665	386
4	426500	Материјали за очување животне средине и науку	2.220	3.186	966
5	426700	Медицински и лабораторијски материјал	151.108	166.226	15.118
6	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	6.007	7.991	1.984
7	426900	Материјали за посебне намене	235	551	316
Укупно:			172.986	191.921	18.935

Здравствени центар Аранђеловац је у току 2019. године извршио расходе за материјал који се у највећем делу односе на:

- Расходе за медицински и лабораторијски материјал у износу од 166.226 хиљада динара, готово целокупан износ од планираних средстава за ове сврхе;



- Расходе за набавку материјала за саобраћај у износу од 11.665 хиљада који се односе на набавку горива и гума за возила Здравственог центра Аранђеловац;
- Расходе за набавку материјала за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 7.991 хиљаду динара.

Као што је описано у Напомени 3.1.1.1 Донације, помоћи и трансфери – конто 730000, Здравствени центар Аранђеловац је расходе за материјал (конто 426000) у износу од 105 хиљада динара, извршене из средстава буџета локалне самоуправе исказао у колони 8 (буџет општине/града) уместо у колони 11 (остали извори) Извештаја о извршењу буџета у периоду од 01. 01. до 31. 12. 2019. године, што није у складу са одредбама члана 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.

Као што је описано у Напомени 3.1.2.5 Остали расходи – конто 480000, Здравствени центар Аранђеловац је више исказао расходе за новчане казне и пенале по решењу судова (конто 483000) најмање у износу од 12.541 хиљаду динара и у истом износу мање расходе за материјал (конто 426000), јер је извршене расходе за материјал евидентирао као остали расход, што није у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

3.1.2.3 Амортизација и употреба средстава за рад – конто 430000

Здравствени центар Аранђеловац је у Извештају о извршењу буџета у периоду 01. 01. - 31. 12. 2019. године (ОП 5241) исказао расход амортизације и употребе средстава за рад у износу од 143 хиљаде динара (у 2018. години 173 хиљаде динара).

Одредбом члана 23 Закона о буџету Републике Србије за 2019. годину прописано је да директни и индиректни корисници буџетских средстава у 2019. години обрачунату исправку вредности нефинансијске имовине исказују на терет капитала, односно не исказују расход амортизације и употребе средстава за рад.

Здравствени центар Аранђеловац је корисник средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, односно корисник средстава обавезног здравственог осигурања. Поред пружања здравствених услуга за осигуранике пружа и друге услуге на тржишту за које остварује сопствене приходе. Након одрађеног обрачуна амортизације, Здравствени центар Аранђеловац целокупан износ прокњижи на терет капитала, а затим сразмерни део обрачунате амортизације, који одговара учешћу сопствених прихода у укупним приходима прокњижи на терет расхода (конто 430000) и у корист капитала (конто 311500) уз услов да у истом износу располаже новчаним средствима.

Анализом резултата пословања за 2018. годину и 2019. годину утврђено је да је Здравствени центар Аранђеловац на дан 31. 12. 2019. године исказао сразмерни део обрачунате амортизације на терет расхода (конто 430000) у износу од 143 хиљаде динара, а да није располагао новчаним средствима у том износу на исти дан. Новчана средства су се на дан 31. 12. 2019. године повећала за износ од 1.488 хиљада динара у односу на почетно стање 2019. године. Међутим, салдо новчаних средстава на дан 31. 12. 2019. године се састоји од средстава ООСО, средства из зајма од Међународне банке за обнову и развој и средстава из буџета Републике Србије.

На овај начин, Здравствени центар Аранђеловац је само обрачунски исказао расход амортизације и употребе средстава за рад, што је утицало на погрешно исказивање укупног резултата пословања, као и резултата у колони осталих извора, што није у складу са одредбом Уредбе о буџетском рачуноводству да резултат у финансијским извештајима састављеним по готовинској основи, представља промену износа готовине и готовинских еквивалената.



Налаз: Здравствени центар Аранђеловац је више исказао расход амортизације и употребе средстава за рад (конто 430000) у износу од 143 хиљаде динара и у истом износу више исказао Изворе новчаних средстава (конто 311500), јер је сразмерни износ обрачунате амортизације исказао на терет расхода и у корист капитала иако није у истом износу располагао новчаним средствима на дан састављања финансијских извештаја, што није у складу са одредбама члана 5 ст. 5 и 6 Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

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

Препорука број 24: Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Аранђеловац да изврше исправку књижења са конта 311500 - Извори новчаних средстава на одговарајућа конта класе 300000 – Капитал, утврђивање резултата и ванбилансна евиденција, за вредност исказане амортизације на терет расхода у 2019. години, у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

3.1.2.4 Остале дотације и трансфери – конто 460000

Укупно исказане остале дотације и трансфери у Извештају о извршењу буџета у периоду 01. 01. - 31. 12. 2019. године (ОП 5306) износе 5.090 хиљада динара (у 2018. години 4.553 хиљаде динара) и у целости се односи на плаћање износа од 50% просечне зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике за сваку особу са инвалидитетом коју је Здравствени центар Аранђеловац требало да запосли а није, а у складу са одредбом чл. 24 и 26 Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом.

Увидом у расположиву документацију утврђено је да су остале дотације и трансфери (конто 460000) у пословним књигама и Извештају о извршењу буџета (Образац 5) Здравственог центра Аранђеловац евидентирани у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, према тачном износу и да се у потпуности односе на трансакције за одређени период.

3.1.2.5 Остали расходи – конто 480000

Здравствени центар Аранђеловац је у Обрасцу о извршењу буџета у периоду 01. 01. - 31. 12. 2019. године (ОП 5324) исказао остале расходе у износу од 17.117 хиљада динара (у 2018. години 24.491 хиљаду динара).

Исказани остали расходи се односе на исплаћене накнаде штете странкама које су добиле судски спор против Здравственог центра Аранђеловац, трошкове судских спорова и законске затезне камате по том основу.

У поступку ревизије је утврђено да је Здравствени центар Аранђеловац на субаналитичким контима расхода за новчане казне и пенале по решењу судова (група 483000) погрешно евидентирао плаћени основни дуг добављачима најмање у износу од 12.648 хиљада динара и законске затезне камате најмање у износу од 2.263 хиљаде динара. На овај начин, Здравствени центар Аранђеловац је више исказао расходе за новчане казне и пенале по решењу судова (конто 483000) најмање у износу од 14.911 хиљада динара и мање расходе за коришћење услуга и роба – конто 420000 (конто 426800 - Материјали за одржавање хигијене и угоститељство најмање у износу од 7.318 хиљада динара, конто 426700 - Медицински и лабораторијски материјали најмање у износу од 5.223 хиљада динара и конто 425200 - Текуће поправке и одржавање опреме најмање у износу од 107 хиљада динара), као и субаналитичка конта групе 482000 - Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате најмање у износу од



2.263 хиљаде динара, што није у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Као што је описано у Напомени 3.1.1.1 Донације, помоћи и трансфери – конто 730000, Здравствени центар Аранђеловац је остале расходе (конто 480000) у износу од 70 хиљада динара, извршене из средстава буџета локалне самоуправе исказао у колони 8 (буџет општине/града) уместо у колони 11 (остали извори) Извештаја о извршењу буџета у периоду од 01. 01. до 31. 12. 2019. године, што није у складу са одредбама члана 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.

Налаз: Здравствени центар Аранђеловац је у Извештају о извршењу буџета у периоду 01. 01. – 31. 12. 2019. године, више исказао Новчане казне и пенале по решењу судова (конто 483000) најмање у износу од 14.911 хиљада динара, а мање расходе за коришћење услуга и роба (конто 420000) у износу од 12.648 хиљада динара и порезе, обавезне таксе, казне, пенале и камате (конто 482000) у износу од 2.263 хиљаде динара, јер је погрешно евидентирао извршена плаћања основног дуга и камате на конту новчане казне и пенали по решењу судова, што није у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Евиденирањем расхода по основу плаћеног основног дуга и камате на субаналитичким контима групе 483000 - Новчане казне и пенале по решењу судова, јавља се ризик да финансијски извештаји садрже нетачне информације.

Препорука број 25: Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Аранђеловац да Новчане казне и пенале по решењу судова (конто 483000) евидентирају у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

3.1.3 Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000

Укупно исказани извршени издаци за нефинансијску имовину у Извештају о извршењу буџета у периоду 01. 01. - 31. 12. 2019. године (ОП 5341) износе 28.433 хиљаде динара, што је 52% од укупно планираних (у 2018. години 44.775 хиљада динара).

Табела број 21: Преглед извршених издатака за нефинансијску имовину 2019. години

Рб	Конто	Назив конта	Извршени издаци		
			Укупно	Република	Општина/град
1	2	3	4=5+6	5	6
1	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	1.500	1.500	-
2	512100	Опрема за саобраћај	4.780	4.780	-
3	512200	Административна опрема	483	-	483
4	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	21.670	21.312	358
		Укупно	28.433	27.592	841
			100%	97%	3%

Здравствени центар Аранђеловац је извршио издатке у највећем проценту из средстава републике (97%) како је и исказао у Извештају о извршењу буџета у периоду 01. 01. - 31. 12. 2019. године (Образац 5).

3.1.3.1 Зграде и грађевински објекти – конто 511000

Укупно исказани извршени издаци за зграде и грађевинске објекте у Извештају о извршењу буџета у периоду 01. 01. - 31. 12. 2019. године (ОП 5343) износе 1.500 хиљада



динара, што је 100% од укупно планираних (у 2018. години нису исказани издаци за зграде и грађевинске објекте).

Извршени издаци за зграде и грађевинске објекте у 2019. години се у потпуности односе на издатке за капитално одржавање зграда и објеката и то извођење радова на кречењу просторија здравствених установа, адаптацији мокрих чворова и водоводне и канализационе мреже.

Као што је објашњено у напомени 3.1.2.2.5 Текуће поправке и одржавање – конто 425000 Здравствени центар Аранђеловац је више исказао расходе за текуће поправке и одржавање – конто 425000, а мање издатке за капитално одржавање зграда и објеката у износу од 1.540 хиљада динара јер је део износа окончане ситуације за извођење радова на кречењу просторија здравствених установа, адаптацији мокрих чворова и водоводне и канализационе мреже прокњижио као издатак (1.500 хиљада динара), а остатак као расход (1.540 хиљада динара).

3.1.3.2 Машине и опрема – конто 512000

Укупно исказани извршени издаци за машине и опрему у Извештају о извршењу буџета у периоду 01. 01. - 31. 12. 2019. године (ОП 5348) износе 26.933 хиљаде динара.

Извршени издаци за машине и опрему односе се на издатке за медицинску и лабораторијску опрему (81%), опрему за саобраћај (18%) и административну опрему (1%). Ови издаци извршени су за набавку санитетског возила, намештаја за одељење хемодијализе, ултразвучног апарата, ЕКГ апарата, дефибрилатора, плазма стерилизатора и електрохируршке јединице. У највећем делу су извршени из средстава Републике Србије (97%) и исказани у прописаној колони у Извештају о извршењу буџета у периоду 01. 01. - 31. 12. 2019. године, а мањим делом из буџета општине Аранђеловац (3%).

Као што је описано у Напомени 3.1.1.1 Донације, помоћи и трансфери – конто 730000, Здравствени центар Аранђеловац је издатке за машине и опрему (конто 512000) у износу од 841 хиљаду динара, извршене из средстава буџета локалне самоуправе исказао у колони 8 (буџет општине/града) уместо у колони 11 (остали извори) Извештаја о извршењу буџета у периоду од 01. 01. до 31. 12. 2019. године, што није у складу са одредбама члана 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.

Као што је описано у Напомени 3.1.2.2.5 Текуће поправке и одржавање – конто 425000, Здравствени центар Аранђеловац је у Извештају о извршењу буџета у периоду 01. 01. – 31. 12. 2019. године, у колони буџет Републике, више исказао расходе за текуће поправке и одржавање опреме (конто 425200) у износу од 12.877 хиљада динара и у истом износу мање издатке за машине и опрему (конто 512000), јер је замену операторске конзоле скенера „GOC6.6“ и инсталацију оперативног система, уградњу система за даљинску дијагностику уређаја и замену термичке контролне плоче детектора скенера евидентирао као текући расход уместо као издатак, што није у складу са одредбама чл. 14 и 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

3.1.4 Резултат по изворима финансирања

Здравствени центар Аранђеловац је у Извештају о извршењу буџета у периоду 01. 01. – 31. 12. 2019. године исказао вишак новчаних прилива (ОП 5444) из средстава буџета Републике Србије у износу од 1.753 хиљаде динара, буџета општине/града у износу од 33 хиљаде динара, донација и помоћи у износу од 15 хиљада динара, из осталих извора у износу од 206 хиљада динара и мањак новчаних прилива (ОП 5445) из средстава ООСО у износу од 379 хиљада динара, што чини укупно исказано буџетски суфицит исказан у Билансу прихода



и расхода у периоду 01. 01. – 31. 12. 2019. године – Образац 2 у износу од 1.628 хиљада динара.

Здравствени центар Аранђеловац је:

- Више исказао приходе из буџета на контима групе 791000, у колони 6 – Република у износу од 1.732 хиљаде динара, а мање исказао у колони из осталих извора – колони 11, јер је средства из зајма од Међународне банке за обнову и развој исказао као средства из буџета Републике Србије, што није у складу са одредбама члана 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања (описано у Напомени 3.1.1.4 Приходи из буџета – конто 790000);
- Текуће трансфере од других нивоа власти у износу од 1.384 хиљаде динара остварене из буџета локалне самоуправе исказао у колони 8 (буџет општине/града) уместо у колони 11 (остали извори) Извештаја о извршењу буџета у периоду од 01. 01. до 31. 12. 2019. године, што није у складу са одредбама члана 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања. Расходе извршене из ових средстава је такође исказао у колони 8 (буџет општине/града) уместо у колони 11 (остали извори) Извештаја о извршењу буџета у периоду од 01. 01. до 31. 12. 2019. године (описано у Напомени 3.1.1.1 Донације, помоћи и трансфери – конто 730000);
- Више исказао амортизацију некретнина и опреме (конто 431000) у колони осталих извора у износу од 143 хиљаде динара, јер на дан састављања финансијских извештаја није располагао новчаним средствима у истом износу (описано у Напомени 3.1.2.3 Амортизација и употреба средстава за рад – конто 430000 Здравствени центар Аранђеловац);
- Мање исказао Трошкове платног промета и банкарских услуга (конто 422100) у износу од 12 хиљада динара (у Извештају о извршењу буџета у периоду 01. 01. 2019 – 31. 12. 2019. године, у колони 6 – Република) и Текуће добровољне трансфере од физичких и правних лица (конто 744100) у износу од хиљаду динара (у Извештају о извршењу буџета у периоду 01. 01. 2019 – 31. 12. 2019. године, у колони 10 – Из донација и помоћи), јер није прокњижио све изводе у 2019. години (описано у Напомени 3.3.3.1.1 Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности – конто 121000).

Табела број 22: Преглед исказаног резултата по изворима финансирања у Извештају о извршењу буџета у периоду 01. 01 – 31. 12. 2019. године

у хиљадама динара

Рб	Извор финансирања	Образац 5	Требало исказати	Разлика	Опис
1	2	3	4	5=3-4	6
1	Република	1.753	8	1.745	Више исказан суфицит
2	Општина/Град	33	0	33	Више исказан суфицит
3	ООСО	(379)	(208)	(171)	Више исказан дефицит
4	Из донација и помоћи	15	15	0	Тачно исказан резултат
5	Из осталих извора	206	1.945	(1.739)	Мање исказан суфицит
	Укупно	1.628	1.760	(132)	Мање исказан суфицит



Налаз: Здравствени центар Аранђеловац је мање исказао укупни буџетски суфицит у Извештају о извршењу буџета у периоду 01. 01. – 31. 12. 2019. године у износу од 132 хиљаде динара, односно више је исказао суфицит у колони број 6 (Република) у износу од 1.745 хиљаде динара и колони број 8 (општина/град) у износу од 33 хиљаде динара и мање у колони број 11 (из осталих извора) у износу од 1.739 хиљада динара и више дефицит у колони број 9 (ООСО) у износу од 171 хиљаду динара, јер је исказао приходе и расходе из погрешног извора финансирања и амортизацију некретнина и опреме у износу од 143 хиљаде динара а да није у истом износу обезбедио новчана средства и није прокњижио трошкове платног промета и банкарских услуга у износу од 12 хиљада динара и текуће добровољне трансфере од физичких и правних лица у износу од хиљаду динара, што није у складу са одредбама члана 5 ст. 5 и 6 Уредбе о буџетском рачуноводству.

3.2 Биланс прихода и расхода – Образац 2

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

Здравствени центар Аранђеловац је у Билансу прихода и расхода у периоду 01. 01. – 31. 12. 2019. године исказао буџетски суфицит у износу од 1.628 хиљада динара (ОП 2346), кориговање вишка, односно мањка прихода и примања у износу од 97 хиљада динара (ОП 2348) и вишак прихода и примања – суфицит у износу од 1.725 хиљада динара (ОП 2357).

Као што је описано у Напомени 3.3.3.1.1 Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности – конто 121000, Здравствени центар Аранђеловац није прокњижио све изводе у 2019. години и на тај начин је мање исказао Трошкове платног промета и банкарских услуга (конто 422100) у износу од 12 хиљада динара и Текуће добровољне трансфере од физичких и правних лица (конто 744100) у износу од хиљаду динара.

Поред тога, као што је описано у Напомени 3.1.2.3 Амортизација и употреба средстава за рад – конто 430000 Здравствени центар Аранђеловац је више исказао амортизацију некретнина и опреме (конто 431000) у износу од 143 хиљаде динара, јер на дан састављања финансијских извештаја није располагао новчаним средствима у истом износу.

Табела број 23: *Преглед погрешно исказаног резултата у Билансу прихода и расхода у периоду 01. 01 – 31. 12. 2019. године у колони текуће године*

у хиљадама динара

Ознака ОП	Опис	Исказано	Требало исказати	Разлика
2346	Буџетски суфицит	1.628	1.760	(132)
2348	Кориговање вишка, односно мањка прихода и примања	97	97	0
2357	Вишак прихода и примања – суфицит	1.725	1.857	(132)

Налаз: Здравствени центар Аранђеловац је мање исказао буџетски суфицит у Билансу прихода и расхода у периоду 01. 01. – 31. 12. 2019. године у износу од 132 хиљада динара, јер је исказао амортизацију некретнина и опреме у износу од 143 хиљада динара а да није у истом износу обезбедио новчана средства и није прокњижио расходе у износу од 12 хиљада динара за трошкове платног промета које је исплатио и приходе у износу од хиљаду динара које је остварио, што није у складу са одредбама члана 5 ст. 5 и 6 Уредбе о буџетском рачуноводству.



3.3 Биланс стања – Образац 1

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

3.3.1 Попис имовине и обавеза

Одредбом члана 18 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству је утврђена обавеза корисника буџетских средстава 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. децембра године за коју се врши попис. Начин и рокови вршења пописа и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем, обављају у складу са Уредбом о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини⁴⁶ и Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Директор Здравственог центра Аранђеловац донео је 05. децембра 2018. године Одлуку о попису⁴⁷, именовано централну пописну комисију, комисије за попис основних средстава, лекова и санитетског материјала и овластио директоре организационих јединица да образују комисије за редован попис нефинансијске имовине и финансијске имовине и обавеза. О извршеном попису сачињен је Извештај⁴⁸ који није усвојен од стране Управног одбора Здравственог центра Аранђеловац.

Директор Здравственог центра Аранђеловац донео је 10. децембра 2019. године Одлуку о попису⁴⁹, именовано централну пописну комисију, комисије за попис основних средстава, лекова и санитетског материјала и овластио директоре организационих јединица да образују комисије за редован попис нефинансијске имовине и финансијске имовине и обавеза. О извршеном попису сачињен је Извештај који није заведен, нити је усвојен од стране Управног одбора Здравственог центра Аранђеловац пре састављања финансијских извештаја. Управни одбор Здравственог центра Аранђеловац је на телефонској седници одржаној дана 10. јула 2020. године, донео Одлуку о усвајању Извештаја о попису у Здравственом центру Аранђеловац за 2019. годину⁵⁰.

Тим за ревизију финансијских извештаја Здравственог центра Аранђеловац није присуствовао попису.

Увидом у извештаје о попису за 2018. и 2019. годину утврђено је да су исказани вредносни подаци о грађевинским објектима, док је увидом у пописне листе утврђено да није извршен попис грађевинских објеката, већ је вредност грађевинских објеката пренета из пословних књига Здравственог центра Аранђеловац у Извештај о попису на дан 31. 12. 2019. године у износу од 74.474 хиљаде динара. Такође, утврђено је да Здравствени центар Аранђеловац није извршио попис потраживања и обавеза које су постојале на дан 31. 12.

⁴⁶ „Службени гласник РС“, број 27/96

⁴⁷ Одлука број 03-6961/1 од 05. децембра 2018. године

⁴⁸ Број 03 3232 од 17. априла 2019. године

⁴⁹ Одлука број 03-9075 од 10. децембра 2019. године

⁵⁰ Број 03- 4721/4 од 13. 07. 2020. године.



2018. године у износу од 368.036 хиљада динара и на дан 31. 12. 2019. године у износу од 408.942 хиљаде динара.

Као што је описано у Напомени 3.3.2.4 Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000, упоредном анализом пописних листа лекова и картица лекова које се воде на одељењима за сваки артикал посебно и садрже податке о стању залиха на крају сваког дана, утврђено је да је попис залиха потрошног материјала спроведен у периоду од 13. 12. 2019. – 18. 12. 2019. године и да стање није усклађено за износ промета насталог у периоду између вршења пописа и дана извештавања 31. 12. 2019. године. Здравствени центар Аранђеловац је на овај начин мање исказао стање лекова на одељењима на дан 31. 12. 2019. године у износу од 936 хиљада динара у односу на стварно стање.

Као што је описано у напомени 3.3.3.1.1 Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности – конто 121000, Здравствени центар Аранђеловац није прокњижио неколико извода у 2019. години, као и један у 2018. години, што је као последицу имало мање исказано стање новчаних средстава у износу од 32 хиљаде динара, а за колико мање је и пописао ова средства на дан 31. 12. 2019. године. Увидом у Извештај о попису на дан 31.12.2018. године, утврђено је да је Здравствени центар Аранђеловац пописао новчана средства на текућим рачунима и благајни у износу од 2.127 хиљада динара, односно за 1.451 хиљаду динара више у односу на стварно стање новчаних средстава на исти дан.

Налаз: Здравствени центар Аранђеловац није тачно извршио попис у односу на стварно стање, најмање у износу од 484.384 хиљаде динара, јер:

– није пописао зграде и грађевинске објекте у износу од 74.474 хиљаде динара и потраживања и обавезе у износу од 408.942 хиљаде динара и

– мање је пописао лекове на одељењима у износу од 936 хиљада динара и мање стање новчаних средстава у износу од 32 хиљаде динара,

што није у складу са одредбама члана 9 став 1 и члана 18 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 10 и 12 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Ризик: Неправилности у поступку пописа могу да имају за последицу нетачно утврђивање стварног стања пописане имовине и ризик од незаконитог коришћења и отуђења имовине.

Препорука број 26: Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Аранђеловац да изврше попис, односно да ускладе књиговодствено са стварним стањем у складу са одредбама члана 9 став 1 и члана 18 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 10 и 12 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

3.3.2 Нефинансијска имовина – конто 000000

Стање нефинансијске имовине у Билансу стања (ОП 1001) на дан 31. децембар 2019. године износи 215.107 хиљада динара (у 2018. години износила је 208.032 хиљаде динара).



Табела број 24: Преглед нефинансијске имовине

Број конта	Опис	у хиљадама динара					
		Биланс стања		Главна књига		Разлика	
		2018.	2019.	1.1. 2019.	31.12. 2019.	1.1. 2019.	31.12. 2019.
1	2	3	4	5	6	7=5-3	8=4-6
010000	Нефинансијска имовина у сталним средствима	187.208	188.813	187.208	188.813	0	0
020000	Нефинансијска имовина у залихама	20.824	26.294	22.994	26.294	2.170	0
Класа 0 - Нефинансијска имовина		208.032	215.107	210.202	215.107	2.170	0
311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	187.208	188.813	187.208	188.813	0	0
311200	Нефинансијска имовина у залихама	20.824	26.294	22.994	26.294	2.170	0
Класа 3 - Нефинансијска имовина		208.032	215.107	210.202	215.107	2.170	0

У пословним књигама Здравственог центра Аранђеловац је успостављена равнотежа између конта Нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама у пасиви и конта Нефинансијске имовине у активи у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контом плану за буџетски систем. Међутим, упоредном анализом пословних књига и финансијских извештаја за 2018. и 2019. годину утврђено је да је почетно стање нефинансијске имовине у 2019. години веће за 2.170 хиљада динара у односу на стање које је исказано на дан 31.12.2018. године. У складу са Међународним стандардом ревизије 510 – Прва ревизијска ангажовања – Почетна стања, извршили смо ревизијске поступке ради утврђивања тог неслагања, а што смо описали у Напомени 3.3.2.4 Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000.

3.3.2.1 Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000

Стање нефинансијске имовине у сталним средствима у Билансу стања (ОП 1002) на дан 31. децембар 2019. године износи 188.813 хиљада динара (у 2018. години износила је 187.208 хиљада динара).

Табела број 25: Преглед исказане нефинансијске имовине у сталним средствима на дан 31. 12. 2019. године

Конто	Опис	у хиљадама динара		
		Почетно стање		Стање на дан
		01. 01. 2019. године	31. 12. 2019. године	
1	2	3	4	
011100	Зграде и грађевински објекти	77.208	74.474	39%
011200	Опрема	93.904	98.243	52%
012100	Култивисана имовина	16	16	-
014100	Земљиште	15.056	15.056	8%
016100	Нематеријална имовина	1.024	1.024	1%
Нефинансијска имовина у сталним средствима		187.208	188.813	100%

Највеће учешће у нефинансијској имовини у сталним средствима на дан 31. 12. 2019. године имају опрема (52%) и зграде и грађевински објекти (39%).



3.3.2.1.1 Зграде и грађевински објекти –конто 011100

Стање зграда и грађевинских објеката у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године износи 74.474 хиљаде динара, док је по почетном стању износило 77.208 хиљада динара, што представља смањење од 2.734 хиљаде динара. Целокупан износ смањења стања зграда и грађевинских објеката представља прокњижену обрачунату амортизацију за 2019. годину.

Као што је описано у Напомени 2.1.3 Контролне активности увидом у помоћну књигу основних средстава утврђено је да је Здравствени центар Аранђеловац свако инвестиционо улагање евидентирао у помоћној књизи основних средстава под посебним инвентарним бројем, а не као повећање вредности основног средства.

Здравствени центар Аранђеловац је исказао издатке за капитално одржавање зграда и објеката и то извођење радова на кречењу просторија здравствених установа, адаптацији мокрих чворова и водоводне и канализационе мреже у износу од 1.500 хиљада динара из средстава буџета Републике Србије на основу датог аванса за ове намене. Остатак дуга по пријему окончане ситуације као што је описано у Напомени 3.1.2.2.5 Текуће поправке и одржавање – конто 425000, Здравствени центар Аранђеловац је исказао као расход за Молерске радове – текуће поправке и одржавање зграда и објеката – конто 425113 из средстава буџета Републике Србије у износу од 1.540 хиљада динара, а који по својој природи представља издатке за Зграде и грађевинске објекте – конто 511000. Здравствени центар Аранђеловац није увећао вредност зграда и грађевинских објеката за износ капиталног одржавања зграда и објеката у износу од 3.040 хиљада динара.

Налаз: Здравствени центар Аранђеловац, због погрешних књижења пословних промена у оквиру класе 4 и 5, није увећао вредност зграда и грађевинских објеката у активи – конто 011100 и пасиви – конто 311000 за вредност изведених радова у износу од 3.040 хиљада динара, за које је средства обезбедило Министарство здравља Републике Србије у оквиру економске класификације – Капиталне дотације здравственим установама за инвестиције и инвестиционо одржавање, што није у чл. 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Неевидентирањем увећања вредности зграда и грађевинских објеката за износ капиталног одржавања зграда и објеката, настаје ризик од исказивања нетачних информација у финансијским извештајима.

Препорука број 27: Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Аранђеловац да увећају вредност зграда и грађевинских објеката за вредност изведених радова на кречењу просторија здравствених установа, адаптацији мокрих чворова и водоводне и канализационе мреже који по својој природи представљају издатке за капитално одржавање зграда и објеката у складу са одредбама чл. 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Као што је описано у Напомени 3.3.1 Попис имовине и обавеза, увидом у извештај о попису за 2018. годину и 2019. годину утврђено је да Здравствени центар Аранђеловац није извршио попис зграда и грађевинских објеката.

Увидом у помоћну књигу основних средстава утврђено је да је у њој евидентирано 19 објеката. У поступку ревизије послат је захтев Републичком геодетском заводу, Центру за катастар непокретности са молбом да буду издати листови непокретности у којима су уписане непокретности на којима је Здравствени центар Аранђеловац уписан као корисник. Упоредном анализом података из помоћне књиге основних средстава и објеката уписаних у листове непокретности, а на којима Здравствени центар Аранђеловац има право коришћења утврђено је да је Здравствени центар Аранђеловац у пословним књигама:



- више исказао вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 2.113 хиљада динара, јер је исказао два објекта који представљају два стана над којима Здравствени центар Аранђеловац нема право коришћења,
- мање исказао вредност зграда и грађевинских објеката најмање у износу од 15.630 хиљада динара јер није исказао пословни простор – осам просторија здравства (105 мкв)⁵¹ и стамбену зграду са помоћном зградом (најмање 312 мкв)⁵² над којима Здравствени центар Аранђеловац има право коришћења.

Налаз: Здравствени центар Аранђеловац је у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године мање исказао вредност зграда и грађевинских објеката (конто 011100) у износу од 13.517 хиљада динара, јер је исказао два стана који су у поступку откупа и над којима нема право коришћења у износу од 2.133 хиљада динара, а није исказао пословни простор – осам просторија здравства и стамбену зграду са помоћном зградом над којима има право коришћења у износу од 15.630 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 5 став 8 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик: Исказивањем имовине за коју се не може утврдити основ евидентирања, настаје ризик да финансијски извештаји садрже нетачне информације.

Препорука број 28: Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Аранђеловац да у својим пословним књигама евидентирају само оне зграде и грађевинске објекте над којима имају право коришћења у складу са одредбама члана 5 став 8 Уредбе о буџетском рачуноводству.

3.3.2.1.2 Опрема – конто 011200

Стање опреме у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године износи 98.243 хиљаде динара, док је по почетном стању износило 93.904 хиљаде динара.

Табела број 26: Преглед стања опреме у 2019. години

Конто	Опис	у хиљадама динара	
		Стање на дан	
		1.1.2019. године	31.12.2019. године
1	2	3	4
011210	Опрема за саобраћај	6.862	8.706
011220	Административна опрема	6.298	4.966
011240	Опрема за заштиту животне средине	1.729	1.427
011250	Медицинска и лабораторијска опрема	78.922	83.086
011290	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема	93	58
	Укупно	93.904	98.243

Током 2019. године извршена је набавка нових основних средстава (опреме) у вредности од 27.404 хиљаде динара. Извршен је увид у рачуне и отпремнице за највреднију новонабављену опрему и утврђено да су сва књижења спроведена сагласно документацији. Највећи део вредности новонабављене опреме се односи на набавку санитетског возила, намештаја за одељење хемодијализе, ултразвучног апарата, ЕКГ апарата, дефибрилатора, плазма стерилизатора и електрохирушке јединице.

⁵¹ Уписан у лист непокретности број 771 КО Стојник, број парцеле 1543/1, број посебног дела 5.

⁵² Уписан у лист непокретности 7399 КО Аранђеловац, број парцеле 3506/1.



Табела број 27: Преглед набављене опреме у 2019. години

у хиљадама динара				
Конто	Опис	Набавна вредност	Исправка вредности	Вредност на дан 31.12.2019. године
1	2	3	4	5
011211	Опрема за копнени саобраћај	4.780	-	4.780
011222	Рачунарска опрема	292	31	261
011241	Опрема за заштиту животне средине	36	2	34
011251	Медицинска опрема	22.296	1.148	21.148
	Укупно опрема	27.404	1.181	26.223

Као што је описано у Напомени 3.1.2.2.5 Текуће поправке и одржавање – конто 425000, Здравствени центар Аранђеловац је исказао расходе за текуће поправке и одржавање медицинске опреме у износу од 12.877 хиљада динара, по основу набавке и уградње резервних делова за скенер, који по својој природи представљају издатке за машине и опрему. Здравствени центар Аранђеловац није увећао вредност опреме (конто 011200) за износ од 12.877 хиљада динара.

Као што је описано у Напомени 2.1.3 Контролне активности, Здравствени центар Аранђеловац је евидентирао расход опреме утврђен пописом за 2019. годину, без одлуке управног одбора и на тај начин мање исказао стање опреме у износу од 190 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 16 став 3. Уредбе о буџетском рачуноводству. Управни одбор Здравственог центра Аранђеловац је након предаје финансијских извештаја за 2019. годину, усвојио на телефонској седници 10. јула 2020. године Извештај о попису 2019. године.

У поступку ревизије извршена је провера обрачуна амортизације. Увидом у помоћну књигу основних средстава утврђено је да примењене стопе амортизације нису у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације⁵³. Здравствени центар Аранђеловац је мање обрачуно и исказао амортизацију и на тај начин више исказао вредност опреме (конто 011200) најмање у износу од 54 хиљаде динара, што није у складу са одредбом члана 14 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Табела број 28: Преглед неправилно примењених стопа амортизације

у хиљадама динара				
Назив основног средства	Број комада	Примењена стопа амортизације	Стопа према правилнику	Износ
1	2	3	4	5
Зграде и грађевински објекти	13	1,8%	1,5%	127
Повећање вредности зграда и објеката	8	4% и 5%	1,5%	182
Комби возило	2	20%	25%	(161)
Санитетско возило	1	20%	30%	(665)
Остала возила	3	30%	15,5%	431
Штампач и скенер	40	20%	14,3%	32
Укупно:	67	/	/	(54)

⁵³ „Службени лист СРЈ”, бр. 17/97 и 24/2000



Налаз: Здравствени центар Аранђеловац је мање исказао вредност опреме (конто 011200) у активи и пасиви у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године најмање у износу од 12.823 хиљаде динара, јер:

– мање је обрачунао амортизацију у износу од 54 хиљаде динара због примене погрешних амортизационих стопа, и
– због погрешних књижења пословних промена у оквиру класе 4 и 5, није увећао вредност опреме у активи – конто 011200 и пасиви – конто 311100 за износ од 12.877 хиљада динара по основу набавке и уградње резервних делова за скенер, за које је средства обезбедило Министарство здравља Републике Србије у оквиру економске класификације – Капиталне дотације здравственим установа за набавку медицинске и друге опреме, што није у складу са одредбама чл. 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Евидентирање издатака као текућих расхода, као и примена погрешних стопа за обрачун амортизације, доводе до исказивања непотпуних и нетачних података о стању имовине у финансијским извештајима.

Препорука број 29: Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Аранђеловац да увећа вредност опреме за износ инвестиционог улагања у складу са одредбама чл. 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

3.3.2.2 Природна имовина – конто 014000

Стање природне имовине у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године износи 15.056 хиљада динара (у 2018. години износила је 15.056 хиљада динара).

Целокупан износ природне имовине је евидентиран на конту 014100 - земљиште и представља три парцеле, три асфалтна пута и једну бетонску стазу.

Одредбама члана 8 Закона о јавној својини прописано је да се правни режим грађевинског земљишта, пољопривредног земљишта, шума и шумског земљишта у јавној својини уређује посебним законом.

Одредбама члана 102 став 5 Закона о планирању и изградњи⁵⁴ прописано је да правним лицима чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина, односно јединица локалне самоуправе, која су уписана као носиоци права коришћења на неизграђеном и изграђеном земљишту у државној својини у јавној књизи о евиденцији непокретности и правима на њима, дана 11. септембра 2009. године, као даном ступања на снагу овог закона престаје право коришћења на тим непокретностима и прелази у право јавне својине оснивача, без накнаде.

Налаз: Здравствени центар Аранђеловац је у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године више исказао стање природне имовине (конто 014000) у износу од 15.056 хиљада динара, јер је исказао вредност грађевинског земљишта које се налази у јавној својини Републике Србије, што није у складу са одредбом члана 102 став 5 Закона о планирању и изградњи.

Ризик: Исказивањем природне имовине за коју не постоји основ евидентирања, настаје ризик да финансијски извештаји садрже нетачне информације.

Препорука број 30: Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Аранђеловац да покрену иницијативу код Републичке дирекције за имовину за исказивање књиговодствене вредности земљишта у евиденцијама непокретности које се воде за Републику Србију.

⁵⁴ „Службени гласник РС“, бр. 72/2009, 81/2009 - испр., 64/2010 – одлука УС, 24/2011, 121/2012, 42/2013 – одлука УС, 50/2013 – одлука УС, 98/2013 – одлука УС, 132/2014, 145/2014, 83/2018, 31/2019, 37/2019 – др.закон и 9/2020.



3.3.2.3 Нематеријална имовина – конто 016000

Стање нематеријалне имовине у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године износи 1.024 хиљаде динара (у 2018. години износило 1.024 хиљада динара).

Увидом у помоћну књигу основних средстава утврђено је да се стање нематеријалне имовине односи на вредност компјутерских софтвера евидентирану 2003. године. На захтев ревизорског тима одговорна лица Здравственог центра Аранђеловац нису доставила документацију на основу које би се потврдило стање нематеријалне имовине, а то је образложено чињеницом да се софтвер не користи већ дужи временски период.

Налаз: Здравствени центар Аранђеловац је у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године исказао вредност нематеријалне имовине (конто 016100) у износу од 1.024 хиљаде динара, за коју се не може утврдити основ евидентирања, што није у складу са одредбама члана 16 став 3 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик: Исказивањем имовине за коју се не може утврдити основ евидентирања, настаје ризик да финансијски извештаји садрже нетачне информације.

Препорука број 31: Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Аранђеловац да преиспитају стање нематеријалне имовине и да изврше одговарајућа књижења у складу са доступном документацијом.

3.3.2.4 Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000

Здравствени центар Аранђеловац је исказао стање нефинансијске имовине у залихама (ОП 1020) у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године у износу од 26.294 хиљаде динара (у 2018. години износе 20.824 хиљаде динара).

Табела број 29: Преглед исказаних залиха у Билансу стања на дан 31.12.2019. године

Број конта 1	Опис 2	у хиљадама динара	
		2018. године 3	2019. године 4
022100	Залихе ситног инвентара	24	24
022200	Залихе потрошног материјала	20.800	26.270
	Нефинансијска имовина у залихама	20.824	26.294

Материјал за дијализу

Увидом у финансијске извештаје за 2018. годину и пословне књиге Здравственог центра Аранђеловац утврђено је да постоји разлика између стања нефинансијске имовине у залихама које је исказано у Билансу стања на дан 31. 12. 2018. године и у пословним књигама по почетном стању на дан 01. 01. 2019. године у износу од 2.170 хиљада динара. Увидом у аналитичке картице конта залиха утврђено је да се ова разлика највећим делом односи на накнадно евидентиран износ на конту 02221120 – дијализа (материјал за дијализу је више исказан за 2.218 хиљада динара, лекови мање за 55 хиљада динара и санитарски материјал више за 7 хиљада динара).

Запослена одговорна лица су образложила да се целокупан износ неслагања односи на накнадно евидентирану разлику по допуни пописа залиха на одељењу. Увидом у пописну листу утврђено је да је допуна пописа спроведена 15. марта 2020. године (након предаје финансијских извештаја), као и да је у листи уписано стање дијализног материјала на дан 01. 01. 2020. године у износу од 2.218 хиљада динара, али је Здравствени центар Аранђеловац у својим пословним књигама извршио исправку почетног стања за 2019. годину, а не почетног стања за 2020. годину. На овај начин, Здравствени центар Аранђеловац је по почетном стању



2019. године исказао залихе материјала за дијализу више у износу од 2.218 хиљада динара, јер је без валидне рачуноводствене документације увећао вредност залиха материјала за дијализу које су већ биле пренете по почетном стању 2019. године у износу од 2.215 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 16 став 3 Уредбе о буџетском рачуноводству. Здравствени центар Аранђеловац је исказане залихе материјала за дијализу по почетном стању 2019. године у износу од 2.215 хиљада динара сторнирао на крају 2019. године, односно на дан 31. 12. 2019. године, као и претходних година што је чинио, а из разлога да би прокњижио стање залиха материјала за дијализу по попису на дан 31. 12. 2019. године. Како је дугогодишња пракса да се током пословне године, улаз залиха материјала за дијализу прослеђује на одељење и да залихе постоје само на одељењу, без да се периодично обавља попис ових залиха и ради анализа стварног и исказаног утрошка материјала за дијализу, Здравствени центар Аранђеловац је ускладио утрошак исказан у електронским фактурама према Републичком фонду за здравствено осигурање и утрошка исказаног у пословним књигама на начин што је налогом број 3042-2019-0028 од 31. 07. 2019. године сторнирао потражну страну конта 02221120 – дијализа у износу од 2.046 хиљада динара. Међутим, Здравствени центар Аранђеловац није тачно исказао стање залиха на дан 31. 12. 2019. године, јер је увидом у пописну листу материјала за дијализу на дан 31. 12. 2019. године утврђено да вредност пописаних залиха материјала за дијализу износи 3.229 хиљада динара, а исказано у пословним књигама и финансијским извештајима на исти дан износи 1.765 хиљада динара, односно за 1.464 хиљаде динара мање од пописаног стања.

Табела број 30: Преглед исказаних и пописаних залиха материјала за дијализу

		у хиљадама динара
Рб	Опис	Износ
1	Почетно стање 2019. године по попису из 2018. године	2.215
2	Улаз материјала за дијализу у 2019. години евидентиран у пословним књигама	23.165
3	Излаз материјала за дијализу у 2019. години евидентиран у пословним књигама	23.618
4	Стање залиха (1+2-3)	1.762
5	Исказано стање залиха материјала за дијализу у пословним књигама и финансијским извештајима	1.765
6	Пописано стање залиха материјала за дијализу на дан 31. 12. 2019. године	3.229
7	Мање исказано стање залиха материјала за дијализу у пословним књигама и финансијским извештајима на дан 31. 12. 2019. године (6-5)	1.464

У поступку ревизије, ревизорском тиму није дата на увид пописна листа материјала за дијализу на дан 31. 12. 2018. године уз образложење запослених да не постоји. Из тог разлога, није било могуће да се потврди пренето стање материјала за дијализу у износу од 2.215 хиљада динара по почетном стању 2019. године.

Здравствени центар Аранђеловац је пописао залихе материјала за дијализу на дан 31. 12. 2019. године у износу од 3.229 хиљада динара⁵⁵ а у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године – Образац 1 и Обрасцу 8 – Стање залиха на дан 31. 12. 2019. године је исказао вредност материјала за дијализу у износу од 1.765 хиљада динара, односно за 1.464 хиљаде динара мање у односу на пописано стање.

⁵⁵ По податку са пописне листе материјала за дијализу на дан 31. 12. 2019. године на основу просечних цена исказаних у материјалном књиговодству Здравственог центра Аранђеловац.



Лекови

Здравствени центар Аранђеловац, као што је описано у Напомени 3.3.1 Попис имовине и обавеза, није извршио попис залиха потрошног материјала на дан 31. 12. 2019. године, већ је попис спровео у периоду од 13. 12. 2019 – 18. 12. 2019. године и пописани износ у том периоду је исказао као стање на дан 31. 12. 2019. године. На тај начин, стање лекова на одељењима на дан 31. 12. 2019. године је мање исказано у износу од 936 хиљада динара у односу на стварно стање.

Као што је описано у Напомени 2.1.3 Контролне активности, Здравствени центар Аранђеловац није успоставио контролне активности у вези са контролом утрошка лекова, односно не контролише однос набављених, утрошених, фактурисаних и лекова који се налазе на залихама.

Упоредном анализом пословних књига и евиденција Здравственог центра Аранђеловац, као и финансијских извештаја, пописних листа и друге рачуноводствене документације, утврђено је да постоји неслагање између утрошених лекова и лекова који су фактурисани кроз фактуре Републичком фонду за здравствено осигурање у износу од 2.040 хиљада динара. Мањак лекова у износу од 2.040 хиљада динара, евидентиран је као утрошак лекова у пословним књигама Здравственог центра Аранђеловац, иако не постоје докази да су лекови утрошени, а такође не постоје у истом износу евидентирана ни краткорочна потраживања на конту 122000.

Табела број 31: *Преглед разлике између стварног утрошка лекова и фактурисаног износа лекова у 2019. Години*

Р б	Лекови	у хиљадама динара
		Износ
1	2	3
1	На одељењима и у амбулантама на дан 1.1.2019. године	4.878
2	Утрошак из апотеке у 2019. години	62.065
3	Залихе лекова на одељењима и у амбулантама исказане на дан 31. 12. 2019. године	5.231
4	Залихе лекова на одељењима и у амбулантама које нису исказане а постојале су на дан 31. 12. 2019. године	936
5	Утрошак лекова који је фактурисан у 2019. години, али је оспорен од стране РФЗО	1.061
6	Утрошак лекова у 2019. години (1+2-3-4-5)	59.715
7	Фактурисани лекови	57.675
8	Мањак лекова (6-7)	2.040

Налаз: Здравствени центар Аранђеловац је мање исказао стање Залиха потрошног материјала (конто 022200) у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године најмање у износу од 2.400 хиљада динара, јер није исказао залихе лекова најмање у износу од 936 хиљада динара и залихе материјала за дијализу у износу од 1.464 хиљаде динара, које су постојале на дан састављања финансијских извештаја, што није у складу са одредбама члана 9 ст. 1 и 2 и члана 18 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама члана 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Неисказивањем залиха које постоје на дан састављања финансијских извештаја настаје ризик да финансијски извештаји садрже нетачне и непотпуне информације.

Препорука број 32: Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Аранђеловац да искажу залихе лекова и материјала за дијализу које постоје на дан састављања финансијских извештаја у складу са одредбама члана 9 ст. 1 и 2 и члана 18 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама члана 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.



Налаз: Здравствени центар Аранђеловац је мање исказао стање Залиха потрошног материјала (конто 022200) у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године најмање у износу од 2.040 хиљада динара, и у истом износу мање исказао Нефинансијску имовину у залихама (конто 311200), јер је исказао као утрошак вредност лекова који су издати из апотеке у употребу а за које се не може потврдити да су утрошени, што није у складу са одредбама члана 16 став 3 Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама чл. 10 и 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Исказивањем утрошка залиха приликом издавања залиха на основу требовања, без накнадне контроле на који начин су залихе утрошене, јавља се ризик од противправног отуђења имовине, као и да финансијски извештаји садрже непотпуне и нетачне информације.

Препорука број 33: Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Аранђеловац да преиспитају вредност утрошка лекова исказаног у пословним књигама и у складу са тим да изврше одговарајућа књижења у пословним књигама Здравственог центра Аранђеловац.

3.3.3 Финансијска имовина – конто 100000

Стање финансијске имовине на дан 31. децембар 2019. године у Билансу стања (ОП 1028) износи 332.634 хиљаде динара (у 2018. години 294.506 хиљада динара).

Табела број 32: Преглед финансијске имовине у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године
у хиљадама динара

Број конта	Опис	2018. година		2019. година		Разлика
		Нето	Бруто	Исправка вредности	Нето	
1	2	3	4	5	6=4-5	7=6-3
120000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани	75.058	81.106	0	81.106	6.048
130000	Активна временска разграничења	219.448	251.528	0	251.528	32.080
100000	Финансијска имовина	294.506	332.634	0	332.634	38.128

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

Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани на дан 31. децембар 2019. године износе 81.106 хиљада динара (у 2018. години 75.058 хиљада динара).

Табела број 33: Преглед конта 120000 у Билансу стања на дан 31.12.2019. године
у хиљадама динара

Ознака ОП	Број конта	Опис	2018. година	2019. година	Разлика
1	2	3	4	5	6=5-4
1050	121000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности	633	2.132	1.499
1060	122000	Краткорочна потраживања	74.043	78.592	4.549
1064	123000	Краткорочни пласмани	382	382	0
		Укупно:	75.058	81.106	6.048



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

Здравствени центар Аранђеловац је у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године исказао новчана средства, племените метале, хартије од вредности (ОП 1050) у износу од 2.132 хиљаде динара (633 хиљаде динара на дан 31. 12. 2018. године).

Увидом у изводе подрачуна и благајничке дневнике Здравственог центра Аранђеловац, утврђено је да стање новчаних средстава исказаних у Билансу стања на дан 31.12. 2019. године не одговара стварном стању, и износи 2.164 хиљада динара (у 2018. години је износило 676 хиљада динара). Разлика у износу од 32 хиљада динара, на дан 31. 12. 2019. године, је настала као последица непрокњижених извода током 2019. године за подрачун број 840-2145761-56 (изводи број 6, 8, 9, 10, 11 и 12), подрачун број 840-3531761-58 (извод број 4) и извод број 1 у 2018. години за девизни подрачун број 840-124791-78 (ово је за последицу имало да је стање новчаних средстава и на дан 31. 12. 2018. године мање исказано за 43 хиљаде динара). На овај начин, Здравствени центар Аранђеловац је нетачно исказао стање новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности (конто 121000) у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године и то у: колони текуће године мање за 32 хиљаде динара, а у колони претходне године мање за 43 хиљаде динара.

У поступку ревизије затражена је независна потврда стања текућих и девизних подрачуна Здравственог центра Аранђеловац од Министарства финансија – Управе за трезор. Увидом у добијену конфирмацију од Министарства финансија – Управе за трезор⁵⁶ утврђено је да је стање на изводима динарских подрачуна Здравственог центра Аранђеловац усаглашено са конфирмацијом, како по почетном стању тако и на крају 2019. године. Стање на једном девизном подрачуну Здравственог центра Аранђеловац износи 366 евра, односно 43 хиљаде динара и није исказано ни по почетном стању ни на крају 2019. године.

С обзиром да Здравствени центар Аранђеловац у 2018. години није евидентирао и исказао приход у износу од 43 хиљаде динара, за толико је најмање више исказан резултат за 2018. годину, односно буџетски дефицит.

Неевидентирање извода у 2019. години утицало је да је Здравствени центар Аранђеловац мање евидентирао у својим пословним књигама и мање исказао у финансијским извештајима за 2019. годину:

- Трошкове платног промета и банкарских услуга (конто 422100) у износу од 12 хиљада динара (у Извештају о извршењу буџета у периоду 01. 01. 2019 – 31. 12. 2019. године, у колони 6 – Република) и
- Текуће добровољне трансфере од физичких и правних лица (конто 744100) у износу од хиљаду динара (у Извештају о извршењу буџета у периоду 01. 01. 2019 – 31. 12. 2019. године, у колони 10 – Из донација и помоћи).

Здравствени центар Аранђеловац има укупно 14 отворених подрачуна од којих 12 не подлежу принудној наплати. Подрачуни Здравственог центра Аранђеловац блокирани су од 06. 12. 2017. године.

Налаз: Здравствени центар Аранђеловац је у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године мање исказао стање новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности (конто 121000) и то у: колони текуће године мање за 32 хиљаде динара, а у колони претходне године мање за 43 хиљаде динара, јер није прокњижио пословне промене осам извода, што није у складу са одредбом члана 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама члана 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

⁵⁶ Конфирмација број 403-00-1180-2/2020-001-005 од 16. јуна 2020. године.



Ризик: Уколико се евидентирање пословних промена не врши на прописаним контима, јавља се ризик да исказано стање на жиро и текућим рачунима у пословним књигама неће одговорати стварном стању.

Препорука број 34: Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Аранђеловац да стање новчаних средстава исказују у складу са одредбом члана 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама члана 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

3.3.3.1.2 Краткорочна потраживања – konto 122000

Здравствени центар Аранђеловац је у финансијским извештајима за 2019. годину исказао краткорочна потраживања на дан 31. децембар 2019. године у износу од 78.592 хиљаде динара (у 2018. години 74.043 хиљаде динара).

Табела број 34: Структура исказних краткорочних потраживања у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године

		у хиљадама динара	
Рб	Опис	Износ	
1	Потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање	71.847	91,5%
1.1	по основу пружених услуга из примарне здравствене заштите	17.923	
1.2	по основу пружених услуга из примарне здравствене заштите	52.410	
1.3	по основу пружених услуга из примарне здравствене заштите	1.514	
2	Потраживања од купаца у земљи и иностранству	6.057	7,7%
3	Потраживања од запослених	688	0,8%
	Укупно	78.592	100%

Највећи део краткорочних потраживања (91,5%) чине потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање из 2019. године.

Здравствени центар Аранђеловац и Филијала Републичког фонда за здравствено осигурање за шумадијски округ, закључиле су Уговор о финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2019. годину⁵⁷ у складу са одредбама Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2019. годину⁵⁸ (у даљем тексту: Правилник о уговарању). Правилником о уговарању, 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 (чл. 78 - 97. Правилника о уговарању). Инструкцијом Републичког фонда за здравствено осигурање о начину и поступку спровођења коначног обрачуна и усаглашавању рачуноводствених и других евиденција са даваоцима здравствених услуга за 2019. годину⁵⁹, утврђен је начин обрачуна припадајуће накнаде за уговорене намене.

Увидом у спроведене Коначне обрачуна за 2019. годину (Обрасци: ОН-П33, ОН-П33-ВУ, ОН-С/Т 33, ОН-С/Т 33-ВУ и ОН-С33) утврђено је да потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање у износу од 71.847 хиљада динара представљају усаглашена потраживања.

Као што је описано у Напомени 3.3.4.1 Обавезе по основу расхода за запослене – konto 230000 и Напомени 2.1.3 Контролне активности, Здравствени центар Аранђеловац приликом обрачуна плате у 2019. години у основицу за додатак за време проведено на раду (минули рад) није укључио вредност свих ефективно извршених часова рада у прековременом раду, а

⁵⁷ 03 број: 450-938/2020 од 06. 02. 2019. године.

⁵⁸ „Службени гласник РС“, број 106 од 31. 12. 2018. године и број 8 од 08. 02. 2019. године.

⁵⁹ Број 400-2/17 од 26. 01. 2017. године.



укључио је износ додатака за рад недељом, ноћни рад и рад на државни и верски празник и укључио је часове рада који нису ефективно извршени, што није у складу са одредбом члана 5 Закона о платама у државним органима и јавним службама. На овај начин, Здравствени центар Аранђеловац је, у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године мање исказао обавезе по основу расхода за запослене најмање у износу од 458 хиљада динара..

Као што је описано у Напомени 3.1.2.2.1 Стални трошкови – конто 421000 и Напомени 3.1.1.2.2 Мешовити и неодређени приходи – конто 745000, Здравствени центар Аранђеловац је кроз Коначни обрачун са Републичким фондом за здравствено осигурање за 2019. годину, исказао 561 хиљаду динара као обрачунске расходе по основу коришћења службених мобилних телефона од стране запослених у приватне сврхе. Наведени износ је претходно наплаћен од запослених и евидентиран на конту Мешовити и неодређени приходи – конто 745000.

На овај начин, Здравствени центар Аранђеловац је у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године, више исказао потраживања по основу продаје и друга потраживања (конто 122100) најмање у износу од 103 хиљаде динара, јер је у Коначном обрачуну накнаде за рад за 2019. годину мање исказао расходе за запослене који се финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања у износу од 458 хиљада динара и више расходе за сталне трошкове у износу од 561 хиљаду динара, и на тај начин више исказао потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање, што није у складу са одредбама члана 95 став 1 тачка 6 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе и одредбе чл. 13, 31 и 87 став 2 тачка 1 Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2018. годину.

Као што је описано у Напомени 3.1.1.3 Трансфери од буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000, Здравствени центар Аранђеловац је мање наплатио партиципацију у износу од 1.011 хиљада динара, јер партиципација исказана у електронским фактурама према Републичком фонду за здравствено осигурање износи 7.733 хиљаде динара, а наплаћена 6.723 хиљаде динара. Здравствени центар Аранђеловац није прокњижио у својим пословним књигама потраживања по основу мање наплаћене партиципације, и на тај начин је у Билансу стања на дан 31.12.2019. године мање исказао краткорочна потраживања (конто 122000) најмање у истом износу.

Налаз: Здравствени центар Аранђеловац је у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године мање исказао краткорочна потраживања (конто 122000) најмање у износу од 1.011 хиљада динара, јер није прокњижио потраживања по основу ненаплаћене партиципације за пружене здравствене услуге у 2019. години, што није у складу са одредбама члана 16 Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама члана 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Неевидентирањем краткорочних потраживања на основу ненаплаћене партиципације за пружене здравствене услуге које постоје на дан састављања финансијских извештаја настаје ризик да информације приказане у финансијским извештајима неће бити тачне.

Препорука број 35: Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Аранђеловац да евидентирају и искажу потраживања по основу мање наплаћене партиципације која постоје на дан састављања финансијских извештаја, у складу са одредбама члана 16 Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама члана 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Потраживања од запослених у износу од 688 хиљада динара, представљају потраживања која датирају из 2003. године, а која су настала због раскида радног односа на захтев запосленог. Здравствени центар Аранђеловац, на име обештећења здравствене



установе, закључио је вансудско поравнање⁶⁰ са лекаром који је у том периоду о трошку Здравственог центра Аранђеловац био упућен на специјализацију. Вансудско поравнање је закључено на износ од 967 хиљада динара, а затим је закључен Анекс вансудског поравнања којим су се уговорне стране обавезале да ће запослени који је раскинуо радни однос, након завршене специјализације, својим радним ангажовањем у Здравственом центру Аранђеловац измирити своје обавезе према Здравственом центру Аранђеловац. У поступку ревизије, ревизорском тиму није достављена на увид документација која документује да је овај запослени након завршене специјализације о трошку Здравственог центра Аранђеловац био радно ангажован у овој установи нити да је Здравствени центар Аранђеловац у претходном периоду предузимао било какве радње у вези са наплатом овог потраживања.

3.3.3.1.3 Краткорочни пласмани – конто 123000

Здравствени центар Аранђеловац је у финансијским извештајима за 2019. годину исказао краткорочне пласмане на дан 31. децембар 2019. године у износу од 382 хиљаде динара (у 2018. години 382 хиљаде динара). Исказани краткорочни пласмани се у целости односе на дате авансе, депозите и кауције (конто 123200) и датирају из ранијег периода.

Целокупан износ исказаних краткорочних потраживања представља у пословним књигама евидентиране авансе за набавку материјала на конту 123211 који се, по речима запослених, односи на дати аванс за стручно усавршавање запосленог који датира из ранијих година. Здравствени центар Аранђеловац није доставио ревизорском тиму документацију у вези са исказаним краткорочним пласманима у износу од 382 хиљаде динара.

Налаз: Здравствени центар Аранђеловац је у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године исказао Краткорочне пласмане (конто 123000) у износу од 382 хиљаде динара за које се не може утврдити основ евидентирања, јер не поседује релевантну документацију, што није у складу са одредбама члана 16 став 3 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик: Исказивањем краткорочних пласмана за које се не може утврдити основ евидентирања, односно за коју не постоји релевантна документација настаје ризик да финансијски извештаји садрже нетачне информације.

Препорука број 36: Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Аранђеловац да преиспитају исказано стање краткорочних пласмана које датира из ранијих година и да изврше одговарајућа књижења у складу са одредбама члана 16 став 3 Уредбе о буџетском рачуноводству.

3.3.4 Обавезе – конто 200000

Обавезе исказане у Билансу стања на дан 31.12.2019. године и пословним књигама Здравственог центра Аранђеловац износе 330.350 хиљада динара (у 2018. години износиле су 293.993 хиљаде динара).

⁶⁰ 03 број 1066 од 21. 06. 2004. године и Анекс 03 број 1302 од 21. 04. 2005. године.



Табела број 35: Преглед исказаних обавеза у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године

у хиљадама динара

Број конта	Опис	2018.	2019.	Разлика
1	2	3	4	5=4-3
230000	Обавезе по основу расхода за запослене	47.683	60.209	12.526
240000	Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене	280	47	(233)
250000	Обавезе из пословања	171.764	191.318	19.554
290000	Пасивна временска разграничења	74.266	78.776	4.510
Укупно обавезе:		293.993	330.350	36.357

3.3.4.1 Обавезе по основу расхода за запослене – конто 230000

Здравствени центар Аранђеловац је у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године исказао обавезе по основу расхода за запослене у износу од 60.209 хиљада динара (у 2018. години су износиле 47.683 хиљаде динара).

Табела број 36: Преглед обавеза по основу расхода за запослене исказаних у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године

у хиљадама динара

Број конта	Опис	2018.	2019.	Разлика
1	2	3	4	5=4-3
231000	Обавезе за плате и додатке	35.573	45.152	9.579
232000	Обавезе по основу накнада запосленима	2.051	2.051	-
233000	Обавезе за награде и остале посебне расходе	43	161	118
235000	Обавезе по основу накнада у натури	3.835	3.863	28
236000	Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима	335	926	591
237000	Службена путовања и услуге по уговору	5.846	8.056	2.210
Укупно обавезе по основу расхода за запослене		47.683	60.209	12.526

Исказане обавезе по основу расхода за запослене одговарају стању евидентираном у пословним књигама Здравственог центра Аранђеловац, како по почетном стању 2019. године тако и на дан 31. 12. 2019. године.

Највећи део исказаних обавеза по основу расхода за запослене на дан 31. 12. 2019. године односи се на обавезе за плате и додатке (75% од укупних обавеза по основу расхода за запослене) и представљају обавезу за:

- други део плате са припадајућим доприносима на терет послодавца за децембар 2019. године (31.264 хиљаде динара),
- плате у стоматологији за 2014. и 2015. годину, разлику у коефицијенту за два запослена специјалиста стоматологије и једног запосленог доктора стоматологије на терет сопствених средстава (5.518 хиљада динара),
- плате радника који се финансирају из сопствених средстава за период 2014. – 2018. година и синдикални додатак (8.370 хиљада динара).

Обавезе по основу накнада запосленима (3% од укупних обавеза по основу расхода за запослене) представљају обавезе по основу накнаде за одвојен живот запослених настале у периоду од 2010. до 2017. године.

Обавезе по основу накнада у натури (6% од укупних обавеза по основу расхода за запослене) представљају обавезе за превоз запослених за месеце октобар, новембар и децембар 2017. године.



Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима (2% од укупних обавеза по основу расхода за запослене) представљају обавезе за отпремнине и солидарну помоћ запосленима настале у периоду од 2012. до 2015. године.

Службена путовања и услуге по уговору (14% од укупних обавеза по основу расхода за запослене) представљају обавезе по основу неисплаћених дневница за службена путовања возача санитарних возила и медицинских техничара у периоду од 2016. до 2019. године и обавезе по основу уговора о допунском раду и уговора о ауторском делу за период од 2017. до 2019. године.

Увидом у рекапитулације плата запослених утврђено је да Здравствени центар Аранђеловац није посебно исказао обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца већ је ту обавезу исказао збирно у оквиру обавезе за плате и додатке запослених. На овај начин Здравствени центар Аранђеловац више је исказао обавезе за плате и додатке запослених најмање у износу од 4.471 хиљаду динара и у истом износу мање исказао обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца.

Налаз: Здравствени центар Аранђеловац више је исказао обавезе за плате и додатке запослених најмање у износу од 4.471 хиљаду динара и у истом износу мање исказао обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца јер је обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца исказао као обавезе за плате и додатке што није у складу са одредбама члана 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Неисказивањем обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца, јавља се ризик да финансијски извештаји садрже нетачне информације.

Препорука број 37: Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Аранђеловац да обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца евидентирају у складу са одредбама члана 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Као што је описано у Напомени 2.1.3 Контролне активности, Здравствени центар Аранђеловац је мање обрачунао и исплатио плату за 2019. годину у износу од 2.093 хиљаде динара, због погрешно дефинисаних параметара у програму за обрачун плата.

Као што је описано у Напомени 2.1.3 Контролне активности, Здравствени центар Аранђеловац је више обрачунао и исплатио плату за 2019. годину из средстава обавезног здравственог осигурања најмање у износу од 1.635 хиљада динара, јер је исплатио плату за пуно радно време које није ефективно извршено.

Налаз: Здравствени центар Аранђеловац приликом обрачуна плате у 2019. години у основицу за додатак за време проведено на раду (минули рад) није укључио вредност свих ефективно извршених часова рада у прековременом раду, а укључио је износ додатака за рад недељом, ноћни рад и рад на државни и верски празник и укључио је часове рада који нису ефективно извршени, што није у складу са одредбом члана 5. Закона о платама у државним органима и јавним службама. На овај начин, Здравствени центар Аранђеловац је, у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године мање исказао обавезе по основу расхода за запослене најмање у износу од 458 хиљада динара.

Ризик: Уколико програм за обрачун плата, додатака и накнада запосленима није усклађен са одредбама важећих законских прописа, јављају се ризици од неправилног извршавања расхода за плате и исказивања у мањем износу обавеза по основу расхода за запослене, као и потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање по овом износу.



Препорука број 38: Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Аранђеловац да спроведу одговарајућа књижења обавеза по основу расхода за запослене у вези са погрешно обрачунатом платом.

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

Здравствени центар Аранђеловац је у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године исказао обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене у износу од 47 хиљада динара (у 2018. години су износиле 280 хиљада динара) које се у целости односе на Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне (конто 245200).

Здравствени центар Аранђеловац је исказао само део обавезе Здравственог центра Аранђеловац за порез на додату вредност за последњи квартал 2019. године. Увидом у пословне књиге, изводе подрачуна Здравственог центра, обрасце ПППДВ за последњи квартал 2018. године и целу 2019. годину, утврђено је да је неизмирена обавеза Здравственог центра Аранђеловац на дан 31. 12. 2019. године износила 162 хиљаде динара, односно за 115 хиљада динара више од исказаног износа у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године. Такође, Здравствени центар Аранђеловац је нетачно исказао обавезу за порез на додату вредност по почетном стању 2019. године, односно за 113 хиљада динара мање у односу на обрачунату обавезу која је исказана у обрасцу ПППДВ за последњи квартал 2018. године.

Поред тога, Здравствени центар Аранђеловац не води додатне рачуноводствене евиденције у ситуацијама у којима нису наплаћена потраживања, али је по тим потраживањима створена и плаћена обавеза за порез на додату вредност из неких других извора. Због тада и тако плаћеног пореза на додату вредност морају се теретити текући расходи на крају пословне године, а када се изврши наплата потраживања од купаца у којем је садржан и износ обавезе за порез на додату вредност, треба исказати на потражној страни текућих прихода, а све како би извори капитала одговарали стању и структури капитала исказаног у активи Биланса стања.

Налаз: Здравствени центар Аранђеловац је у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године мање исказао Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне (конто 245200) у износу од 115 хиљада динара, јер није прокњижио обрачун пореза на додату вредност за последњи квартал 2019. године, што није у складу са одредбом члана 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама члана 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик: Уколико се евидентирање пословних промена не врши на прописаним контима, јавља се ризик да исказано стање на обавезама у пословним књигама неће одговарати стварном стању.

Препорука број 39: Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Аранђеловац да стање обавеза за порез на додату вредност исказују у складу са одредбом члана 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама члана 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Увидом у пословне књиге и правноснажне судске пресуде утврђено је да Здравствени центар Аранђеловац није евидентирао обавезе по основу неисплаћених камата по основу пресуда, најмање у износу од 2.809 хиљада динара, што није у складу са одредбама Уредбе о рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Евидентирање судских трошкова и законских затезних камата у пословним књигама обавља се након извршене исплате, односно у моменту када се евидентира расход.



Налаз: Здравствени центар Аранђеловац је мање исказао обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене (конто 240000) најмање у износу од 2.809 хиљада динара, јер није евидентирао обавезе по основу неисплаћених судских трошкова и камата по основу правноснажних пресуда у истом износу, што није у складу са одредбама члана 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Неевидентирањем обавеза по основу правноснажних судских пресуда настаје ризик да финансијски извештаји садрже нетачне податке.

Препорука број 40: Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Аранђеловац да евидентирају обавезе за трошкове судског поступка и камате по основу правноснажних судских пресуда у складу са одредбама члана 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

3.3.4.3 Обавезе из пословања – конто 250000

Здравствени центар Аранђеловац је у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године исказао обавеза из пословања у износу од 191.318 хиљада динара (у 2018. години су износиле 171.764 хиљаде динара).

Табела број 37: Преглед обавеза из пословања исказаних у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године

у хиљадама динара				
Број конта	Опис	2018.	2019.	Разлика
1	2	3	4	5=4-3
251000	Примљени аванси, депозити и кауције	7.599	7.605	6
252000	Обавезе према добављачима	164.165	183.713	19.548
	Укупно обавезе из пословања	171.764	191.318	19.554

Највећи део обавеза из пословања представљају обавезе према добављачима (96%) док се остатак односи на примљене авансе, депозите и кауције (4%).

Исказани примљени аванси, депозити и кауције готово у целости (99,92) се односе на примљене авансе од Републичког фонда за здравствено осигурање по основу уговора из ранијих година.

Здравствени центар Аранђеловац је у Обрасцу 6 – Стање неизмирених обавеза према добављачима на дан 31.12.2019. године исказао укупан недоспели дуг према добављачима 56.152 хиљаде динара. Укупан доспели дуг је износио 127.561 хиљаду динара.

Табела број 38: Структура исказаних обавеза према добављачима на дан 31. 12. 2019. године

у хиљадама динара				
Рб	Назив обавезе	Стање на дан 31. 12. 2019. године		
		Укупан дуг	Доспели дуг	Недоспели дуг
1	2	3=4+5	4	5
1	Лекови	34.072	17.439	16.633
1.1	Лекови у ЗУ	28.509	15.540	12.969
1.2	Цитостатици са листе лекова	1.219	214	1.005
1.3	Лекови са Ц листе по тендеру РФЗО	1.657	725	932
1.4	Остали лекови (ван листе)	2.687	960	1.727
2	Крв и продукти од крви	4.264	4.048	216
3	Уградни материјал	9.351	3.193	6.158
3.1	Остали уградни материјал у ортопедији	365	157	208



Рб	Назив обавезе	Стање на дан 31. 12. 2019. године		
		Укупан дуг	Доспели дуг	Недоспели дуг
1	2	3=4+5	4	5
3.2	Ортопедија - ендопротезе	7.640	2.084	5.556
3.3	Остали уградни материјал	1.346	952	394
4	Санитетски и медицински потрошни материјал	42.066	29.827	12.239
5	Материјал за дијализу са лековима (рекормон и епрекс)	9.184	3.065	6.119
6	Исхрана (намирнице и услуге)	7.247	6.210	1.037
7	Енергенти	26.848	19.567	7.281
7.1	Обавезе према НИС-у	3.086	258	2.828
7.2	Електропривреда	21.844	19.300	2.544
7.3	Обавезе за остале енергенте	1.918	9	1.909
8	Јавно комунално предузеће	22.244	21.239	1.005
8.1	Обавезе за воду	21.665	20.896	769
8.2	Обавезе према ПТТ-у	579	343	236
9	Остале обавезе	28.437	22.973	5.464
Укупне обавезе:		183.713	127.561	56.152

У поступку ревизије затражена је независна потврда стања на рачунима добављача. Од послатих девет захтева за потврду стања на рачунима добављача у износу од 104.569 хиљада динара, колико је исказано стање у књиговодственој евиденцији Здравственог центра Аранђеловац, на 4 је одговорено, чиме је потврђено стање у износу од 4.884 хиљаде динара (1 потврда о стању на рачуну). Износ неусаглашених обавеза износи 93 хиљаде динара (3 потврде о стању на рачуну), док је износ непотврђених обавеза због изостанка одговора од стране 5 добављача 72.790 хиљада динара.

3.3.4.4 Пасивна временска разграничења – конто 290000

Здравствени центар Аранђеловац је у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године исказао Пасивна временска разграничења (конто 290000) у износу од 78.776 хиљада динара (у 2018. години су износила 74.266 хиљада динара).

Табела број 39: Преглед исказаних пасивних временских разграничења у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године

Број конта	Опис	у хиљадама динара		
		2018.	2019.	Разлика
1	2	3	4	5=4-3
291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	382	382	0
291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	73.376	77.886	4.510
291900	Остала пасивна временска разграничења	508	508	0
Укупно обавезе из пословања		74.266	78.776	4.510

Као што је описану у Напомени 3.3.5 Капитал, Здравствени центар Аранђеловац је у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године више исказао изворе капитала у износу од 152 хиљаде динара и у истом износу мање обавезе (класа 2), јер структура капитала у активи не одговара исказаном стању извора капитала у пасиви, што није у складу са одредбом члана 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.



3.3.5 Капитал

Здравствени центар Аранђеловац је у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године исказао Капитал – конто 311000 у износу од 215.666 хиљада динара (у 2018. години је износио 208.448 хиљада динара).

Табела број 40: Преглед исказаног капитала у Билансу стања на дан 31. 12. 2018. године и Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године

Редни број	Конто	Опис	Исказано		Разлика
			2018.	2019.	
1	2	3	4	5	6 (5-4)
1	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	187.208	188.813	1.605
2	311200	Нефинансијска имовина у залихама	20.824	26.294	5.470
3	311500	Извори новчаних средстава	173	143	(30)
4	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година	243	416	173
	311000	Капитал	208.448	215.666	7.218

Као што је описано у Напомени 3.3.3.1.1 Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности – конто 121000, подрачуни Здравственог центра Аранђеловац блокирани су од 06. 12. 2017. године. Здравствени центар Аранђеловац је у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године нетачно исказао стање новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности (конто 121000) и то у: колони текуће године мање за 32 хиљаде динара, а у колони претходне године мање за 43 хиљаде динара, јер није прокњижио пословне промене осам извода, што није у складу са одредбом члана 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама члана 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Као што је описано у Напомени 3.1.2.3 Амортизација и употреба средстава за рад – конто 430000, Здравствени центар Аранђеловац је више исказао расход амортизације и употребе средстава за рад (конто 430000) у износу од 143 хиљаде динара и у истом износу више исказао Изворе новчаних средстава (конто 311500), јер је сразмерни износ обрачунате амортизације исказао на терет расхода и у корист капитала иако није у истом износу располагао новчаним средствима на дан састављања финансијских извештаја, што није у складу са одредбама члана 5 ст. 5 и 6 Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

На тај начин, као што је описано у Напомени 3.1.4 Резултат по изворима финансирања, Здравствени центар Аранђеловац је мање исказао укупни буџетски суфицит у Извештају о извршењу буџета у периоду 01. 01. – 31. 12. 2019. године у износу од 132 хиљаде динара, јер је исказао амортизацију некретнина и опреме у износу од 143 хиљада динара а да није у истом износу обезбедио новчана средства и није прокњижио трошкове платног промета и банкарских услуга у износу од 12 хиљада динара и текуће добровољне трансфере од физичких и правних лица у износу од хиљаду динара, што није у складу са одредбама члана 5 ст. 5 и 6 Уредбе о буџетском рачуноводству.



Табела број 41: Преглед капитала и извора капитала у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године

			у хиљадама динара
Рб	Конто	Назив конта	Износ
1	121100	Жиро и текући рачуни	2.127
2	121300	Благајна	5
3	311500	Извори новчаних средстава	143
4	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година	416
5	321100	Вишак прихода и примања - суфицит	1.725
6		Разлика (1+2-3-4-5)	(152)

С обзиром да је Здравствени центар Аранђеловац у континуираној блокади од краја 2017. године, односно да не располаже новчаним средствима на подрачунима сопствених прихода, потребно је структуру капитала ускладити са изворима капитала.

Табела број 42: Преглед упоредних конта активе и пасиве у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године

Рб	Конто	Назив конта	Износ
1	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	78.592
2	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	77.886
3	291900	Остала пасивна временска разграничења	508
4	245200	Обавеза за остале порезе, обавезне таксе и казне	47
5		Разлика (1-2-3-4)	151
6	123200	Дати аванси, депозити и кауције	382
7	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	382
		Разлика (6-7)	0

Као што је описано у Напомени 3.3.4.2 Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене – конто 240000, Здравствени центар Аранђеловац не води додатне рачуноводствене евиденције у ситуацијама у којима нису наплаћена потраживања, али је по тим потраживањима створена и плаћена обавеза за порез на додату вредност из неких других извора. Због тада и тако плаћеног пореза на додату вредност морају се теретити текући расходи на крају пословне године, а када се изврши наплата потраживања од купаца у којем је садржан и износ обавезе за порез на додату вредност, треба исказати на потражној страни текућих прихода, а све како би извори капитала одговарали стању и структури капитала исказаног у активи Биланса стања.

Налаз: Здравствени центар Аранђеловац је у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године више исказао изворе капитала (класа 3) у износу од 152 хиљаде динара и у истом износу мање обавезе (класа 2), јер структура капитала у активи не одговара исказаном стању извора капитала у пасиви, што није у складу са одредбом члана 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Уколико извори капитала не одражавају стварно стање капитала, настаје ризик да финансијски извештаји могу да садрже нетачне информације.

Препорука број 41: Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Аранђеловац да ускладе изворе капитала са стварним стањем и изврше одговарајућа књижења у складу са одредбом члана 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.



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.

Здравствени центар Аранђеловац је исказао издатке за нефинансијску имовину у износу од 28.433 хиљаде динара на конту 500000 (ОП 3068), односно мањак примања у истом износу.

У поступку ревизије је утврђено да је Здравствени центар Аранђеловац:

- више исказао расходе за текуће поправке и одржавање опреме (конто 425200) у износу од 12.877 хиљада динара и у истом износу мање издатке за машине и опрему (конто 512000), јер је замену операторске конзоле скенера „GOC6.6“ и инсталацију оперативног система, уградњу система за даљинску дијагностику уређаја и замену термичке контролне плоче детектора скенера евидентирао као текући расход уместо као издатак и
- више исказао расходе за текуће поправке и одржавање зграда и објеката (конто 425100) у износу од 1.540 хиљада динара и у истом износу мање издатке за зграде и грађевинске објекте (конто 511000), јер је издатке за капитално одржавање зграда и објеката евидентирао као текући расход,

што није у складу са одредбама чл. 14 и 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. (објашњено у Напомени 3.1.2.2.5 Текуће поправке и одржавање – конто 425000)

Налаз: Здравствени центар Аранђеловац је због погрешног евидентирања мање исказао издатке за нефинансијску имовину у Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду 01. 01. – 31. 12. 2019. године у износу од 14.417 хиљада динара и у истом износу мање исказао мањак новчаних прилива, што није у складу са одредбама члана 8 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.

3.5 Извештај о новчаним токовима – Образац 4

Биланс финансирања 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. Састављање овог извештаја се врши на обрасцу чији је назив Извештај о новчаним токовима – Образац 4.

Укупни новчани приливи исказани у Извештају о новчаним токовима у периоду од 01. 01. – 31. 12. 2019. године – Образац 4 износе 924.305 хиљада динара и у целости се односе на текуће приходе.

Укупни новчани одливи исказани у Извештају о новчаним токовима у периоду од 01. 01. – 31. 12. 2019. године – Образац 4 износе 922.677 хиљада динара, а састоје се од текућих расхода у износу од 894.244 хиљаде динара и издатака за нефинансијску имовину у износу од 28.433 хиљаде динара.

Салдо готовине на почетку 2019. године исказан је у износу од 633 хиљаде динара, а на дан 31. 12. 2019. године у износу од 2.132 хиљаде динара, односно за 43 хиљаде динара



мање по почетном стању и 32 хиљаде динара мање на крају 2019. године (описано у Напомени 3.3.3.1.1 Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности – конто 121000).

У Извештају о новчаним токовима у периоду 01. 01. – 31. 12. 2019. године – Образац 4 у делу Кориговани приливи за примљена средства у обрачуну, исказан је податак у износу од 925.018 хиљада динара, а састоје се од:

- новчаних прилива у износу од 924.305 хиљада динара и
- корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000, 900000 за износ од 713 хиљада динара.

Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну исказани су у износу од 923.519 хиљада динара, а састоје се од:

- новчаних одлива у износу од 922.677 хиљада динара,
- корекције (смањења) новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода у износу од 143 хиљаде динара и
- корекције (увећања) новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класа 400000, 500000 и 600000 у износу од 985 хиљада динара који представља плаћену обавезу за порез на додату вредност по основу разлике обрачунатог пореза на додату вредност и претходног пореза (евидентирано на конту 245241 у пословним књигама Здравственог центра Аранђеловац).

Као што је описано у Напомени 3.3.3.1.1 Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности – конто 121000), Здравствени центар Аранђеловац је мање исказао Трошкове платног промета и банкарских услуга (конто 422100) у износу од 12 хиљада динара (у Извештају о извршењу буџета у периоду 01. 01. 2019. – 31. 12. 2019. године, у колони 6 – Република) и Текуће добровољне трансфере од физичких и правних лица (конто 744100) у износу од хиљаду динара (у Извештају о извршењу буџета у периоду 01. 01. 2019 – 31. 12. 2019. године, у колони 10 – Из донација и помоћи), јер није прокњижио све изводе у 2019. години.

Такође, као што је објашњено у Напомени 3.1.2.3 Амортизација и употреба средстава за рад – конто 430000 Здравствени центар Аранђеловац је више исказао амортизацију некретнина и опреме (конто 431000) у износу од 143 хиљаде динара, јер на дан састављања финансијских извештаја није располагао новчаним средствима у истом износу и на тај начин је нетачно исказао новчане одливе и корекцију новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода у истом износу.

Као што је описано у Напомени 3.3.4.2 Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене – конто 240000, Здравствени центар Аранђеловац не води додатне рачуноводствене евиденције у ситуацијама у којима нису наплаћена потраживања, али је по тим потраживањима створена и плаћена обавеза за порез на додату вредност из неких других извора. Због тада и тако плаћеног пореза на додату вредност морају се теретити текући расходи на крају пословне године, а када се изврши наплата потраживања од купаца у којем је садржан и износ обавезе за порез на додату вредност, треба исказати на потражној страни текућих прихода, а све како би извори капитала одговарали стању и структури капитала исказаног у активи Биланса стања.



4 Потенцијалне обавезе

Здравствени центар Аранђеловац има 145 судских спорова у току и у свима је тужени. Вредност предмета спорова је 31.001 хиљаду динара.

Табела број 43: Преглед судских спорова

Рб	Тужени	Врста поступка	Број предмета
1	2	3	4
1	Здравствени центар Аранђеловац	Извршни поступак	85
2		Парнични поступак	60
	Укупно		145

Блокада подрачуна Здравственог центра Аранђеловац

Здравствени центар Аранђеловац се налази у континуираној блокади подрачуна почев од 6. децембра 2017. године. Подрачуни Здравственог центра Аранђеловац блокирани су иницијално за потраживања по основу неисплаћених обавеза према добављачима.

На дан 29. априла 2020. године износ блокаде износио је 36.656 хиљада динара, од чега главни дуг износи 31.039 хиљада динара и камата 5.617 хиљада динара⁶¹. Главни дуг чине потраживања запослених, добављача, судова за судске таксе, јавних извршитеља и адвоката за трошкове судских и извршних поступака, као и Народне Банке Србије за трошкове принудне наплате. Здравствени центар Аранђеловац у 2019. години није поседовао аналитичку евиденцију евидентираних налога у принудној наплати, односно не може се тачно утврдити који се налози односе на потраживања запослених и по ком основу, а који на добављаче јер Народна Банка Србије евидентира налог само по овлашћеном подносиоцу предлога, односно по повериоцу који је овлашћен за наплату како главног дуга, тако и камата и трошкова судских и извршних поступака пред јавним извршитељима.

Увидом у анализу коју је сачинио Здравствени центар Аранђеловац за исказани износ блокаде на дан 29. априла 2020. године утврђено је да се износ од 23.849 хиљада динара односио на потраживања добављача, а износ од 12.807 хиљада динара на потраживања запослених, све са каматом и судским трошковима. У поступку ревизије утврђено је да Здравствени центар Аранђеловац не евидентира обавезе по основу судских трошкова и трошкова извршних поступака у моменту пријема правноснажне судске одлуке, односно у моменту пријема закључка о одређивању извршења, као и закључка о трошковима поступка већ само у моменту ефективног спровођења извршења.

⁶¹ Потврда о евидентираним неизвршеним основама и налозима у принудној наплати, број IX/2.2 -128568/2/20.



ПРИЛОГ III

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЗДРАВСТВЕНОГ ЦЕНТРА АРАНЂЕЛОВАЦ, АРАНЂЕЛОВАЦ



С А Д Р Ж А Ј

1.	Биланс стања на дан 31.12.2019. године – Образац 1.....	93
2.	Биланс прихода и расхода – Образац 2	95
3.	Извештај о капиталним издацима и примањима - Образац 3	97
4.	Извештај о новчаним токовима - Образац 4.....	98
5.	Извештај о извршењу буџета - Образац 5	101


1. Биланс стања на дан 31.12.2019. године – Образац 1

у хиљадама динара

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 – 6)
1	2	3	4	5	6	7
		АКТИВА				
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	208.032	690.377	475.270	215.107
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	187.208	473.953	285.140	188.813
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	171.112	457.857	285.140	172.717
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	77.208	130.982	56.508	74.474
1005	011200	Опрема	93.904	326.875	228.632	98.243
1007	012000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (1008)	16	16		16
1008	012100	Култивисана имовина	16	16		16
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)	15.056	15.056		15.056
1012	014100	Земљиште	15.056	15.056		15.056
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)	1.024	1.024		1.024
1019	016100	Нематеријална имовина	1.024	1.024		1.024
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)	20.824	216.424	190.130	26.294
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)	20.824	216.424	190.130	26.294
1026	022100	Залихе ситног инвентара	24	24		24
1027	022200	Залихе потрошног материјала	20.800	216.400	190.130	26.270
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	294.506	332.634		332.634
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050+ 1060 + 1062)	75.058	81.106		81.106
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	633	2.132		2.132
1051	121100	Жиро и текући рачуни	632	2.127		2.127
1053	121300	Благајна	1	5		5
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	74.043	78.592		78.592
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	74.043	78.592		78.592
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	382	382		382
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	382	382		382
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	219.448	251.528		251.528
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	219.448	251.528		251.528
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	211.849	243.923		243.923
1071	131300	Остала активна временска разграничења	7.599	7.605		7.605
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	502.538	1.023.011	475.270	547.741



у хиљадама динара

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		ПАСИВА		
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке	35.573	45.152
1125	232000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1126 до 1130)	2.051	2.051
1126	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима	2.051	2.051
1131	233000	ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ (од 1132 до 1136)	43	161
1132	233100	Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода	43	161
1141	235000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА У НАТУРИ (од 1142 до 1146)	3.835	3.863
1142	235100	Обавезе по основу нето накнада у натури	3.835	3.863
1147	236000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1148 до 1152)	335	926
1148	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима	335	926
1153	237000	СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1154 до 1160)	5.846	8.056
1154	237100	Обавезе по основу нето исплата за службена путовања	2.339	3.945
1156	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору	3.507	4.111
1173	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174 + 1179+ 1184 + 1189 + 1192)	280	47
1192	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)	280	47
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне	280	47
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199+ 1203 + 1206 + 1208)	171.764	191.318
1199	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1200 до 1202)	7.599	7.605
1200	251100	Примљени аванси	7.599	7.605
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)	164.165	183.713
1204	252100	Добављачи у земљи	164.165	183.713
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)	74.266	78.776
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)	74.266	78.776
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	382	382
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	73.376	77.886
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	508	508
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)	208.545	217.391
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	208.448	215.666
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)	208.448	215.666
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	187.208	188.813
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	20.824	26.294
1225	311500	Извори новчаних средстава	173	143
1227	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година	243	416
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	97	1.725
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)	502.538	547.741


2. Биланс прихода и расхода – Образац 2

у хиљадама динара

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2002 + 2104)	836.949	924.305
2002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (2003 + 2047 + 2057 + 2067 + 2092 + 2097 + 2101)	836.949	924.305
2057	730000	ДОНАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (2058 + 2061 + 2064)	954	1.384
2064	733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (2065 + 2066)	954	1.384
2065	733100	Текући трансфери од других нивоа власти	954	1.384
2067	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (2068 + 2075 + 2080 + 2087 + 2090)	19.481	11.540
2075	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 2076 до 2079)	15.919	10.384
2078	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	15.919	10.384
2087	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (2088 + 2089)		25
2088	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица		25
2090	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (2091)	3.562	1.131
2091	745100	Мешовити и неодређени приходи	3.562	1.131
2092	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2093 + 2095)	621	
2093	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2094)	473	
2094	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	473	
2095	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (2096)	148	
2096	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	148	
2097	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2098)	766.283	867.212
2098	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2099 + 2100)	766.283	867.212
2099	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	766.283	867.212
2101	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2102)	49.610	44.169
2102	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2103)	49.610	44.169
2103	791100	Приходи из буџета	49.610	44.169
2129		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2130 + 2298)	837.018	922.677
2130	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (2131 + 2153 + 2198 + 2213 + 2237 + 2250 + 2266 + 2281)	792.243	894.244
2131	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2132 + 2134 + 2138 + 2140 + 2145 + 2147 + 2149 + 2151)	535.678	614.732
2132	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (2133)	429.934	498.981
2133	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	429.934	498.981
2134	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 2135 до 2137)	77.864	86.477
2135	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	52.505	60.785
2136	412200	Допринос за здравствено осигурање	22.136	25.692
2137	412300	Допринос за незапосленост	3.223	
2138	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (2139)	1.602	1.353
2139	413100	Накнаде у природи	1.602	1.353
2140	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 2141 до 2144)	2.217	1.508
2143	414300	Отпремнине и помоћи	2.217	1.508
2145	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2146)	19.225	20.238
2146	415100	Накнаде трошкова за запослене	19.225	20.238
2147	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (2148)	4.836	6.175
2148	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	4.836	6.175



у хиљадама динара

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2154	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 2155 до 2161)	30.464	34.052
2155	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	14	8
2156	421200	Енергетске услуге	19.072	25.210
2157	421300	Комуналне услуге	4.976	3.927
2158	421400	Услуге комуникација	4.791	3.546
2159	421500	Трошкови осигурања	1.611	1.361
2162	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 2163 до 2167)	219	70
2163	422100	Трошкови службених путовања у земљи		32
2165	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	219	
2167	422900	Остали трошкови транспорта		38
2168	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 2169 до 2176)	3.933	4.160
2170	423200	Компјутерске услуге	1.927	2.703
2171	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	1.242	1.412
2172	423400	Услуге информисања	39	39
2175	423700	Репрезентација		6
2176	423900	Остале опште услуге	725	
2177	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 2178 до 2184)	4.843	2.177
2180	424300	Медицинске услуге	3.446	1.886
2184	424900	Остале специјализоване услуге	1.397	291
2185	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (2186 + 2187)	14.902	24.779
2186	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	3.206	3.996
2187	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	11.696	20.783
2188	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 2189 до 2197)	172.986	191.921
2189	426100	Административни материјал	2.082	2.302
2191	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	55	
2192	426400	Материјали за саобраћај	11.279	11.665
2193	426500	Материјали за очување животне средине и науку	2.220	3.186
2195	426700	Медицински и лабораторијски материјали	151.108	166.226
2196	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	6.007	7.991
2197	426900	Материјали за посебне намене	235	551
2199	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 2200 до 2202)	173	143
2200	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката	27	16
2201	431200	Амортизација опреме	146	127
2213	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (2214 + 2224 + 2231 + 2233)	1	3
2214	441000	ОТПЛАТА ДОМАЋИХ КАМАТА (од 2215 до 2223)		3
2219	441500	Отплата камата осталим домаћим кредиторима		3
2233	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 2234 до 2236)	1	
2235	444200	Казне за кашњење	1	
2250	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (2251 + 2254 + 2257 + 2260 + 2263)	4.553	5.090
2263	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (2264 + 2265)	4.553	5.090
2264	465100	Остале текуће дотације и трансфери	4.553	5.090
2281	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (2282 + 2285 + 2289 + 2291 + 2294 + 2296)	24.491	17.117
2285	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 2286 до 2288)	30	77
2287	482200	Обавезне таксе	30	77
2289	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (2290)	24.461	17.040
2290	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	24.461	17.040
2298	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2299 + 2321 + 2330 + 2333 + 2341)	44.775	28.433
2299	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (2300 + 2305 + 2315 + 2317 + 2319)	44.775	28.433
2300	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 2301 до 2304)		1.500
2303	511300	Капитално одржавање зграда и објеката		1.500
2305	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 2306 до 2314)	44.775	26.933
2306	512100	Опрема за саобраћај	2.854	4.780
2307	512200	Административна опрема		483
2310	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	41.921	21.670



у хиљадама динара

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2344		Вишак прихода и примања – буџетски суфицит (2001 - 2129) (ОП 5434)		1.628
2345		Мањак прихода и примања – буџетски дефицит (2129 - 2001) (ОП 5435)	69	
2346		КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА (2347 + 2348 + 2349 + 2350 + 2351)	166	97
2349		Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	166	97
2355	321121	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (2344 + 2346 - 2352) или (2346 - 2345 - 2352)	97	1.725
2357		ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (ЗА ПРЕНОС У НАРЕДНУ ГОДИНУ) (2358 + 2359 = 2355)	97	1.725
2358		Део вишка прихода и примања наменски одређен за наредну годину	97	1.725

3. Извештај о капиталним издацима и примањима - Образац 3

у хиљадама динара

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
3067		ИЗДАЦИ (3068 + 3114)	44.775	28.433
3068	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (3069 + 3091 + 3100 + 3103 + 3111)	44.775	28.433
3069	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (3070 + 3075 + 3085 + 3087 + 3089)	44.775	28.433
3070	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 3071 до 3074)		1.500
3073	511300	Капитално одржавање зграда и објеката		1.500
3075	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 3076 до 3084)	44.775	26.933
3076	512100	Опрема за саобраћај	2.854	4.780
3077	512200	Административна опрема		483
3080	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	41.921	21.670
3163		МАЊАК ПРИМАЊА (3067 – 3001) > 0	44.775	28.433


4. Извештај о новчаним токовима - Образац 4

у хиљадама динара

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4001		Н О В Ч А Н И П Р И Л И В И (4002 + 4104 + 4129)	836.949	924.305
4002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (4003 + 4047 + 4057 + 4067 + 4092 + 4097 + 4101)	836.949	924.305
4057	730000	ДОНАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (4058 + 4061 + 4064)	954	1.384
4064	733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (4065 + 4066)	954	1.384
4065	733100	Текући трансфери од других нивоа власти	954	1.384
4067	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (4068 + 4075 + 4080 + 4087 + 4090)	19.481	11.540
4075	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 4076 до 4079)	15.919	10.384
4078	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	15.919	10.384
4087	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (4088 + 4089)		25
4088	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица		25
4090	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (4091)	3.562	1.131
4091	745100	Мешовити и неодређени приходи	3.562	1.131
4092	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (4093 + 4095)	621	
4093	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (4094)	473	
4094	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	473	
4095	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (4096)	148	
4096	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	148	
4097	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4098)	766.283	867.212
4098	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4099 + 4100)	766.283	867.212
4099	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	766.283	867.212
4101	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4102)	49.610	44.169
4102	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4103)	49.610	44.169
4103	791100	Приходи из буџета	49.610	44.169
4169		Н О В Ч А Н И О Д Л И В И (4170 + 4338 + 4384)	837.018	922.677
4170	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (4171 + 4193 + 4238 + 4253 + 4277 + 4290 + 4306 + 4321)	792.243	894.244
4171	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4172 + 4174 + 4178 + 4180 + 4185 + 4187 + 4189 + 4191)	535.678	614.732
4172	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (4173)	429.934	498.981
4173	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	429.934	498.981
4174	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (4175 до 4177)	77.864	86.477
4175	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	52.505	60.785
4176	412200	Допринос за здравствено осигурање	22.136	25.692
4177	412300	Допринос за незапосленост	3.223	
4178	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (4179)	1.602	1.353
4179	413100	Накнаде у натури	1.602	1.353
4180	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 4181 до 4184)	2.217	1.508
4183	414300	Отпремнине и помоћи	2.217	1.508
4185	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4186)	19.225	20.238
4186	415100	Накнаде трошкова за запослене	19.225	20.238
4187	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (4188)	4.836	6.175
4188	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	4.836	6.175



у хиљадама динара

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4194	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 4195 до 4201)	30.464	34.052
4195	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	14	8
4196	421200	Енергетске услуге	19.072	25.210
4197	421300	Комуналне услуге	4.976	3.927
4198	421400	Услуге комуникација	4.791	3.546
4199	421500	Трошкови осигурања	1.611	1.361
4202	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 4203 до 4207)	219	70
4203	422100	Трошкови службених путовања у земљи		32
4205	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	219	
4207	422900	Остали трошкови транспорта		38
4208	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 4209 до 4216)	3.933	4.160
4210	423200	Компјутерске услуге	1.927	2.703
4211	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	1.242	1.412
4212	423400	Услуге информисања	39	39
4215	423700	Репрезентација		6
4216	423900	Остале опште услуге	725	
4217	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 4218 до 4224)	4.843	2.177
4220	424300	Медицинске услуге	3.446	1.886
4224	424900	Остале специјализоване услуге	1.397	291
4225	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (4226 + 4227)	14.902	24.779
4226	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	3.206	3.996
4227	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	11.696	20.783
4228	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 4229 до 4237)	172.986	191.921
4229	426100	Административни материјал	2.082	2.302
4231	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	55	
4232	426400	Материјали за саобраћај	11.279	11.665
4233	426500	Материјали за очување животне средине и науку	2.220	3.186
4235	426700	Медицински и лабораторијски материјали	151.108	166.226
4236	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	6.007	7.991
4237	426900	Материјали за посебне намене	235	551
4238	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (4239 + 4243 + 4245 + 4247 + 4251)	173	143
4239	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 4240 до 4242)	173	143
4240	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката	27	16
4241	431200	Амортизација опреме	146	127
4253	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (4254 + 4264 + 4271 + 4273)	1	3
4254	441000	ОТПЛАТА ДОМАЋИХ КАМАТА (од 4255 до 4263)		3
4259	441500	Отплата камата осталим домаћим кредиторима		3
4273	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (4274 до 4276)	1	
4275	444200	Казне за кашњење	1	
4290	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (4291 + 4294 + 4297 + 4300 + 4303)	4.553	5.090
4303	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (4304 + 4305)	4.553	5.090
4304	465100	Остале текуће дотације и трансфери	4.553	5.090
4321	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (4322 + 4325 + 4329 + 4331 + 4334 + 4336)	24.491	17.117
4325	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 4326 до 4328)	30	77
4327	482200	Обавезне таксе	30	77
4329	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (4330)	24.461	17.040
4330	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	24.461	17.040
4338	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (4339 + 4361 + 4370 + 4373 + 4381)	44.775	28.433
4339	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (4340 + 4345 + 4355 + 4357 + 4359)	44.775	28.433
4340	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 4341 до 4344)		1.500



у хиљадама динара

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4343	511300	Капитално одржавање зграда и објеката		1.500
4345	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 4346 до 4354)	44.775	26.933
4346	512100	Опрема за саобраћај	2.854	4.780
4347	512200	Административна опрема		483
4350	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	41.921	21.670
4430		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4001 – 4169)		1.628
4431		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4169 – 4001)	69	
4432		САЛДО ГОТОВИНЕ НА ПОЧЕТКУ ГОДИНЕ	410	633
4433		КОРИГОВАНИ ПРИЛИВИ ЗА ПРИМЉЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4001 + 4434)	838.436	925.018
4434		Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000	1.487	713
4435		КОРИГОВАНИ ОДЛИВИ ЗА ИСПЛАЋЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4169 – 4436 + 4437)	838.213	923.519
4436		Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода	173	143
4437		Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класа 400000, 500000 и 600000	1.368	985
4438		САЛДО ГОТОВИНЕ НА КРАЈУ ГОДИНЕ (4432 + 4433 – 4435)	633	2.132



5. Извештај о извршењу буџета - Образац 5

I. УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

у хиљадама динара

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5002 + 5106)	953.433	924.305	44.169		1.384	867.212	25	11.515
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103)	953.433	924.305	44.169		1.384	867.212	25	11.515
5057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (5058 + 5061 + 5066)	3.000	1.384			1.384			
5066	733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (5067 + 5068)	3.000	1.384			1.384			
5067	733100	Текући трансфери од других нивоа власти	3.000	1.384			1.384			
5069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (5070 + 5077 + 5082 + 5089 + 5092)	26.423	11.540					25	11.515
5077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 5078 до 5081)	22.023	10.384						10.384
5080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	22.023	10.384						10.384
5089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (5090 + 5091)	700	25					25	
5090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	700	25					25	
5092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (5093)	3.700	1.131						1.131
5093	745100	Мешовити и неодређени приходи	3.700	1.131						1.131
5094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5095 + 5097)	10							



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
5095	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5096)	10							
5096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	10							
5099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5100)	868.000	867.212				867.212		
5100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5101 + 5102)	868.000	867.212				867.212		
5101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	868.000	867.212				867.212		
5103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104)	56.000	44.169	44.169					
5104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)	56.000	44.169	44.169					
5105	791100	Приходи из буџета	56.000	44.169	44.169					
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)	953.433	924.305	44.169		1.384	867.212	25	11.515



II. УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ

у хиљадама динара

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5172		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5341)	953.433	922.677	42.416		1.351	867.591	10	11.309
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5280 + 5293 + 5309 + 5324)	898.233	894.244	14.824		510	867.591	10	11.309
5174	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5175 + 5177 + 5181 + 5183 + 5188 + 5190 + 5192 + 5194)	615.960	614.732				614.732		
5175	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (5176)	500.000	498.981				498.981		
5176	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	500.000	498.981				498.981		
5177	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 5178 до 5180)	86.500	86.477				86.477		
5178	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	60.800	60.785				60.785		
5179	412200	Допринос за здравствено осигурање	25.700	25.692				25.692		
5181	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (5182)	1.360	1.353				1.353		
5182	413100	Накнаде у натури	1.360	1.353				1.353		
5183	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 5184 до 5187)	1.600	1.508				1.508		
5186	414300	Отпремнине и помоћи	1.600	1.508				1.508		
5188	415000	НАКНАДА ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5189)	20.300	20.238				20.238		
5189	415100	Накнаде трошкова за запослене	20.300	20.238				20.238		
5190	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (5191)	6.200	6.175				6.175		



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
5191	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	6.200	6.175				6.175		
5196	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197 + 5205 + 5211 + 5220 + 5228 + 5231)	259.838	257.159	14.824		440	241.044	6	845
5197	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 5198 до 5204)	34.910	34.052			7	33.572		473
5198	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	10	8						8
5199	421200	Енергетске услуге	25.500	25.210				25.210		
5200	421300	Комуналне услуге	4.000	3.927				3.927		
5201	421400	Услуге комуникација	4.000	3.546				3.081		465
5202	421500	Трошкови осигурања	1.400	1.361			7	1.354		
5205	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 5206 до 5210)	80	70				32		38
5206	422100	Трошкови службених путовања у земљи	40	32				32		
5210	422900	Остали трошкови транспорта	40	38						38
5211	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5212 до 5219)	4.710	4.160				4.154	6	
5213	423200	Компјутерске услуге	2.710	2.703				2.703		
5214	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	1.500	1.412				1.412		
5215	423400	Услуге информисања	50	39				39		
5218	423700	Репрезентација	10	6					6	
5219	423900	Остале опште услуге	440							
5220	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 5221 до 5227)	2.400	2.177	291		328	1.273		285
5223	424300	Медицинске услуге	2.100	1.886			328	1.273		285
5227	424900	Остале специјализоване услуге	300	291	291					
5228	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И	24.800	24.779	14.417			10.362		



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
		ОДРЖАВАЊЕ (5229 + 5230)								
5229	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	4.000	3.996	1.540			2.456		
5230	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	20.800	20.783	12.877			7.906		
5231	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 5232 до 5240)	192.938	191.921	116		105	191.651		49
5232	426100	Административни материјал	2.350	2.302				2.253		49
5235	426400	Материјали за саобраћај	11.780	11.665				11.665		
5236	426500	Материјали за очување животне средине и науку	3.200	3.186				3.186		
5238	426700	Медицински и лабораторијски материјали	167.000	166.226				166.226		
5239	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	8.048	7.991				7.991		
5240	426900	Материјали за посебне намене	560	551	116		105	330		
5241	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (5242 + 5246 + 5248 + 5250 + 5254)	150	143						143
5242	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 5243 до 5245)	150	143						143
5243	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката	20	16						16
5244	431200	Амортизација опреме	130	127						127
5256	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (5257 + 5267 + 5274 + 5276)	5	3						3
5257	441000	ОТПЛАТЕ ДОМАЋИХ КАМАТА (од 5258 до 5266)	5	3						3
5262	441500	Отплата камата осталим домаћим кредиторима	5	3						3
5293	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5294 + 5297 + 5300 +	5.100	5.090				5.090		



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
		5303 + 5306)								
5306	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5307 + 5308)	5.100	5.090				5.090		
5307	465100	Остале текуће догације и трансфери	5.100	5.090				5.090		
5324	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (5325 + 5328 + 5332 + 5334 + 5337 + 5339)	17.180	17.117			70	6.725	4	10.318
5328	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ, КАЗНЕ, ПЕНАЛИ И КАМАТЕ (од 5329 до 5331)	80	77			70	3	4	
5330	482200	Обавезне таксе	80	77			70	3	4	
5332	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (5333)	17.100	17.040				6.722		10.318
5333	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	17.100	17.040				6.722		10.318
5341	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342 + 5364 + 5373 + 5376 + 5384)	55.200	28.433	27.592		841			
5342	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343 + 5348 + 5358 + 5360 + 5362)	55.200	28.433	27.592		841			
5343	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 5344 до 5347)	1.500	1.500	1.500					
5346	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	1.500	1.500	1.500					
5348	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 5349 до 5357)	53.700	26.933	26.092		841			
5349	512100	Опрема за саобраћај	5.000	4.780	4.780					
5350	512200	Административна опрема	1.000	483			483			
5352	512400	Опрема за заштиту животне средине	700							
5353	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	47.000	21.670	21.312		358			
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)	953.433	922.677	42.416		1.351	867.591	10	11.309



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)	953.433	924.305	44.169		1.384	867.212	25	11.515
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)	953.433	922.677	42.416		1.351	867.591	10	11.309
5438		Вишак прихода и примања – буџетски суфицит (5436 – 5437) > 0		1.628	1.753		33		15	206
5439		Мањак прихода и примања – буџетски дефицит (5437 – 5436) > 0						379		
5444		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5171 - 5435) > 0		1.628	1.753		33		15	206
5445		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5435 - 5171) > 0						379		