



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
ДОМА ЗДРАВЉА „БЕЧЕЈ“, БЕЧЕЈ ЗА 2021. ГОДИНУ



Број: 400-265/2022-05/25
Београд, 7. јул 2022. године



САДРЖАЈ:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ	2
ПРИЛОГ I - РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРА И ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ	6
ПРИЛОГ II - НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ДОМА ЗДРАВЉА „БЕЧЕЈ“, БЕЧЕЈ ЗА 2021. ГОДИНУ.....	19
ПРИЛОГ III - ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ДОМА ЗДРАВЉА „БЕЧЕЈ“, БЕЧЕЈ ЗА 2021. ГОДИНУ	95



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

ДОМ ЗДРАВЉА „БЕЧЕЈ“, БЕЧЕЈ Браће Тан 3, 21220 Бечеј

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Дома здравља „Бечеј“, Бечеј (у даљем тексту: Дом здравља) за 2021. годину, који обухватају: Биланс стања – 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 и остале пратеће извештаје.

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

Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима

Као што је наведено у резимеу откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја и објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај, Дом здравља је непотпуно и нетачно исказао податке у финансијским извештајима за 2021. годину, најмање у износу од 12.527 хиљада динара, тако што је:

- у Билансу стања на дан 31. 12. 2021. године:

- 1) више исказао вредност опреме за 435 хиљада динара због обрачуна амортизације по стопама које нису у складу са прописаним;
- 2) мање исказао вредност залиха потрошног материјала за 4.263 хиљаде динара и вредност новчаних средстава у благајни за 167 хиљада динара јер није пописао и евидентирао у пословним књигама део залиха потрошног материјала и новчана средства наплаћена 31. децембра 2021. године у благајнама апотека;
- 3) исказао вредност дела зграда и грађевинских објеката и земљишта у износу од 1.528 хиљада динара за које није презентовао валидну рачуноводствену документацију која је била основ за евидентирање у пословним књигама;
- 4) више исказао вредност осталих сопствених извора у износу од 234 хиљаде динара и у истом износу мање исказао вредност обрачунатих ненаплаћених прихода и примања јер је

¹ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр., 108/13, 142/14, 68/15 - др. закон, 103/15, 99/16, 113/17, 95/18, 31/19 и 72/19, 149/20 и 118/21.

² „Службени гласник РС“, бр. 125/03, 12/06 и 27/20.

³ „Службени гласник РС“, бр. 18/15, 104/18, и 151/20, 8/21, 41/21, 130/21.

⁴ „Службени гласник РС“, бр. 16/16, 49/16, 107/16, 46/17, 114/17, 20/18, 36/18, 93/18, 104/18, 14/19, 33/19, 68/19, 84/19 и 151/20, 19/21, 66/21 и 130/21.



извршио евидентирање у пословним књигама без рачуноводствене документације о насталој пословној промени и другом догађају.

- у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2021 - 31. 12. 2021. године:

4) више исказао приходе од продаје добара и услуга (конто 742000) и расходе за сталне трошкове (конто 421000) за 343 хиљаде динара, колико износе наплаћена средства по основу рефундације извршених расхода за услуге електричне енергије простора који издаје у закуп;

5) више исказао расходе за специјализоване услуге (конто 424000), а мање исказао расходе за услуге по уговору (423000) за 717 хиљада динара, колико износе расходи за услуге за чије је обављање ангажовао стручна лица по уговору о делу и уговору о привременим и повременим пословима;

6) више исказао капиталне трансфере од других нивоа власти (конто 733200), а мање исказао текуће трансфере од других нивоа власти (конто 733100) за 354 хиљаде динара, колико износе трансфери од Министарства здравља Републике Србије намењени за финансирање расхода за текуће поправке и одржавање медицинске опреме;

7) више исказао добровољне трансфере од физичких и правних лица (конто 744000), а мање исказао трансфере од других нивоа власти (конто 733000) за 3.986 хиљада динара, колико износе средства добијена из буџета Аутономне покрајине Војводине, намењена за набавку медицинске опреме;

8) више исказао приходе и примања остварена из осталих извора (у колони 11), а мање исказао приходе и примања остварена из средстава организација обавезног социјалног осигурања (у колони 9) у износу од 333 хиљаде динара колико износе средства пренета од Фонда за социјално осигурање војних осигураника за снабдевање војних осигураника лековима и медицинским средствима која се финансирају на терет средстава обавезног здравственог осигурања;

9) мање исказао трансфере између буџетских корисника на истом нивоу (конто 781100) и примања од продаје робе за даљу продају (конто 823100) у износу од 167 хиљада динара и буџетски суфицит у истом износу јер није евидентирао у пословним књигама приходе од партиципације и примања од продаје робе за даљу продају наплаћена у благајнама апотека 31. децембра 2021. године.

Као што је наведено у резимеу откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја и шире објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај, у Дому здравља утврђени су недостаци у систему финансијског управљања и контроле у вези са пописом, управљањем ризицима, рачуноводственим системом, системом обрачуна плата, управљања нефинансијском имовином у сталним средствима и залихама и управљања готовином.

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

⁵ „Службени гласник РС”, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18 – др. закон.

⁶ „Службени гласник РС”, број 9/09.



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

Скретање пажње на одређена питања

1) Скрећемо пажњу на Напомену број 2.2.1.1.2.1 Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000 и Напомену број 2.2.1.2 Примања од продаје нефинансијске имовине – конто 800000 у којима је описано да је Дом здравља у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2021. до 31. 12. 2021. године - Обрасцу 5, на контима 742300 – Споредне продаје добара и услуга које врше нетржишне јединице (ОП 5080), и 823100 - Примања од продаје робе за даљу продају (ОП 5120), у колони 11 (остали извори), исказао приходе од Фонда за социјално осигурање војних осигураника у укупном износу од 333 хиљаде динара.

Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, у оквиру категорије 780000 – Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу, није прописана економска класификација за евидентирање трансфера од Фонда за социјално осигурање војних осигураника у корист здравствених установа – корисника средстава Републичког фонда здравственог осигурања, по основу пружених услуга издавања лекова на рецепт војним осигураницима.

Потребно је да министар надлежан за послове финансија, у складу са законом датим овлашћењима, донесе допуну Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем ради прописивања економске класификације за трансфере између организација обавезног социјалног осигурања и здравствених установа како би се консолидацијом искључили међусобни трансфери између истих нивоа власти.

2) Скрећемо пажњу на Напомену број 2.2.1.1.3 Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000, у којој је описано да је Дом здравља у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2021. до 31. 12. 2021. године, на конту 781000 - Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу (ОП 5101) исказао приходе од трансфера између буџетских корисника на истом нивоу у износу од 438.790 хиљада динара.

Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем нису прописана конта за евидентирање прихода од партиципације, који се односе на остварене приходе у здравственим установама из Плана мреже (здравствене и апотекарске установе чији је оснивач Република Србија, односно локална власт), а које уплаћују осигурана лица. Наведене приходе, у износу од 13.245 хиљада динара, Дом здравља је исказао у оквиру економске класификације 781000 – Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу.

Потребно је да је да министар надлежан за послове финансија, у складу са законом датим овлашћењима, донесе допуну Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем ради прописивања економске класификације за евидентирање прихода од партиципације, код здравствених установа.

Наше мишљење не садржи резерву по наведеним питањима.

Одговорност руководства за финансијске извештаје

Руководство субјекта ревизије је одговорно за припрему, састављање и подношење финансијских извештаја у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно



социјално осигурање и буџетских фондова и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Ова одговорност обухвата и интерне контроле за које одреди да су потребне за припрему, састављање и подношење финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

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

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

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

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

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
7. јул 2022. године



**РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРА
ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ**



С А Д Р Ж А Ј:

1. Резиме откривених неправилности	8
2. Резиме датих препорука	13
3. Мере предузете у поступку ревизије	16
4. Захтев за достављање одазивног извештаја.....	17



1. Резиме откритених неправилности

ПРИОРИТЕТ 1⁷ (висок)

Дом здравља „Бечеј“ Бечеј:

1. није обезбедио да део рачуноводствених исправа на основу којих се евидентирају обавезе према добављачима, обавезе по основу расхода за запослене, примљена новчана средства и приходи садрже потписе свих одговорних лица прописане одредбама члана 16 став 5 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 13 Правилника о буџетском рачуноводству (*описано у делу 2.1.1.3. Контролне активности*);
2. није обезбедио уредне и ажурне податке о датуму књижења рачуноводствених исправа у пословним књигама, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству (*описано у делу 2.1.1.3. Контролне активности*);
3. евидентирао је део имовине и расхода у пословним књигама на контима која нису у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, што није у складу са одредбом члана 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 9 став 3 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (*описано у делу 2.1.1.3. Контролне активности*);
4. неправилно је дефинисао параметре у програму за обрачун плата, додатака и накнада запослених у делу обрачуна додатка за рад дужи од пуног радног времена запосленима којима је коефицијент за обрачун плате увећан по основу руковођења, што није у складу са одредбама члана 5 став 5 Закона о платама у државним органима и јавним службама и уговором о раду/анексом уговора о раду закљученим са запосленим лицем (*описано у делу 2.1.1.3. Контролне активности*);
5. није донео писану процедуру и није успоставио адекватне контролне активности у области управљања нефинансијском имовином у сталним средствима и залихама којом би уредио пријем ове имовине, њено издавање на коришћење/у потрошњу, одржавање, евидентирање у пословним књигама, отпис и расходовање, што је проузроковало низ неправилности у вези са управљањем истом (*описано у делу 2.1.1.3. Контролне активности*);
6. није донео писану процедуру и није успоставио адекватне контролне активности у области управљања готовином којом би уредио благајничко пословање, тј. пријем готовине у благајну, руковање готовином, њено кретање и исплате из благајне, као и одговорна лица у овом процесу (*описано у делу 2.1.1.3. Контролне активности*);

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



7. више је исказао приходе од продаје добара и услуга (конто 742000) и расходе за сталне трошкове (конто 421000) за 343 хиљаде динара, јер је наплаћена средства по основу рефундације извршених расхода за услуге електричне енергије простора који издаје у закуп евидентирао као мешовите и неодређене приходе, уместо да изврши корекцију расхода по овом основу, што није у складу са одредбама чл. 14 и 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем *(описано у делу 2.2.1.1.2.1. Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000)*;
8. више је исказао допринос за пензијско инвалидско осигурање у износу од 544 хиљаде динара (конто 412100) и у истом износу мање исказао допринос за здравствено осигурање (конто 412200) због погрешног књижења социјалних доприноса на терет послодавца за месец септембар 2021. године *(описано у делу 2.2.1.3.1.2 Социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000)*;
9. више је исказао расходе за специјализоване услуге (конто 424000) у износу од 717 хиљада динара и у истом износу мање исказао расходе за услуге по уговору (конто 423000) јер је расходе за услуге за чије се обављање ангажују стручна лица по уговору о делу и уговору о привременим и повременим пословима евидентирао у пословним књигама као расходе за специјализоване услуге, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем *(описано у делу 2.2.1.3.2.3 Специјализоване услуге – конто 424000)*;

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)⁸

10. више је исказао капиталне трансфере од других нивоа власти (конто 733200) у износу од 354 хиљаде динара и у истом износу мање исказао текуће трансфере од других нивоа власти (конто 733100) јер је трансфере од Министарства здравља Републике Србије намењене за финансирање расхода за текуће поправке и одржавање медицинске опреме евидентирао као капиталне трансфере од других нивоа власти, што није у складу са чланом 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем *(описано у делу 2.2.1.1.1 Донације, помоћи и трансфери – конто 730000)*;
11. више је исказао приходе од споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице (конто 742300), у колони 11 (из осталих извора), у износу од 190 хиљада динара, а мање исказао наведене приходе у колони 9 (из средстава организација за обавезно социјално осигурање), јер је приходе остварене од Фонда за социјално осигурање војних осигураника, исказао као приходе из осталих извора, 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 делу 2.2.1.1.2.1 Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000)*;
12. више је исказао добровољне трансфере од физичких и правних лица (конто 744000) за 3.986 хиљада динара а мање исказао трансфере од других нивоа власти (конто 733000) у истом износу, јер је средства добијена из буџета Аутономне покрајине Војводине,

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



- намењена за набавку медицинске опреме евидентирао као текуће добровољне трансфере од физичких и правних лица, што није у складу са чланом 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем *(описано у делу 2.2.1.1.2.2. Добровољни трансфери од физичких и правних лица – конто 744000)*;
13. мање је исказао трансфере између буџетских корисника на истом нивоу (конто 781100) у износу од 33 хиљаде динара јер није евидентирао у пословним књигама приходе од партиципације наплаћене у благајнама апотека 31. децембра 2021. године, што није у складу са чланом 5 ст. 1 и 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем *(описано у делу 2.2.1.1.3. Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000)*;
 14. мање је исказао примања од продаје робе за даљу продају (конто 823100) у износу од 134 хиљаде динара, јер није евидентирао у пословним књигама примања остварена у благајнама апотека 31. децембра 2021. године, што није у складу са чланом 5 ст. 1 и 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 18 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем *(описано у делу 2.2.1.2 Примања од продаје нефинансијске имовине – конто 800000)*;
 15. више је исказао примања од продаје робе за даљу продају (конто 823100), у колони 11 (из осталих извора), у износу од 143 хиљаде динара, а мање исказао наведена примања у колони 9 (из средстава организација за обавезно социјално осигурање), јер је средства наплаћена од Фонда за социјално осигурање војних осигураника, исказао као примања из осталих извора, 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 делу 2.2.1.2 Примања од продаје нефинансијске имовине – конто 800000)*;
 16. мање је исказао остварени буџетски суфицит у износу од 167 хиљада динара јер није евидентирао у пословним књигама приходе од партиципације и примања од продаје робе за даљу продају остварене у истом износу у благајнама апотека 31. децембра 2021. године, што није у складу са чланом 5 ст. 1 и 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 17 и 18 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем *(описано у делу 2.2.1.5 Утврђивање резултата по изворима финансирања)*;
 17. више је исказао у Билансу стања на дан 31. децембар 2021. године стање капитала на конту 311900 – Остали сопствени извори у износу од 234 хиљаде динара и у истом износу мање исказао стање пасивних временских разграничења на конту 291300 – Обрачунати ненаплаћени приходи и примања јер је у циљу успостављања нарушене билансне равнотеже извршио евидентирање у пословним књигама на овим контима без рачуноводствене документације о насталој пословној промени и другом догађају, што није у складу чланом 16 став 3 Уредбе о буџетском рачуноводству *(описано у делу 2.2.3 Биланс стања)*;
 18. образовао је централну пописну комисију и још 23 пописне комисије у чији су састав ушла лица одговорна за руковање имовином која се пописује, њихови непосредни руководиоци, као и лица која воде аналитичку евиденцију те имовине, што није у складу са одредбама члана 7 Правилника о начину и роковима вршења пописа



- имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и није обезбедио раздвајање одговорности за спровођење пописа и надзор над радом пописних комисија јер су чланови појединих пописних комисија истовремено били чланови централне пописне комисије која надзире њихов рад (*описано у делу 2.2.3.1 Попис имовине и обавеза*);
19. није обезбедио да све пописне комисије пре почетка пописа састављају план рада, што није у складу са одредбама члана 8 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (*описано у делу 2.2.3.1 Попис имовине и обавеза*);
20. није пописао стање дела зграда и грађевинских објеката, дела залиха потрошног материјала, аванса за нефинансијску имовину, датих аванса, депозита и кауција, дела новчаних средстава и дела обавеза на дан 31. децембар 2021. године, као ни стање имовине која је власништво другог правног субјекта, а на дан 31. децембар 2021. године се налазила у Дому здравља на коришћењу, што није у складу са одредбама чл. 3 и 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (*описано у делу 2.2.3.1 Попис имовине и обавеза*);
21. није обезбедио да:
- се пописним комисијама, пре почетка пописа, достављају пописне листе без унетих података о количини,
 - све пописне комисије сачињавају пописне листе, да исте садрже све прописане податке, као и да буду потписане од стране свих чланова пописне комисије и лица које задужује имовину,
 - се стање потраживања и обавеза за које не постоји уредна документација о извршеном усаглашавању исказује у посебним пописним листама, што није у складу са одредбама чл. 9 и 10 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, чл. 31 и 32 Правилника о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем и Инструкцијом Републичког фонда здравственог осигурања за израду завршног рачуна за 2021. годин (*описано у делу 2.2.3.1 Попис имовине и обавеза*);
23. није обезбедио да све пописне комисије сачињавају извештаје о извршеном попису и да исти садрже све прописане податке, као и да извештај централне пописне комисије потписују њени чланови, а разматра и усваја Управни одбор Дома здравља, што није у складу са одредбама чл. 11 - 13 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем по извршеном попису (*описано у делу 2.2.3.1 Попис имовине и обавеза*);
24. исказао је у Билансу стања на дан 31. децембар 2021. године на контима 011100 – Зграде и грађевински објекти и 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима, некретнину у вредности од 276 хиљада динара за коју није презентовао валидну рачуноводствену документацију која је била основ за евидентирање у пословним књигама, што није у складу са чланом 16 став 3 Уредбе о буџетском рачуноводству (*описано у делу 2.2.3.2.1.1 Некретнине и опрема – конто 011000*);



25. више је исказао вредност опреме у Билансу стања на дан 31. децембар 2021. године у износу од 435 хиљада динара на контима 011200 - Опрема и 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима, зато што је вршио обрачун амортизације дела опреме по стопама које нису у складу са стопама које су прописане Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава (*описано у делу 2.2.3.2.1.1 Некретнине и опрема – конто 011000*);
26. исказао је Билансу стања на дан 31. децембар 2021. године (на контима 014100 – Земљиште и 311100 - Нефинансијска имовина у сталним средствима) земљиште у вредности од 1.252 хиљаде динара за које није презентовао валидну рачуноводствену документацију која је била основ за евидентирање у пословним књигама, што није у складу са чланом 16 став 3 Уредбе о буџетском рачуноводству (*описано у делу 2.2.3.2.1.2 Природна имовина – конто 014000*);
27. исказао је у Билансу стања на дан 31. децембар 2021. године авансе за нефинансијску имовину (на контима имовине и капитала 015200 и 311100), дате у ранијем периоду у износу од 243 хиљаде динара за неиспоручену опрему, за чију реализацију је истекао општи рок застарелости, а да није разматрао услове и основ за обезвређење и отпис истих (*описано у делу 2.2.3.2.1.3 Нефинансијска имовина у припреми и аванси – конто 015000*);
28. мање је исказао стање залиха потрошног материјала (конто 022200) и капитала (конто 311200) у износу од 4.263 хиљаде динара у Билансу стања на дан 31. децембар 2021. године, јер није пописао и евидентирао у пословним књигама део залиха потрошног материјала који се на дан 31. децембар 2021. године налазио ван централног магацина – у службама, одељењима, амбулантама и здравственим станицама Дома здравља, што није у складу са чланом 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (*описано у делу 2.2.3.2.2 Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000*);
29. мање је исказао стање новчаних средстава у благајни (конто 121300 – Благајна) на дан 31. децембар 2021. године за 167 хиљада динара јер није пописао и евидентирао у пословним књигама новчана средства наплаћена 31. децембра 2021. године у благајнама апотека, што није у складу са чланом 11 Правилника о класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (*описано у делу 2.2.3.3.1.1. Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности – конто 121000*);

ПРИОРИТЕТ 3 (низак)⁹

30. није идентификовао и проценио ризике који угрожавају остварење циљева његовог пословања, нити је усвојио стратегију управљања тим ризицима, што није у складу са одредбом члана 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (*описано у делу 2.1.1.2. Управљање ризицима*);
31. није успоставио интерну ревизију на један од начина прописаних чланом 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном

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



сектору, што није у складу са одредбама члана 82 Закона о буџетском систему. (описано у делу 2.1.2. Интерна ревизија);

2. Резиме датих препорука

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Бечеј:

1. да обезбеде уредне и ажурне податке о датуму књижења рачуноводствених исправа у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству (описано у делу 2.1.1.3. Контролне активности, Препорука број 2);
2. да пословне промене евидентирају на одговарајућим контима прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству (описано у делу 2.1.1.3. Контролне активности, Препорука број 3);
3. да измене параметре у програму за обрачун плата, додатака и накнада и обезбеде правилну и потпуну примену прописа који уређују ову област у делу обрачуна додатка за рад дужи од пуног радног времена запосленима којима је коефицијент за обрачун плате увећан по основу руковођења (описано у делу 2.1.1.3. Контролне активности, Препорука број 4);
4. да донесу процедуру којом ће уредити управљање нефинансијском имовином у сталним средствима и залихама, у смислу успостављања контролних активности које се тичу њеног пријема, издавања на коришћење/у потрошњу, одржавања, евидентирања у пословним књигама, отписа и расходања (описано у делу 2.1.1.3. Контролне активности, Препорука број 5);
5. да донесу процедуру којом ће уредити управљање готовином, у смислу успостављања контролних активности које се тичу пријема готовине у благајну, руковања истом, кретањем и исплатом готовине из благајне, одређивања одговорних лица и начина документовања појединих радњи унутар овог процеса (описано у делу 2.1.1.3. Контролне активности, Препорука број 6);
6. да доприносе за пензијско инвалидско осигурање и доприносе за здравствено осигурање на терет послодавца евидентира у износу у којем су исти обрачунати и исплаћени (описано у делу 2.2.1.3.1.2 Социјални доприноси на терет послодавца – konto 412000, Препорука број 13);
7. да расходе за услуге за чије се обављање ангажују стручна лица по уговору о делу и уговору о привременим и повременим пословима евидентира у пословним књигама као расходе за услуге по уговору у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (описано у делу 2.2.1.3.2.3 Специјализоване услуге – konto 424000, Препорука број 14);



ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

8. да трансфере од других нивоа власти који су намењени за финансирање текућих расхода евидентира као текуће трансфере од других нивоа власти (*описано у делу 2.2.1.1.1 Донације, помоћи и трансфери – конто 730000, Препорука број 8*);
9. да исказују средства остварена од Фонда за социјално осигурање војних осигураника, у Извештају о извршењу буџета (Образац 5) на начин прописан Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања (*описано у делу 2.2.1.1.2.1. Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000, Препорука број 9*);
10. да приходе остварене из средстава аутономне покрајине евидентирају као трансфере од других нивоа власти на контима у оквиру групе 733000 – Трансфери од других нивоа власти (*описано у делу 2.2.1.1.2.2. Добровољни трансфери од физичких и правних лица – конто 744000, Препорука број 10*);
11. да евидентирају трансфере између буџетских корисника на истом нивоу у тренутку пријема готовинских средстава и да обезбеде потпуно и тачно исказивање истих у финансијским извештајима у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (*описано у делу 2.2.1.1.3 Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000, Препорука број 11*);
12. да евидентирају примања од продаје робе за даљу продају у тренутку пријема готовинских средстава и да обезбеде потпуно и тачно исказивање истих у финансијским извештајима у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (*описано у делу 2.2.1.2. Примања од продаје нефинансијске имовине - конто 800000, Препорука број 12*);
13. да евидентирање у пословним књигама врше на основу валидних рачуноводствених докумената о насталој пословној промени и другом догађају у складу са чланом 16 став 3 Уредбе о буџетском рачуноводству, као и да пре састављања наредног сета финансијских извештаја изврше контролу билансне равнотеже, утврде узроке евентуалних неслагања и успоставе билансну равнотежу између конта активе и њима одговарајућих конта пасиве (*описано у делу 2.2.3 Биланс стања, Препорука број 15*);
14. да образују комисије за попис имовине и обавеза у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и да обезбеде раздвајање одговорности за спровођење пописа и надзор над радом пописних комисија, тако што ће онемогућити да једно лице истовремено буде у саставу комисије за попис и централне пописне комисије која врши надзор над њеним радом (*описано у делу 2.2.3.1 Попис имовине и обавеза, Препорука број 16*);



15. да обезбеде да све пописне комисије пре почетка пописа састављају план рада на начин прописан Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (*описано у делу 2.2.3.1 Попис имовине и обавеза, Препорука број 17*);
16. да пописом обухвате целокупну имовину и обавезе, као и да имовину других правних лица, која се у тренутку пописа налази на коришћењу у Дому здравља, пописују на посебним пописним листама које достављају власнику имовине у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (*описано у делу 2.2.3.1 Попис имовине и обавеза, Препорука број 18*);
17. да предузму мере и активности којима ће обезбедити да:
 - се пописним комисијама, пре почетка пописа достављају пописне листе без унетих података о количини података,
 - све пописне комисије сачињавају пописне листе, да исте садрже све прописане податке, као и да буду потписане од стране свих чланова пописне комисије и лица које задужује имовину,
 - се стање потраживања и обавеза за које не постоји уредна документација о извршеном усаглашавању исказује у посебним пописним листама, у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, Правилником о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем (*описано у делу 2.2.3.1 Попис имовине и обавеза, Препорука број 19*);
18. да предузму мере и активности којима ће обезбедити да све пописне комисије сачињавају извештаје о извршеном попису и да исти садрже све прописане податке, као и да извештај о попису централне пописне комисије потписују њени чланови, а разматра и усваја Управни одбор Дома здравља у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (*описано у делу 2.2.3.1 Попис имовине и обавеза, Препорука број 20*);
19. да са оснивачем размотре и преиспитају податке о некретнинама евидентираним у пословним књигама и да предузму мере и активности у циљу ажурирања података и објективног и тачног исказивања вредности имовине у пословним књигама и финансијским извештајима (*описано у делу 2.2.3.2.1.1 Некретнине и опрема – конто 011000, Препорука број 21*);
20. да обрачун амортизације опреме врше по стопама које су прописане Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације (*описано у делу 2.2.3.2.1.1 Некретнине и опрема – конто 011000, Препорука број 22*);
21. да испитају могућност реализације датог аванса који потиче из ранијих година и размотре услове за његов отпис (*описано у делу 2.2.3.2.1.3 Нефинансијска имовина у припреми и аванси – конто 015000, Препорука број 23*);



22. да пописом обухвате целокупну нефинансијску имовину у залихама, као и да исказују потпуне и тачне податке о наведеној имовини у финансијским извештајима (*описано у делу 2.2.3.2.2 Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000, Препорука број 24*);
23. да пописом обухвате целокупна новчана средства, као и да исказују потпуне и тачне податке о наведеној имовини у финансијским извештајима (*описано у делу 2.2.3.3.1.1. Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности – конто 121000, Препорука број 25*);

ПРИОРИТЕТ 3 (низак)

24. идентификују ризике који могу утицати на остварење циљева пословања и изврше њихову процену, као и да усвоје стратегију управљања тим ризицима, у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (*описано у делу 2.1.1.2 Управљање ризицима, Препорука број 1*);
25. да успоставе интерну ревизију на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору у складу са Законом о буџетском систему (*описано у делу 2.1.2 Интерна ревизија, Препорука број 7*).

3. Мере предузете у поступку ревизије

Одговорна лица Дома здравља су у поступку ревизије прихватила и предузела мере и активности за примену следеће препоруке:

- 1) *„да у случају наплате средстава на име рефундације претходно извршених расхода изврше корекцију (умањење) расхода на који се рефундација односи у висини рефундираних средстава.“*

Одговорна лица Дома здравља су наплаћена средства од закупца на име рефундације расхода за услуге електричне енергије евидентирала као корекцију (умањење) претходно извршених расхода за ове услуге и као доказ доставила књиговодствене картице конта 421211 – Услуге за електричну енергију, 742161 - Приходи од закупа од стране тржишних организација у корист Републичког фонда за здравствено осигурање, изводе текућег рачуна¹⁰ на којима се види укупно наплаћени износ од купца, излазне фактуре¹¹ на основу којих је купац извршио плаћање.

- 2) *„да обезбеде да рачуноводствене исправе садрже потписе свих одговорних лица прописане Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о буџетском рачуноводству Дома здравља“*

Одговорна лица Дома здравља су обезбедила да рачуноводствене исправе садрже потписе свих одговорних лица прописане Уредбом о буџетском рачуноводству и

¹⁰ изводи динарског рачуна сопствених прихода код Управе за трезор број: 25 од 8. фебруара 2022. године и број: 43 од 8. марта 2022. године.

¹¹ број: 22-38-000001 од 5. јануара 2022. године, број: 22-38-000003 од 2. фебруара 2022. године, број: 22-38-000004 од 2. марта 2022. године, број: 22-38-000005 од 4. априла 2022. године.



Правилником о буџетском рачуноводству Дома здравља и као доказ доставила фактуре добављача, рекапитулације плата¹² и благајничке дневнике¹³ које садрже потписе свих одговорних лица прописане Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о буџетском рачуноводству Дома здравља.

4. Захтев за достављање одазивног извештаја

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

Одазивни извештај мора да садржи:

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

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности 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.

Дом здравља је обавезан да у одазивном извештају искаже мере исправљања по основу откривених неправилности које су наведене у Извештају о ревизији финансијских извештаја који садржи и препоруке за њихово отклањање, осим оних које су отклоњене у току обављања ревизије и садржане у поглављу Мере предузете у поступку ревизије. За мере исправљања је дужан да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:

1. За неправилности првог приоритета, односно које је могуће отклонити у року од 90 дана Дом здравља је обавезан да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања;
2. За неправилности другог приоритета, односно које је могуће отклонити у року до годину дана и неправилности трећег приоритета, односно које је могуће отклонити у року до три године, Дом здравља је обавезан да достави акциони план у којем ће описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорно лице.

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.

¹² за месец април и мај 2022. године,

¹³ број: 45 од 31. маја 2022. године, број: 47 од 6. јуна 2022. године, број: 48 од 10. јуна 2022. године.



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 ДОМА ЗДРАВЉА „БЕЧЕЈ“, БЕЧЕЈ ЗА 2021. ГОДИНУ**



САДРЖАЈ:

1. Основни подаци о субјекту ревизије	21
1.1. Оснивање Дома здравља.....	21
1.2. Делатност Дома здравља	21
1.3. Органи Дома здравља	22
2. Налази у поступку ревизије.....	23
2.1. Интерна финансијска контрола	23
2.1.1. Финансијско управљање и контрола.....	23
2.1.1.1. Контролно окружење.....	24
2.1.1.2. Управљање ризицима	27
2.1.1.3. Контролне активности.....	27
2.1.1.4. Праћење и процена система	34
2.1.2. Интерна ревизија	35
2.2. Финансијски извештаји	36
2.2.1. Извештај о извршењу буџета.....	36
2.2.1.1. Текући приходи – конто 700000	38
2.2.1.2. Примања од продаје нефинансијске имовине – конто 800000	47
2.2.1.3. Текући расходи – конто 400000.....	49
2.2.1.4. Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000.....	60
2.2.1.5. Утврђивање резултата по изворима финансирања	62
2.2.2. Биланс прихода и расхода	62
2.2.3. Биланс стања.....	63
2.2.3.1. Попис имовине и обавеза	65
2.2.3.2. Нефинансијска имовина – конто 000000	74
2.2.3.3. Финансијска имовина – конто 100000	81
2.2.3.4. Обавезе – конто 200000	84
2.2.4. Извештај о капиталним издацима и примањима.....	86
2.2.5. Извештај о новчаним токовима	87
2.3. Потенцијалне обавезе	89
3. Друга питања у поступку ревизије	89



1. Основни подаци о субјекту ревизије

Субјект ревизије:	Дом здравља „Бечеј“ Бечеј
Период ревизије:	2021. година
Предмет ревизије:	Финансијски извештаји
Матични број:	08068941
Порески идентификациони број (ПИБ):	100435027
Број уписа у регистар:	011-19/91 од 02.07.1991. године
Бројеви рачуна за обављање делатности:	840-533661-33 840-533667-15

У ранијем периоду, извршили смо ревизију саставних делова финансијских извештаја Дома здравља „Бечеј“, Бечеј за 2011. годину у делу који се односе на издатке за набавку лекова са Листе лекова за осигурана лица Републичког фонда и примања од издатих лекова на рецепт, а у оквиру ревизије Завршног рачуна Републичког фонда за здравствено осигурање за 2011. годину и ревизије правилности пословања у 2011. години, о чему смо издали Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја Дома здравља „Бечеј“, Бечеј за 2011. годину¹⁴.

1.1. Оснивање Дома здравља

Дом здравља основан је 1991. године Одлуком Скупштине општине Бечеј¹⁵. Покрајинска влада Аутономне покрајине Војводине је на седници одржаној 18. децембра 2019. године донела Одлуку¹⁶ о преузимању оснивачких права над Домом здравља „Бечеј“, Бечеј којом је Аутономна покрајина Војводина преузела оснивачка права над Домом здравља од Општине Бечеј.

Управни одбор Дома здравља, донео је Статут Дома здравља Бечеј¹⁷ (у даљем тексту: Статут) којим су уређени: делатност, унутрашња организација, управљање, пословање, услови за именовање и разрешење директора, органи управљања, стручни органи, као и друга питања од значаја за рад Дома здравља.

1.2. Делатност Дома здравља

Одредбама члана 74 Закона о здравственој заштити¹⁸ прописано је да Дом здравља обавља здравствену делатност на примарном нивоу здравствене заштите, као и да Дом здравља у јавној својини оснива Република Србија, а на територији аутономне покрајине – аутономна покрајина, у складу са законом и Планом мреже¹⁹.

Сагласно одредбама члана 75. наведеног закона, Дом здравља је здравствена установа која обезбеђује најмање:

- 1) превентивну здравствену заштиту за све категорије становништва;
- 2) здравствену заштиту деце;
- 3) здравствену заштиту жена;

¹⁴ број :400-75/2012-01 од 25. децембра 2012. године.

¹⁵ Одлука о оснивању Дома здравља Бечеј, број: 011-19/91 од 2. јула 1991. године.

¹⁶ број: 022-827/2019-31 од 18. децембра 2019. године.

¹⁷ Број: 894-02 од 06. јула 2007. године, на који је Министарство здравља дало Мишљење, број: 100-00-298/2006-02 од 25. јануара 2007. године, који је усвојен Решењем Скупштине општине Бечеј, број: I 022-65/2007 од 17. јула 2007. године.

¹⁸ „Службени гласник РС“, бр. 25/19.

¹⁹ Уредба о плану мреже здравствених установа („Службени гласник РС“, бр. 5/20, 11/20, 52/20, 88/20 62/2021, 69/2021, 74/2021 и 95/2021), која је у примени од 01. октобра 2021. године.



- 4) здравствену заштиту из области опште медицине;
- 5) здравствену заштиту из области поливалентне патронаже, кућног лечења, односно кућног лечења са палијативним збрињавањем и здравствене неге.

Дом здравља мора обезбедити здравствену заштиту из области денталне медицине, лабораторијску и другу дијагностику, самостално или преко друге здравствене установе, односно приватне праксе, у складу са законом и Планом мреже. У Дому здравља може се обављати и делатност медицине рада и друга специјалистичко – консултативна делатност, као и апотекарска делатност, у складу са законом. Дом здравља обезбеђује санитетски превоз, као и превоз пацијената на дијализу, самостално или преко друге здравствене установе, у складу са законом и Планом мреже.

Одредбама члана 14 Статута, утврђено је да Дом здравља обавља здравствену делатност у области примарне здравствене заштите, којом пружа превентивне, дијагностичке, терапијске и рехабилитационе здравствене услуге у складу са законом и другим прописима за све категорије становништва из: педијатрије, гинекологије и акушерства, опште медицине, медицине рада, хитне медицинске помоћи са санитетским превозом, поливалентне патронаже, здравствене неге, стоматологије, физикалне медицине и рехабилитације, фармацеутске делатности, интерне медицине, психијатрије (заштита менталног здравља), пнеумофтизиологије, офталмологије, оториноларингологије и радиолошке и лабораторијске дијагностике.

1.3. Органи Дома здравља

Одредбом члана 113 став 1 Закона о здравственој заштити, прописано је да су органи здравствене установе у јавној својини: директор, управни одбор и надзорни одбор.

Одредбама члана 16 Статута прописано је да су органи Дома здравља: директор, управни одбор и надзорни одбор, које именује и разрешава оснивач.

Директор

Одредбама члана 114 став 1 Закона о здравственој заштити, прописано је да директор организује рад и руководи процесом рада, представља и заступа здравствену установу и одговоран је за законитост рада здравствене установе, у складу са законом.

Одредбама члана 116 Закона о здравственој заштити, прописани су услови и поступак именовања директора здравствене установе, док је одредбама члана 117 прописано да ако управни одбор здравствене установе не изврши избор кандидата за директора здравствене установе, односно ако оснивач здравствене установе не именује директора здравствене установе, у складу са одредбама овог закона, док се не спроведе конкурс за директора, оснивач ће именovati вршиоца дужности директора на период не дужи од шест месеци, који може имати само један мандат.

Скупштина општине Бечеј именовала је 28. октобра 2019. године директора Дома здравља²⁰ на период од четири године. По преузимању оснивачких права, Покрајинска влада Аутономне покрајине Војводине именовала је вршиоца дужности Дома здравља²¹, почев од 9. јуна 2021. године.

²⁰ Решење о именовању директора Дома здравља „Бечеј“ у Бечеју, Број: I-02-125/2019 од 28. октобра 2019. године.

²¹ Решење о именовању вршиоца дужности директора Дома здравља „Бечеј“ у Бечеју, 127 Број: 022-384/2021 од 09. јуна 2021. године.



Управни одбор

Надлежност Управног одбора здравствене установе, прописана је одредбама члана 119 став 1 Закона о здравственој заштити и одредбама члана 26 Статута, док је одредбама члана 120 ст. 1 и 3 Закона о здравственој заштити, између осталог, прописано да управни одбор у Дому здравља има три члана, од којих је један члан из здравствене установе, а два члана су представници оснивача, као и да се чланови управног одбора именују на период од четири године.

Скупштина општине Бечеј је на седници одржаној 31. августа 2016. године Решењем²² именовала Управни одбор Дома здравља. По преузимању оснивачких права, Покрајинска влада Аутономне покрајине Војводине је Решењем²³ од 19. маја 2021. године именовала Управни одбор Дома здравља.

Надзорни одбор

Надлежност Надзорног одбора здравствене установе, прописана је одредбама члана 121 Закона о здравственој заштити и одредбама члана 33 Статута, док је одредбама члана 122 ст. 1 и 3 Закона о здравственој заштити, између осталог, прописано да надзорни одбор у Дому здравља има три члана, од којих је један члан из здравствене установе, а два члана су представници оснивача, као и да се чланови надзорног одбора здравствене установе именују на период од четири године.

Скупштина општине Бечеј је на седници одржаној 31. августа 2016. године Решењем²⁴ именовала Надзорни одбор Дома здравља. По преузимању оснивачких права, Покрајинска влада Аутономне покрајине Војводине је Решењем²⁵ од 19. маја 2021. године именовала Надзорни одбор Дома здравља.

2. Налази у поступку ревизије

2.1. Интерна финансијска контрола

Одредбама члана 80 Закона о буџетском систему, прописано је да интерна финансијска контрола у јавном сектору код корисника јавних средстава обухвата:

- 1) финансијско управљање и контролу,
- 2) интерну ревизију,
- 3) хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија – Централна јединица за хармонизацију.

2.1.1. Финансијско управљање и контрола

У складу са одредбом члана 81 став 1 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 и 4) заштиту средстава и података (информација).

²² број: I 02-97/2016 од 31. августа 2016. године.

²³ 127 број: 022-82/2021-24 од 19. маја 2021. године.

²⁴ број: I 02-98/2016 од 31. августа 2016. године.

²⁵ 127 број: 022-82/2021-26 од 19. маја 2021. године.



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.

Министар финансија донео је Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору²⁶, којим се прописују критеријуми и стандарди за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле код корисника јавних средстава.

Здравствене установе као корисници јавних средстава, примењују Закон о буџетском систему и обвезници су успостављања система финансијског управљања и контроле. За успостављање, одржавање и унапређење система финансијског управљања и контроле одговоран је руководилац корисника јавних средстава.

2.1.1.1. Контролно окружење

Контролно окружење представља основу система интерне контроле, дефинише целокупан однос запослених према утврђивању и остваривању циљева, управљању ризицима и интерним контролама, као и интерној ревизији. На контролно окружење утичу пре свега етичке вредности, лични и професионални интегритет свих запослених, писана правила и пракса везана за људске ресурсе, филозофија и начин рада, организациона структура, као и став руководства и запослених према надзору.

У циљу успостављања одговарајућег контролног окружења које подразумева лични и професионални интегритет и етичке вредности руководства и запослених, начин управљања, организациону структуру, успостављање поделе одговорности и овлашћења, политике и праксу у људским ресурсима као и компетентност запослених, Дом здравља је донео следеће акте: Правилник о организацији и систематизацији послова²⁷, Пословни кодекс²⁸ којим је уредио општа правила пословног понашања запослених, Правилник о образовању, стручном оспособљавању и усавршавању запослених Дома здравља Бечеј²⁹ којим је утврдио права и обавезе Дома здравља и запослених у области образовања, стручног оспособљавања и усавршавања запослених, Правилник о спречавању сукоба интереса код запослених у Дому здравља Бечеј³⁰ којим је уредио мере и поступке ради спречавања сукоба интереса у Дому здравља.

²⁶ „Службени гласник РС“, број 89/19.

²⁷ број: 536-07.1 од 26. марта 2018. године.

²⁸ донет јануара 2018. године.

²⁹ број: 2084-08.1 од 30. децембра 2015. године, са једном Изменом и допуном број: 587- 07.1 од 10. марта 2016. године.

³⁰ број: 1708-07.1 од 6. октобра 2019. године.



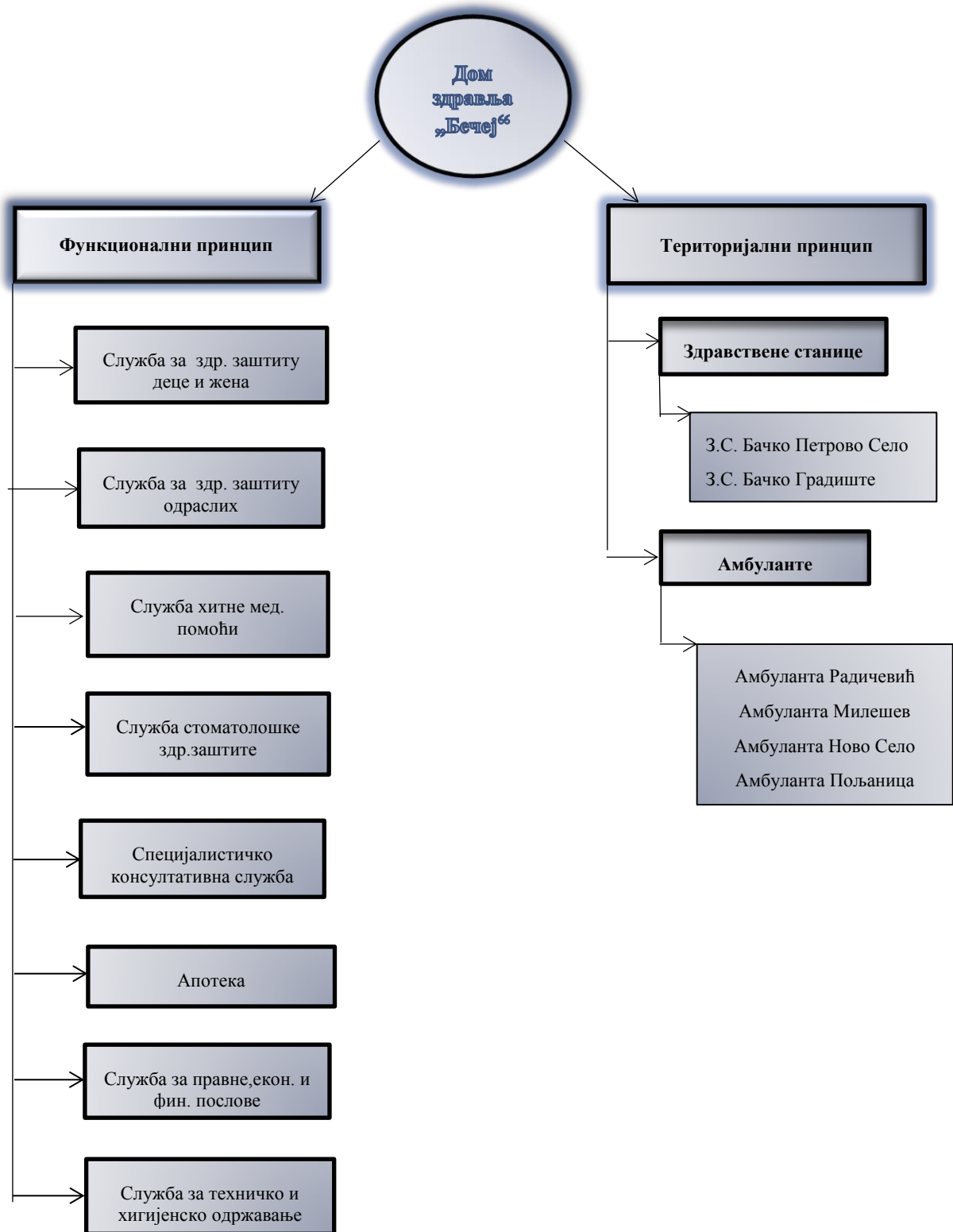
Унутрашња организација и систематизација Дома здравља

Директор Дома здравља је 26. марта 2018. године донео Правилник о организацији и систематизацији послова којим је уредио: унутрашњу организацију Дома здравља, врсту послова у Дому здравља, врсту и степен стручне спреме и радно искуство потребно за обављање одређених послова, посебне услове за обављање одређених послова, број извршилаца на сваком радном месту, пробни рад и остала питања.

Сагласно члану 2 Правилника о организацији и систематизацији послова, организација Дома здравља се уређује по основу два принципа, и то:

- 1) по функционалном принципу;
- 2) по територијалном принципу.

Слика број 1. Приказ унутрашње организације Дома здравља





2.1.1.2. Управљање ризицима

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

Одредбама члана 7 ст. 1 и 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, прописано је да управљање ризицима обухвата идентификовање, процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама, које могу утицати на остварење циљева корисника јавних средстава, обезбеђујући разумно уверавање да ће ти циљеви бити остварени, као и да руководилац корисника јавних средстава усваја стратегију управљања ризиком, која се ажурира сваке три године и у случају када се контролно окружење значајније измени.

У поступку ревизије је утврђено да Дом здравља није идентификовао и извршио процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу утицати на остварење циљева његовог пословања, нити је усвојио стратегију управљања ризиком.

Откривена неправилност: Дом здравља није идентификовао и проценио ризике који угрожавају остварење циљева његовог пословања, нити је усвојио стратегију управљања тим ризицима, што није у складу са одредбом члана 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Ризик: Уколико се не идентификују и не процене ризици који угрожавају остварење циљева пословања и не усвоји стратегија управљања овим ризицима, повећава се могућност да циљеви пословања неће бити реализовани или неће бити реализовани у потпуности, јер нису идентификовани и процењени потенцијални нежељени догађаји и ситуације које могу имати негативан ефекат на њихову реализацију.

Препорука број 1: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да идентификују и изврше процену ризика који могу утицати на остварење циљева пословања, као и да усвоје стратегију управљања тим ризицима, у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

2.1.1.3. Контролне активности

Одредбама члана 8 став 1 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору прописано је да контролне активности обухватају писане политике и процедуре и њихову примену, успостављене да пруже разумно уверавање да су ризици који утичу на постизање циљева ограничени на прихватљив ниво.

Рачуноводствени систем

Одредбама члана 74 став 1 Закона о буџетском систему је прописано да је корисник средстава организација за обавезно социјално осигурање одговоран за рачуноводство сопствених трансакција. Буџетско рачуноводство обухвата услове и начин вођења пословних књига, састављање, приказивање, достављање и објављивање финансијских извештаја и ближе је уређено Уредбом о буџетском рачуноводству.



Интерни акт о рачуноводству

Одредбама члана 16 став 7 Уредбе о буџетском рачуноводству прописано је да корисници буџетских средстава и организације обавезног социјалног осигурања, као и 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.

Дом здравља је донео Правилник о буџетском рачуноводству³¹ којим су дефинисани: вођење буџетског рачуноводства, утврђивање одговорних лица, рачуноводствене политике, попис имовине и обавеза и усаглашавање потраживања и обавеза, састављање и достављање финансијских извештаја, интерна контрола, интерна ревизија и закључивање и чување пословних књига, рачуноводствених исправа и финансијских извештаја.

Рачуноводствене исправе

Одредбама члана 16 ст. 5 и 6 Уредбе о буџетском рачуноводству прописано је да рачуноводствена исправа мора бити потписана од стране лица које је исправу саставило, лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену и други догађај, као и да лица одговорна за састављање и контролу рачуноводствених исправа својим потписом на исправи гарантују да је истинита и да верно приказује пословну промену. Чланом 13 Правилника о буџетском рачуноводству Дома здравља такође је утврђено да рачуноводствена исправа пре књижења у пословним књигама мора бити потписана од стране ових лица.

У поступку ревизије је извршен увид у узорковане улазне фактуре на основу којих су евидентирани обавезе према добављачима, у рекапитулације плата обрачунатих у 2021. години на основу којих су евидентирани обавезе по основу расхода за запослене, као и у узорку посматране благајничке дневнике на основу којих су евидентирани примљена новчана средства и приходи наплаћени путем благајне.

Утврђено је да део улазних фактура³² не садржи потписе свих одговорних лица која гарантују да је исправа истинита и да верно приказује пословну промену. Такође је утврђено да рекапитулације плата обрачунатих у 2021. години нису потписиване од стране одговорних лица, као и да благајничке дневнике потписује једно лице³³ које саставља наведену исправу.

Откривена неправилност: Дом здравља није обезбедио да део рачуноводствених исправа на основу којих се евидентирају обавезе према добављачима, обавезе по основу расхода за запослене, примљена новчана средства и приходи садрже потписе свих одговорних лица прописане одредбама члана 16 став 5 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 13 Правилника о буџетском рачуноводству.

Мере предузете у поступку ревизије: Одговорна лица Дома здравља су прихватила препоруку „да обезбеде да рачуноводствене исправе садрже потписе свих одговорних лица прописане Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о буџетском рачуноводству“

³¹ број: 1887-08.1 од 3. децембра 2015. године.

³² Највећи део ових фактура чине фактуре за набавку робе за даљу продају.

³³ референт за финансијско – рачуноводствене послове.



Дома здравља³⁴ и као доказ доставила фактуре добављача, рекапитулације плата³⁴ и благајничке дневнике³⁵ које садрже потписе свих одговорних лица прописане Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о буџетском рачуноводству Дома здравља.

Одредбом члана 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству прописано је да се пословне књиге воде по систему двојног књиговодства, хронолошки, уредно и ажурно, у складу са структуром конта која је прописана правилником којим се уређује стандардни класификациони оквир и контни план за буџетски систем.

Одредбама члана 16 ст. 5 и 9 Уредбе о буџетском рачуноводству прописано је да рачуноводствена исправа мора бити достављена на књижење наредног дана, а најкасније у року од два дана од дана настанка пословне промене и другог догађаја, као и да се књижи истог дана, а најкасније наредног дана од дана достављања на књижење. Исто је утврђено и одредбама члана 14 и члана 15 став 1 Правилника о буџетском рачуноводству Дома здравља.

У поступку ревизије је извршен увид у узорковане улазне фактуре на основу којих су евидентиране обавезе према добављачима и код одређеног броја ових фактура утврђене су нелогичности у смислу да је књижена обавеза према добављачу на основу испостављене фактуре пре него што је добављач издао датум фактуру³⁶, односно да је обавеза према добављачу прокњижена пре њеног пријема у Дому здравља³⁷. Такође је утврђено да не постоји траг о датуму достављања фактура на књижење Одељењу за финансије и рачуноводство. На тај начин је онемогућена провера поштовања рокова за достављање на књижење и књижење рачуноводствених исправа.

Откривена неправилност: Дом здравља није обезбедио уредне и ажурне податке о датуму књижења рачуноводствених исправа у пословним књигама, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик: Уколико не постоје уредни и ажурни подаци о датуму достављања рачуноводствених исправа на књижење и датуму њиховог књижења онемогућена је контрола поштовања прописаних рокова за њихово књижење, настаје ризик од неуредног и неажурног вођења пословних књига, чиме се нарушава и квалитет финансијског извештавања.

Препорука број 2: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да обезбеде уредне и ажурне податке о датуму књижења рачуноводствених исправа у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

Књижење пословних промена

Као што је напред наведено, одредбом члана 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству прописано је да се пословне књиге воде по систему двојног књиговодства, хронолошки, уредно и ажурно, у складу са структуром конта која је прописана правилником којим се уређује стандардни класификациони оквир и контни план за буџетски систем. Одредбом члана 9 став 3 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем прописано је да су корисници јавних средстава обавезни да

³⁴ за месец април и мај 2022. године,

³⁵ број: 45 од 31. маја 2022. године, број: 47 од 6. јуна 2022. године, број: 48 од 10. јуна 2022. године.

³⁶ Датум књижења обавезе према добављачу на налогу за књижење је старији од наведеног датума издавања фактуре од стране добављача.

³⁷ Датум књижења обавезе према добављачу на налогу за књижење је старији од датума на пријемном (деловодном) печату Дома здравља.



пословне промене у буџетском рачуноводству воде по прописаним шестоцифреним субаналитичким контима³⁸.

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

Табела број 1. Преглед субаналитичких конта у пословним књигама Дома здравља која нису прописана Контним планом за буџетски систем

Конта на којима су евидентирани пословне промене у пословним књигама Дома здравља		Правилник о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем	
Субаналитички конто	Опис	Субаналитички конто	Опис
1	2	3	4
0111220	Пословне зграде	/	Конто није прописан Контним планом за буџетски систем
121115	Жиро рачун - рационализација	/	Конто није прописан Контним планом за буџетски систем
4267015	Ампулирани лекови	/	Конто није прописан Контним планом за буџетски систем

Даље је утврђено је да је Дом здравља супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем евидентирао:

- клима уређаје, калорифере, кварцне пећи, уљни радијатор и грејалицу у вредности од 787 хиљада динара на конту 011241 – Опрема за заштиту животне средине уместо на конту 011221 – Канцеларијска опрема;
- евидентирао расходе за накнаде плате за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести у износу од 4.444 хиљаде динара на конту 411116 – Теренски додатак уместо на конту 411117 - Накнаде плате за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести.

Откривена неправилност: Дом здравља је део имовине и расхода евидентирао у пословним књигама на контима која нису у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, што није у складу са одредбом члана 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 9 став 3 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Уколико се пословне промене не евидентирају на прописаним контима настаје ризик од нетачног исказивања стања имовине, обавеза и капитала, прихода и примања и расхода и издатака у финансијским извештајима.

Препорука број 3: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да пословне промене евидентирају на одговарајућим контима прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

Систем обрачуна плата, додатака на плату и накнада плате

У поступку ревизије, извршили смо увид у начин и поступак обрачуна плата, додатака на плату и накнада плате у Дому здравља у 2021. години. С тим у вези, тестиран је програм

³⁸ Исто је утврђено одредбама члана 2 Правилника о буџетском рачуноводству.



за обрачун плата, додатака и накнада запослених увидом у платне листиће запослених у посматраном узорку.

Одредбама члана 5 Закона о платама у државним органима и јавним службама³⁹ прописани су додаци на плату који припадају запосленом. Основицу за обрачун ових додатака код запослених у јавним службама које се финансирају из доприноса за обавезно социјално осигурање, чини основна плата која се утврђује множењем коефицијента, основице за обрачун плате и корективног коефицијента, у складу са чланом 2 став 4 овог закона. Чланом 4 истог закона утврђено је да коефицијент изражава сложеност послова, одговорност, услове рада и стручну спрему. Коефицијенти за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама које се финансирају из доприноса за обавезно социјално осигурање се утврђују Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама⁴⁰. Одредбама члана 2 став 1 тачка 13) наведене уредбе је утврђено да се за обрачун и исплату плата запослених у здравственим установама примењују прописани коефицијенти, који се сагласно одредбама члана 3 став 1 тачка 11) исте уредбе увећавају по основу руковођења, као и стручно признатих и научних звања. Основна плата је производ коефицијента утврђеног наведеним одредбама Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и основице утврђене актом Владе.

Увидом у уговоре о раду/анексе уговора о раду и платне листе запослених који су тестирани у узорку, утврђено је да је Дом здравља запосленима, којима је уговором о раду/анексом уговора о раду утврђен коефицијент који се састоји из основног коефицијента и увећања по основу руковођења, обрачунавао додаток за рад дужи од пуног радног времена на основицу обрачунату применом само основног коефицијента без додељеног увећања по основу руковођења, што није у складу са одредбама члана 5 став 5 Закона о платама у државним органима и јавним службама и уговором о раду/анексом уговора о раду закљученим са запосленим лицем.

У поступку ревизије процењено је да финансијски ефекат разлике између додатка за рад дужи од пуног радног времена на плату запослених којима је коефицијент за обрачун плате увећан по основу руковођења обрачунатог на наведени начин и оног који би био обрачунат у складу са прописима, није материјално значајан.

Откривена неправилност: Дом здравља је неправилно утврдио параметре у програму за обрачун плата, додатака и накнада запослених у делу обрачуна додатка за рад дужи од пуног радног времена запосленима којима је коефицијент за обрачун плате увећан по основу руковођења, што није у складу са одредбама члана 5 став 5 Закона о платама у државним органима и јавним службама и уговором о раду/анексом уговора о раду закљученим са запосленим лицем.

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

Препорука број 4: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да измене параметре у програму за обрачун плата, додатака и накнада и обезбеде правилну и потпуну примену

³⁹ „Службени гласник РС“, бр. 34/01, 62/06 - др. закон, 63/06 - испр. др. закона, 116/08 - др. закони, 92/11, 99/11 - др. закон, 10/13, 55/13, 99/14, 21/16 - др. закон, 113/17 - др. закони, 95/18 - др. закони, 86/19 - др. закони и 157/20 - др. закони.

⁴⁰Службени гласник РС“, бр. 44/01, 15/02 – др.уредба*, 30/02, 32/02 – испр., 69/02, 78/02, 61/03, 121/03,130/03, 64/04, 120/04, 5/05, 26/05, 81/05, 105/05, 109/05, 27/06, 58/06, 82/06, 106/06, 10/07, 60/07, 91/07, 106/07, 7/08, 9/08, 24/08, 26/08, 31/08, 44/08, 54/08, 108/08, 113/08, 79/09, 25/10, 91/10, 20/11, 65/11, 100/11, 11/12, 124/12, 8/13, 4/14, 58/14, 113/17 – др.закон, 86/19 – др. закон, 157/20 – др. закон, 19/21, 48/21, 123/21-др.закон.



прописа који уређују ову област у делу обрачуна додатка за рад дужи од пуног радног времена запосленима којима је коефицијент за обрачун плате увећан по основу руковођења.

Управљање нефинансијском имовином у сталним средствима и залихама

У поступку ревизије је, у посматраном узорку, извршен увид у документацију која је представљала основ за књижење нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама. Утврђене су неправилности у делу: пријема опреме⁴¹, издавања опреме на коришћење⁴², евидентирања непокретнина и обрачуна амортизације опреме (описано у *Напомени број 2.2.3.2.1 Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000*), успостављања посебне евиденције непокретности у јавној својини на којима Дом здравља има право коришћења на начин прописан одредбама чл. 2 и 7 став 1 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини⁴³, пријема материјала и робе у магацин Апотеке⁴⁴ и евидентирања дела залиха потрошног материјала (описано у *Напомени број 2.2.3.2.2 Нефинансијска имовина у залихама - конто 020000*).

Дом здравља није успоставио процедуру управљања нефинансијском имовином у сталним средствима и залихама којом би уредио пријем и руковање овом имовином, њено издавање на коришћење/у потрошњу, евидентирање, отпис и расходовање, као и процес одржавања (обавезе и одговорности запослених у поступку пријаве квара/потребе за одржавањем, набавке услуга одржавања, поступање у случају отпремања опреме на поправку ван установе, поступање по извршеној услузи, обавеза ажурног вођења података о одржавању опреме у сервисним књижицама, обавеза чувања сервисних књижица, радних налога добављача и сл.).

Откривена неправилност: Дом здравља није донео писану процедуру и није успоставио адекватне контролне активности у области управљања нефинансијском имовином у сталним средствима и залихама којом би уредио пријем ове имовине, њено издавање на коришћење/у потрошњу, одржавање, евидентирање у пословним књигама, отпис и расходовање, што је проузроковало низ неправилности у вези са управљањем истом.

Ризик: Уколико не постоји јасна процедура којом се уређује управљање нефинансијском имовином постоји ризик од нетачног евидентирања њене вредности у пословним књигама и погрешног исказивања у финансијским извештајима и у крајњем случају од њеног губитка и штете настале услед тога.

Препорука број 5: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да донесу процедуру којом ће уредити управљање нефинансијском имовином у сталним средствима и залихама, у смислу успостављања контролних активности које се тичу пријема имовине, издавања на коришћење/у потрошњу, одржавања, евидентирања у пословним књигама, отписа и расходовања.

У поступку ревизије је такође утврђено да је набавка робе за даљу продају извршена у већини случајева без закљученог уговора са добављачем. Утврђено је да Дом здравља није донео посебан акт о набавкама којим би ближе уредио начин планирања, спровођење

⁴¹ За део новонабављене опреме није сачињен записник о квантитативном и квалитативном пријему.

⁴² Дом здравља није сачињавао документ о издавању опреме у употребу са подацима о организационој јединици у коју ће бити смештена предметна опрема, датуму издавања на коришћење, потписима одговорних лица, евентуалним премештањем опреме из једне у другу организациону јединицу и сл.

⁴³ „Службени гласник РС“, бр. 70/14, 19/15, 83/15 и 13/17.

⁴⁴ Дом здравља није приликом пријема робе у магацин Апотеке сачињавао магацинске пријемнице које потписује одговорно лице које је примило робу. У прилогу фактуре добављача налази се само калкулација цене испоручене робе која није потписана од стране одговорних лица.



поступка јавне набавке и праћење извршења уговора о јавној набавци (начин комуникације, правила, обавезе и одговорност лица и организационих јединица), начин планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује, као и набавки друштвених и других посебних услуга, што није у складу са чланом 49 став 2 Закона о јавним набавкама. У Писму руководству, дали смо препоруку одговорним лицима Дома здравља да посебним актом ближе уреде начин планирања, спровођење поступка јавне набавке и праћења извршења уговора о јавној набавци (начин комуникације, правила, обавезе и одговорност лица и организационих јединица), начин планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује, као и набавки друштвених и других посебних услуга (описано у *Напомени број 3 Друга питања у поступку ревизије*).

Управљање готовином

Дом здравља наплаћује део продатих роба и услуга и партиципацију путем благајне коју води на четири места и то у:

- главној благајни Дома здравља у Одељењу за финансије и рачуноводство Службе за правне, економске и финансијске послове,
- благајнама смештеним у ужим организационим јединицама унутар Апотеке (Апотека Бечеј, Огранак апотеке у централној згради Дома здравља, Огранак апотеке Бачко Градиште и Огранак апотеке Ново Село).

Дом здравља поседује 16 фискалних каса распоређених на местима наплате.

У главној благајни Дома здравља врши се наплата услуга здравствене заштите (лабораторијске, стоматолошке, радиолошке и др.) пружених неосигураним лицима или услуга пружених на лични захтев пацијента (без лекарског упута). Партиципација која се наплаћује у свим медицинским службама⁴⁵ свакодневно се предаје у главну благајну. За наплаћену партиципацију се издаје признаница у три примерка, од којих се један даје пацијенту, други остаје на месту наплате, а трећи се уз новац предаје на благајну. У апотекама се врши наплата продате робе за даљу продају (лекови и помагала са негативне листе, козметичка и друга средства за заштиту здравља) и партиципације за лекове на рецепт и помагала.

У поступку ревизије је утврђено да су запослени у Апотеци који врше наплату на продајним местима у ужим организационим јединицама унутар ове службе уплаћивали на жиро рачун пазаре остварене на тим продајним местима, а по истеку месеца предавали извештаје о наплаћеним средствима главној благајни на књижење уз месечни извештај фискалне касе у прилогу.

Као што је описано у *Напомени број 2.2.3.3.1.1. Новчана средства, племенити метали и хартије од вредности – конто 121000*, Дом здравља је мање исказао стање новчаних средстава у благајни (конто 121300 – Благајна) на дан 31. децембар 2021. године за 167 хиљада динара јер није пописао и евидентирао у пословним књигама новчана средства наплаћена 31. децембра 2021. године у благајнама апотека. Наведена средства су евидентирана 4. јануара 2022. године, у пословним књигама за наредну годину.

Даље је утврђено да су у главну благајну периодично предавани пазари са места наплате пружених услуга у одељењима (за лабораторијску дијагностику, за радиолошку дијагностику, за стоматолошку здравствену заштиту одраслих, за дечију и превентивну стоматологију) и да су у прилогу достављани извештаји фискалних каса (периодични извештај или дневни пресеци стања). У разговору са одговорним лицима добили смо

⁴⁵ осим у Служби хитне медицинске помоћи.



информацију да се приликом пријема пазара са наплатних места није вршила провера континуитета редоследа редних бројева издатих фискалних рачуна у циљу контроле чија је сврха да потврди да је све што је наплаћено путем фискалних каса заиста и предато у благајну и уплаћено на жиро рачун.

С обзиром на то да је Дом здравља у 2021. години остварио промет новца готовинском наплатом путем благајне у износу од 66.725 хиљада динара као и да је реч о високоризичном процесу руковања готовином у који је укључено више лица, потребно је да пријем, кретање и исплате новца у благајни, одговорна лица и начин документовања појединих радњи унутар овог процеса уреди писаном процедуром.

Откривена неправилност: Дом здравља није донео писану процедуру и није успоставио адекватне контролне активности у области управљања готовином којом би уредио благајничко пословање, тј. пријем готовине у благајну, руковање готовином, њено кретање и исплате из благајне, као и одговорна лица у овом процесу.

Ризик: Уколико не постоји јасна процедура којом се уређује управљање готовином постоји ризик од њеног отуђивања и штете настале услед тога.

Препорука број 6: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да донесу процедуру којом ће уредити управљање готовином, у смислу успостављања контролних активности које се тичу пријема готовине у благајну, руковања истом, кретањем и исплатом готовине из благајне, одређивања одговорних лица и начина документовања појединих радњи унутар овог процеса.

Информације и комуникација

Информисање и комуникација обухватају принципе прибављања, креирања и употребе релевантних и квалитетних информација, интерну размену информација, како би се подстакло функционисање интерне контроле, као и комуникацију са екстерним странама о питањима која утичу на функционисање компоненти интерне контроле. Изградња одговарајућег информационог система омогућава да сви запослени имају јасне и прецизне инструкције о њиховој улози и одговорностима.

Одредбама члана 8 став 3 Закона о буџетском систему прописано је да су сви корисници јавних средстава дужни да на својој интернет страници објављују финансијске планове за наредну годину, информатор о раду, као и завршне рачуне и финансијске извештаје.

Извршили смо увид у интернет страницу Дома здравља, начине интерног извештавања, као и увид у функционисање информационог система.

Дом здравља је на својој интернет страници објавио финансијски план и план јавних набавки за 2022. годину, финансијске извештаје за 2021. годину, тренутна стања средстава на рачуну као и списак медицинско техничке опреме Дома здравља.

2.1.1.4. 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 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, руководилац корисника јавних средстава извештава министра финансија о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског



управљања и контроле до 31. марта текуће године за претходну годину, подношењем одговора на упитник који припрема Централна јединица за хармонизацију.

Дом здравља је доставио Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2021. годину Министарству финансија - Централној јединици за хармонизацију, у складу са чланом 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

2.1.2. Интерна ревизија

Интерна финансијска контрола у јавном сектору, у складу са одредбама 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 ради пружања саветодавних услуга које се састоје од савета, смерница, обука, помоћи или других услуга у циљу повећања вредности и побољшања процеса управљања датом организацијом, управљања ризицима и контроле.

Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору прописују се заједнички критеријуми за организовање и стандарди и методолошка упутства за поступање и извештавање интерне ревизије и ближе уређују послови интерне ревизије код корисника јавних средстава. Одредбама члана 3 наведеног правилника прописано је да се интерна ревизија успоставља организовањем посебне функционално независне организационе јединице за интерну ревизију, организовањем заједничке јединице за интерну ревизију на предлог два или више корисника јавних средстава, као и обављањем интерне ревизије од стране јединице интерне ревизије другог корисника јавних средстава.

У поступку ревизије је утврђено да Дом здравља није успоставио интерну ревизију на један од начина прописаних чланом 3 наведеног правилника. Дом здравља је упутио Министарству здравља Републике Србије, Комисији за кадрове Сектора за организацију здравствене службе, Захтев за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање⁴⁶ (ПРМ образац) којим је, између осталог, тражио сагласност за пријем у радни однос административног радника са високом стручном спремом који ће обављати послове интерног ревизора. Министарство здравља Републике Србије је дало сагласност⁴⁷ за ово запошљавање.

Откривена неправилност: Дом здравља није успоставио интерну ревизију на један од начина прописаних чланом 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, што није у складу са одредбама члана 82 Закона о буџетском систему.

Ризик: Неуспостављање интерне ревизије на један од прописаних начина негативно утиче на целокупан систем интерне финансијске контроле и може довести до обустављања или успоравања процеса унапређивања пословања и остваривања његових циљева.

Препорука број 7: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да успоставе интерну ревизију на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору у складу са Законом о буџетском систему.

⁴⁶ број: 2083-07.1 од 1. децембра 2021. године.

⁴⁷ Допис број: 112-01-1482/2021-02 од 12. јануара 2022. године (у Дому здравља овај допис заведен под бројем: 48 -07.1 од 21. јануара 2022. године).



2.2. Финансијски извештаји

Одредбама члана 79 Закона о буџетском систему уређен је садржај завршног рачуна. 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.

Дом здравља је у прописаном року доставио Републичком фонду за здравствено осигурање финансијске извештаје за 2021. годину на прописаним обрасцима:

- 1) Образац 1 – Биланс стања на дан 31. 12. 2021. године;
- 2) Образац 2 – Биланс прихода и расхода у периоду 1. 1. 2021 – 31. 12. 2021. године;
- 3) Образац 3 – Извештај о капиталним издацима и примањима у периоду 1. 1. 2021 – 31. 12. 2021. године;
- 4) Образац 4 – Извештај о новчаним токовима у периоду 1. 1. 2021 – 31. 12. 2021. године;
- 5) Образац 5 – Извештај о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2021. – 31. 12. 2021. године.

Поред наведених образаца достављена су и следећа објашњења, извештаји и информације:

- 6) Образац 6 - Стање неизмирених обавеза према добављачима на дан 31. 12. 2021. године;
- 7) Образац 7 - Ненаплаћена потраживања здравствене установе на дан 31. 12. 2021. године;
- 8) Образац 8 - Стање залиха на дан 31. 12. 2021. године;
- 9) К9ООСО - Одступања од новчаног тока у периоду 1. 1. 2021 – 31. 12. 2021. године;
- 10) ОЗПР - Образац за партиципацију и рефундације у периоду 1. 1. 2021 – 31. 12. 2021. године;
- 11) ТР - Трансфери буџетских корисника на истом нивоу – конто 781100 (ООСО) у периоду од 1. 1. 2021 – 31. 12. 2021. године;
- 12) Образац БО – Исплаћена и рефундирана средства која се односе на накнаде које се евидентирају у оквиру групе 414100 у периоду 1. 1. 2021 – 31. 12. 2021. године;
- 13) ДП – Директна плаћања у периоду 1. 1. 2021 – 31. 12. 2021. године.

Дом здравља је доставио Републичком фонду за здравствено осигурање финансијске извештаје за 2021 годину, са садржајем у складу са чланом 79 Закона о буџетском систему, на обрасцима прописаним Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

2.2.1. Извештај о извршењу буџета

Извештај о извршењу буџета је саставни део Завршног рачуна, како је то утврђено Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања. Састављање извештаја се врши на обрасцу чији је назив Извештај о извршењу буџета – Образац 5.

Одредбом члана 10 наведеног правилника, прописано је да се у колону четири уносе планирани приходи и примања, односно висина одобрених апропријација за расходе и издатке.



Припрема и доношење финансијског плана

Управни одбор Дома здравља је донео Финансијски план Дома здравља Бечеј за период од 1. 1. 2021 - 31. 12. 2021. године⁴⁸. У току године извршене су три измене наведеног финансијског плана⁴⁹.

У Финансијском плану Дома здравља, процењени приходи и примања, расходи и издаци су исказани по економској класификацији (контима) која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Укупно остварени приходи и примања износе 516.802 хиљада динара, што представља 96% од планираних, а укупно извршени расходи и издаци 514.367 хиљада динара, што чини 96% од планираних расхода и издатака.

Табела број 2. Извршење финансијског плана за 2021. годину

(у хиљадама динара)

Економска класификација	Опис	Планирано	Остварено/ Извршено	Разлика	Остварење/ Извршење плана
1	2	3	4	5(4-3)	6
700000	Текући приходи	493.308	477.678	(15.630)	96%
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	43.840	39.124	(4.716)	89%
	Укупни приходи и примања	537.148	516.802	(20.346)	96%
400000	Текући расходи	497.075	477.968	(19.107)	96%
500000	Издаци за нефинансијску имовину	40.073	36.399	(3.674)	91%
	Укупни расходи и издаци	537.148	514.367	(22.781)	96%

Утврђено је да је Дом здравља, у колони четири Извештаја о извршењу буџета – Образац 5, тачно исказао одобрене апропријације у укупном износу.

Укупни приходи и примања од продаје нефинансијске имовине

Укупни приходи и примања од продаје нефинансијске имовине исказани су у Извештају о извршењу буџета – Обрасцу 5 у периоду од 1. 1. 2021. до 31. 12. 2021. године (ОП 5001) у износу од 516.802 хиљаде динара.

Табела број 3. Преглед структуре прихода и примања од продаје нефинансијске имовине остварених у 2021. години

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Износ	% учешћа у укупним приходима и примањима
1	2	3	4
730000	Донације, помоћи и трансфери	22.034	4%
740000	Други приходи	16.854	3%
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	438.790	85%
700000	Укупно текући приходи	477.678	92%
820000	Примања од продаје залиха	39.124	8%
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	39.124	8%
	УКУПНО	516.802	

⁴⁸ Одлука Управног одбора Дома здравља Бечеј, број: 205-07.1/1 од 29. јануара 2021. године.

⁴⁹ Одлуке Управног одбора Дома здравља Бечеј, број. 661-07.2 од 23. априла 2021. године, 2130-07.2/1 од 9. децембра 2021. године и 2243-07.2/1 од 29. децембра 2021. године



2.2.1.1. Текући приходи – конто 700000

Текући приходи исказани у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2021. до 31. 12. 2021. године (ОП 5002) износе 477.678 хиљада динара. Финансијским планом за 2021. годину, текући приходи процењени су у износу од 493.308 хиљада динара.

Табела број 4. Преглед планираних и остварених текућих прихода по изворима финансирања у 2021. години

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Износ планираних текућих прихода	Износ остварених текућих прихода					Из осталих извора
			Укупно	Текући приходи из буџета			Из осталих извора	
				Републике	Аутономне покрајине	Општине/града		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
730000	Донације, помоћи и трансфери	22.036	22.034	354	/	21.680	/	/
740000	Други приходи	19.086	16.854	/	3.986	/	34	12.834
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	452.186	438.790	/	/	/	438.790	/
700000	Текући приходи	493.308	477.678	354	3.986	21.680	438.824	12.834

2.2.1.1.1. Донације, помоћи и трансфери – конто 730000

Укупно исказане донације, помоћи и трансфери у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2021. до 31. 12. 2021. године (ОП 5066) износе 22.034 хиљаде динара и у целости се односе на трансфере од других нивоа власти (конто 733000). Финансијским планом за 2021. годину донације, помоћи и трансфери процењени су у износу од 22.036 хиљада динара. У 2020. години ови приходи су остварени у износу од 18.860 хиљада динара, што значи да у 2021. години бележе пораст од 17%.

Табела број 5. Структура трансфера од других нивоа власти остварених у 2021. години

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Износ	% учешћа у укупним Трансферима од других нивоа власти
1	2	3	4
733100	Текући трансфери од других нивоа власти	21.680	98%
733200	Капитални трансфери од других нивоа власти	354	2%
УКУПНО		22.034	

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима у вези са трансферима од других нивоа власти.

Текући трансфери од других нивоа власти у износу од 21.680 хиљада динара остварени су у целости из буџета општине Бечеј, док су капитални трансфери од других нивоа власти у износу од 354 хиљаде динара у целости остварени из буџета Републике Србије.



Дом здравља је са општином Бечеј закључио Уговор⁵⁰ о финансирању додатног кадра/здравственог особља и осталих материјалних трошкова за потребе Дома здравља „Бечеј“ за 2021. годину. Овим уговором су уређена права и обавезе Дома здравља и општине Бечеј у вези са финансирањем додатног кадра/здравственог особља и осталих материјалних трошкова за потребе Дома здравља „Бечеј“ у 2021. години ради несметаног обављања основне делатности – здравствене заштите на примарном нивоу становника општине Бечеј.

Општина Бечеј је у оквиру друштвене бриге за здравље на нивоу јединице локалне самоуправе у смислу члана 13 Закона о здравственој заштити, а на основу Уговора о финансирању додатног кадра/здравственог особља и осталих материјалних трошкова за потребе Дома здравља „Бечеј“ за 2021. годину пренела Дому здравља новчана средства у износу од 20.742 хиљаде динара намењена за финансирање:

- расхода за плате, додатке и накнаде запослених⁵¹ у износу од 15.448 хиљада динара,
- расхода за услуге по основу ангажовања лица ван радног односа⁵² у износу од 4.896 хиљада динара, и
- расхода за текуће одржавање опреме за саобраћај и медицинске опреме у износу од 398 хиљада динара.

Општина Бечеј је Дому здравља у 2021. години пренела и новчана средства у износу од 938 хиљада динара за финансирање расхода за рад мртвозорске службе на име лекарске услуге утврђивања времена и узрока смрти умрлих изван здравствене установе и издавање потврде о смрти (мртвозорство).

Увидом у пословне књиге Дома здравља и изводе текућег рачуна утврђено је да су ова средства евидентирана као текући трансфери од других нивоа власти у висини оствареног прилива средстава од општине Бечеј на текућем рачуну, као и да су утрошена за намене за које су пренета, а то је финансирање текућих расхода за запослене и за коришћење роба и услуга.

Дом здравља је у 2021. години остварио и трансфере од Министарства здравља Републике Србије у износу од 354 хиљаде динара које је евидентирао као капиталне трансфере од других нивоа власти. Увидом у пословне књиге Дома здравља и изводе текућег рачуна утврђено је да су наведени расходи евидентирани у висини оствареног прилива средстава на текућем рачуну од Министарства здравља Републике Србије. Даље је утврђено да су примљена средства евидентирана као капитални трансфери од других нивоа власти утрошена за текуће поправке и одржавање медицинске опреме (мерних и контролних инструмената). Увидом у Финансијски план Дома здравља такође је утврђено да је Дом здравља планирао да расходе за текуће поправке и одржавање мерних и контролних инструмената финансира из капиталних трансфера од других нивоа власти. Увидом у фактуру добављача⁵³ који је извршио ове услуге утврђено је да су у питању услуге законског оверавања мерила која су саставни део медицинских уређаја. Дом здравља је упутио захтев за пренос средстава за плаћање ових услуга Министарству здравља Републике Србије на основу уговора⁵⁴ за набавку услуга законског оверавања медицинских уређаја са функцијом

⁵⁰ Број: II 30-07/2021 од 14. јануара 2021. године.

⁵¹ плате неуговорених радника и део плата запослених у Служби Апотеке.

⁵² по уговору о допунском раду (специјалиста гинеколог, специјалиста офталмолог, специјалиста интерне медицине), по уговору о делу (специјалиста патолог и специјалиста епидемиолог), по уговору о привременим и повременим пословима (психолог).

⁵³ Контролно тело овлашћено за обављање послова оверавања мерила која су саставни део медицинских уређаја.

⁵⁴ број: 404-02-000131-11/82020-19 од 4. децембра 2020. године



мерења које је ово министарство закључило са овлашћеним контролним телом за обављање послова оверавања мерила која су саставни део медицинских уређаја.

Откривена неправилност: Дом здравља је више исказао капиталне трансфере од других нивоа власти (конто 733200) у износу од 354 хиљаде динара и у истом износу мање исказао текуће трансфере од других нивоа власти (конто 733100) јер је трансфере од Министарства здравља Републике Србије намењене за финансирање расхода за текуће поправке и одржавање медицинске опреме евидентирао као капиталне трансфере од других нивоа власти, што није у складу са чланом 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Евидентирање прихода на погрешној економској класификацији у пословним књигама доводи до нетачног исказивања истих у финансијским извештајима, што даље утиче на то да информације за кориснике ових извештаја неће бити поуздане, чиме се губи поверење у квалитет финансијског извештавања субјекта ревизије.

Препорука број 8: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да трансфере од других нивоа власти који су намењени за финансирање текућих расхода евидентира као текуће трансфере од других нивоа власти у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.2.1.1.2. Други приходи – конто 740000

Укупно исказани други приходи у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2021. до 31. 12. 2021. године (ОП 5069) износе 16.854 хиљаде динара. Финансијским планом за 2021. годину други приходи процењени су у износу од 19.086 хиљада динара. У 2020. години ови приходи су остварени у износу од 16.708 хиљада динара, што значи да у 2021. години бележе пораст од 1%.

Табела број 6. Структура других прихода остварених у 2021. години

(у хиљадама динара)				
Конто	Опис	Износ	% учешћа у укупним Другим приходима	
1	2	3	4	
741000	Приходи од имовине	34	0%	
742000	Приходи од продаје добара и услуга	11.919	71%	
744000	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	3.986	24%	
745000	Мешовити и неодређени приходи	915	5%	
УКУПНО		16.854		

Други приходи су остварени:

- из буџета организација за обавезно социјално осигурање (приходи од имовине⁵⁵ у износу од 34 хиљаде динара),
- из буџета аутономне покрајине (добровољни трансфери од физичких и правних лица у износу од 3.986 хиљада динара) и
- из осталих извора (приходи од продаје добара и услуга у износу од 11.919 хиљада динара и мешовити и неодређени приходи у износу од 915 хиљада динара).

⁵⁵ приход који припада имаоцима полисе осигурања.



Спровели смо ревизијске поступке за проверу свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима, за сваку материјално значајну област ревизије у оквиру категорије 740000 – Други приходи.

2.2.1.1.2.1. Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000

Приходи од продаје добара и услуга су у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2021. до 31. 12. 2021. године (ОП 5077) исказани у износу 11.919 хиљада динара. Финансијским планом за 2021. годину, приходи од продаје добара и услуга процењени су у износу од 13.600 хиљада динара.

Увидом у пословне књиге Дома здравља утврђено је да се приходи од продаје добара и услуга састоје од:

- прихода од закупа некретнина⁵⁶ у износу од 751 хиљаду динара евидентираног на конту 741161 - Приходи од закупа од стране тржишних организација у корист Републичког фонда за здравствено осигурање;
- прихода од републичких органа и организација у износу од 1.746 хиљада динара евидентираних на конту 742321 – Приходи од републичких органа и организација који се односе на приходе остварене од пружања услуга узорковања и тестирања антигенским тестовима на присуство вируса SARS-CoV-2 на лични захтев грађана и приходе од Фонда за социјално осигурање војних осигураника на име пружених услуга снабдевања војних осигураника лековима и медицинским средствима;
- прихода од пружања здравствених услуга неосигураним лицима, услуга на лични захтев (без упута лекара), односно услуга које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем, остварени у износу од 9.422 хиљаде динара, евидентираних на контима у оквиру субаналитичког конта 742361 - Приходи организација обавезног социјалног осигурања од споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице.

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

Дом здравља је остварио приходе од закупа у износу од 751 хиљаду динара и евидентирао их на конту 741161.

По спроведеном поступку јавног надметања⁵⁷, у складу са одлукама⁵⁸ Управног одбора Дома здравља, Дом здравља је закључио уговоре о закупу⁵⁹ пословних простора у централној згради Дома здравља у Бечеју и у згради у Бачком Петровом Селу. Према катастарским подацима, наведене некретнине су у власништву Републике Србије, а Дом здравља је носиоца права коришћења. Дом здравља је издао у закуп наведене некретнине без претходно прибављене сагласности носиоца права јавне својине.

У складу са чланом 22 Закона о јавној својини, давање у закуп ствари која је у својини Републике Србије, аутономне покрајине и јединице локалне самоуправе врши се по претходно прибављеној сагласности Дирекције⁶⁰, односно надлежног органа аутономне покрајине и јединице локалне самоуправе.

⁵⁶ простор бивше апотеке у Бачком Петровом Селу и простор у централној згради Дома здравља.

⁵⁷ записници о издавању пословног простора путем усменог јавног надметања број: 1879-07.1 од 28. септембра 2016. године и број: 20-07.1 од 3. јануара 2018. године.

⁵⁸ број: 1800-07.1 од 15. септембра 2016. године и број: 11-7.1 од 3. јануара 2018. године.

⁵⁹ број: 2013-07.1 од 14. октобра 2016. године са два анекса и број: 36-07.1 од 9. јануара 2018. године.

⁶⁰ Републичке дирекције за имовину Републике Србије.



У поступку ревизије је утврђено да је Дом здравља издао у закуп наведене некретнине и по том основу остварио приходе у износу од 751 хиљаду динара без претходно добијене сагласности носиоца права јавне својине⁶¹ (описано у *Напомени број 3 Друга питања у поступку ревизије*).

Увидом у пословне књиге и излазне фактуре за услуге закупа утврђено је да је Дом здравља средства примљена од закупца у износу 343 хиљаде динара која се односе на рефундацију расхода за услуге електричне енергије и која су претходно књижена као расход за услуге електричне енергије, евидентирао на конту 742000 – Приходи од продаје добара и услуга, уместо да је кориговао извршене расходе за ове намене.

Откривена неправилност: Дом здравља је више исказао приходе од продаје добара и услуга (конто 742000) за 343 хиљаде динара и више исказао расходе за сталне трошкове (конто 421000) у истом износу, јер је наплаћена средства по основу рефундације извршених расхода за услуге електричне енергије простора који издаје у закуп евидентирао као мешовите и неодређене приходе, уместо да изврши корекцију расхода по овом основу, што није у складу са одредбама чл. 14 и 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Мере предузете у поступку ревизије: Одговорна лица Дома здравља су прихватила препоруку „да у случају наплате средстава на име рефундације претходно извршених расхода изврше корекцију (умањење) расхода на који се рефундација односи у висини рефундираних средстава“ и као доказ доставила књиговодствене картице конта 421211 – Услуге за електричну енергију, 742161 - Приходи од закупа од стране тржишних организација у корист Републичког фонда за здравствено осигурање, изводе текућег рачуна на којим се види укупно наплаћени износ од купца, излазне фактуре на основу којих је купац извршио плаћање.

Приходи од републичких органа и организација

Дом здравља је остварио приходе од републичких органа и организација у износу од 1.746 хиљада динара и евидентирао их на конту 742321. Увидом у пословне књиге Дома здравља и изворну документацију која је била основ за књижење утврђено је да се највећи део ових прихода односи на приходе остварене од пружања услуга узорковања и тестирања антигенским тестовима на присуство вируса SARS-CoV-2 на лични захтев грађана у износу од 1.475 хиљада динара (84%) и приходе од Фонда за социјално осигурање војних осигураника остварене за пружене услуге снабдевања војних осигураника лековима и медицинским средствима у износу од 190 хиљада динара (11%).

Дом здравља је са Фондом за социјално осигурање војних осигураника закључио Уговор о издавању лекова и потрошних медицинских средстава војним осигураницима⁶², ради снабдевања војних осигураника лековима и потрошним медицинским средствима, а на терет Фонда за социјално осигурање војних осигураника. Фонд за социјално осигурање војних осигураника је по основу наведеног уговора, а на име пружених услуга снабдевања војних осигураника лековима и медицинским средствима, пренео Дому здравља износ од 371 хиљаду динара. Дом здравља је добијена средства по овом основу остварена у периоду јануар – јун 2021. године евидентирао на конту 823161 - Примања од продаје робе за даљу продају у корист Републичког фонда за здравствено осигурање у износу од 143 хиљада

⁶¹ Републичке дирекције за имовину Републике Србије за ствари у својини Републике Србије, односно надлежног органа аутономне покрајине и јединице локалне самоуправе за давање у закуп ствари у својини аутономне покрајине и јединице локалне самоуправе.

⁶² број: 696-07.1 од 28. априла 2021. године



динара, а остатак остварен у периоду јул – децембар 2021. године евидентирао на конту 742321 у износу од 190 хиљада динара.

Наведени приходи по својој природи представљају приходе од организација за обавезно социјално осигурање и исказују се у колони 9 (ООСО) Обрасца 5. Утврђено је да су у Обрасцу 5, на конту 742300 – Споредне продаје добара и услуга које врше нетржишне јединице, у колони 11 (остали извори), исказани приходи од Фонда за социјално осигурање војних осигураника (у даљем тексту Фонд СОВО), у износу од 190 хиљада динара.

Откривена неправилност: Дом здравља је више исказао приходе од споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице (конто 742300), у колони 11 (из осталих извора), у износу од 190 хиљада динара, а мање исказао наведене приходе у колони 9 (из средстава организација за обавезно социјално осигурање), јер је приходе остварене од Фонда за социјално осигурање војних осигураника, исказао као приходе из осталих извора, 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 и примања утиче на потпуност, поузданост и тачност финансијског извештавања корисника јавних средстава.

Препорука број 9: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да средства остварена од Фонда за социјално осигурање војних осигураника, у Извештају о извршењу буџета (Образац 5), исказују на начин прописан Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.

Као што је описано у делу *Скретање пажње на одређена питања*, Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, у оквиру категорије 780000 – Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу, није прописана економска класификација за евидентирање трансфера од Фонда за социјално осигурање војних осигураника у корист здравствених установа – корисника средстава РФЗО, по основу пружених услуга лечења и рехабилитације војних осигураника.

Приходи организација обавезног социјалног осигурања од споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице

Дом здравља је пружао здравствене услуге (стоматолошке, лабораторијске, радиолошке, услуге медицине рада и др.) неосигураним лицима, лицима на лични захтев (без упута лекара), као и здравствене услуге које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем и по том основу остварио приходе у износу од 9.422 хиљаде динара, евидентирани на контима 7423610, 74236101, 7423614.

Увидом у пословне књиге Дома здравља и документацију која је представљала основ за књижење ових прихода утврђено је да су наведени приходи у највећем делу остварени готовинским уплатама на благајни од стране пацијената- физичких лица. Цене по којима су обрачунате пружене услуге утврђене су ценовницима које је донео Управни одбор Дома здравља.

На основу узорковане документације, утврђено је да приходи исказани на контима у оквиру субаналитичког конта 742361 – Приходи организација обавезног социјалног осигурања од споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице не садрже материјално значајна погрешна исказивања.



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

Добровољни трансфери од физичких и правних лица су у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2021. до 31.12.2021. године (ОП 5089) исказани у износу 3.986 хиљада динара. Финансијским планом за 2021. годину, добровољни трансфери од физичких и правних лица процењени су у износу од 3.986 хиљада динара. У поступку ревизије је извршен увид у пословне књиге и документацију на основу које је извршено евидентирање ових прихода.

По спроведеном Јавном конкурс⁶³ за финансирање, односно суфинансирање изградње, одржавања и опремања здравствених установа у 2021. години, покрајински секретар за здравство је донео Решење⁶⁴ о додели средстава по јавном конкурс за финансирање, односно суфинансирање изградње, одржавања и опремања здравствених установа у 2021. години, којим су Дому здравља опредељена средства у износу од 3.996 хиљада динара за набавку аутоклава за централну стерилизацију.

Покрајински секретаријат за здравство и Дом здравља су закључили Уговор⁶⁵ којим су регулисали права и обавезе у вези са реализацијом намене додељених средстава. Покрајински секретаријат за здравство је у складу са наведеним уговором пренео Дому здравља средства за набавку аутоклава за централну стерилизацију у износу од 3.986 хиљада динара колика је вредност Уговора о јавној набавци⁶⁶ за набавку наведене опреме закљученог са добављачем по спроведеном поступку јавне набавке.

Дом здравља је евидентирао средства добијена из буџета Аутономне покрајине Војводине за набавку аутоклава за централну стерилизацију у износу од 3.986 хиљада динара као текуће добровољне трансфере од физичких и правних лица (конто 744161), што ови приходи по својој суштини нису с обзиром на то да потичу из буџета оснивача, из средстава издвојених за вршење оснивачких права над здравственим установама у оквиру друштвене бриге за здравље на нивоу аутономне покрајине у смислу члана 12 Закона о здравственој заштити. На тај начин је у финансијским извештајима више исказао добровољне трансфере од физичких и правних лица у износу од 3.986 хиљада динара на конту 744000 и у истом износу мање исказао трансфере од других нивоа власти на конту 733000. С обзиром на намену коришћења додељених средстава а то је набавка медицинске опреме, трансфери се такође не могу одредити као текући него као капитални.

Откривена неправилност: Дом здравља је више исказао добровољне трансфере од физичких и правних лица (конто 744000) за 3.986 хиљада динара а мање исказао трансфере од других нивоа власти (конто 733000) у истом износу, јер је средства добијена из буџета Аутономне покрајине Војводине, намењена за набавку медицинске опреме евидентирао као текуће добровољне трансфере од физичких и правних лица, што није у складу са чланом 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Евидентирање прихода на погрешној економској класификацији у пословним књигама ће проузроковати нетачно исказивање података о оствареним приходима у финансијским извештајима што даље утиче на то да информације за кориснике ових извештаја неће бити поуздане и да могу да их наведу на погрешне закључке, чиме се губи поверење у квалитет финансијског извештавања субјекта ревизије.

⁶³ број: 138-401-103/2021-2 од 20. јануара 2021. године („Службени лист АПВ“, бр.3/21)

⁶⁴ Број: 138-401-103/2021-8 од 29. марта 2021. године

⁶⁵ Број: 138-401-819/2021 од 7. априла 2021. године

⁶⁶ Број: 953-07.1 од 8. јуна 2021. године



Препорука број 10: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да приходе остварене из средстава аутономне покрајине евидетира као трансфере од других нивоа власти на контима у оквиру групе 733000 – Трансфери од других нивоа власти у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.2.1.1.3. Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000

Укупно исказани трансфери између буџетских корисника на истом нивоу у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2021. до 31.12.2021. године (ОП 5099) износе 438.790 хиљада динара. Финансијским планом за 2021. годину трансфери између буџетских корисника на истом нивоу процењени су у износу од 452.186 хиљада динара. У 2020. години ови приходи су остварени у износу од 389.913 хиљада динара, што значи да у 2021. години бележе пораст од 13%.

Спровели смо ревизијске поступке за проверу свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима у вези са трансферима између буџетских корисника на истом нивоу.

Исказани приходи на конту 781100 – Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу, у износу од 438.790 хиљада динара, односе се на:

- пренета средства Републичког фонда за здравствено осигурање по основу закљученог Уговора⁶⁷ о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања и снабдевању осигураних лица лековима и одређеним врстама помагала за 2021. годину са три анекса⁶⁸, у износу од 372.179 хиљада динара;
- пренета средства Републичког фонда за здравствено осигурање по основу закљученог Уговора⁶⁹ о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања и снабдевању осигураних лица лековима и одређеним врстама помагала за 2020. годину са два анекса⁷⁰ у износу од 40.714 хиљада динара;
- наплаћену партиципацију, у износу од 13.245 хиљаде динара;
- пренета средства од Републичког фонда за здравствено осигурање по закључцима⁷¹ Владе Републике Србије, у износу од 12.652 хиљада динара за исплату солидарне помоћи запосленима услед потврђене заразне болести COVID-19 која је наступила као последица непосредног излагања ризику по основу обављања послова и радних задатака, исплату награда запосленима ангажованим на сузбијању заразне болести COVID-19 и исплату разлике између остварених сати прековременог рада и максимално могућег фонда сати прековременог рада запосленима који раде на пословима борбе против заразне болести COVID-19.

⁶⁷ заведен код Републичког фонда за здравствено осигурање, Филијале за Јужнобачки округ са седиштем у Новом Саду, број: 20-450-273/21-169 од 26. јануара 2021. године и код Дома здравља, број: 164-07.2 од 26. јануара 2021. године

⁶⁸ заведени код Републичког фонда за здравствено осигурање, Филијале за Јужнобачки округ са седиштем у Новом Саду, број: 20-450-273/21-2-169 -I од 29. новембра 2021. године, број: 20-450-273/21-3-169-II од 15. децембра 2021. године и број: 20-450-273/21-4-169-III од 28. децембра 2021. године и код Дома здравља, број: 2085-07.2 од 29. новембра 2021. године, број: 2177-07.2 од 16. децембра 2021. године, број: 2243-07.1 од 29. децембра 2021. године

⁶⁹ заведен код Републичког фонда за здравствено осигурање, Филијале за Јужнобачки округ са седиштем у Новом Саду, број: 20-450-283/20-169 од 29. јануара 2020. године и код Дома здравља, број: 159-07.1 од 30. јануара 2020. године

⁷⁰ заведени код Републичког фонда за здравствено осигурање, Филијале за Јужнобачки округ са седиштем у Новом Саду, број: 20-450-283/20-2-169 -I од 3. новембра 2020. године и број: 20-450-283/20-3-169-II од 21. децембра 2020. године и код Дома здравља, број: 1768-07.1 од 4. новембра 2020. године и број: 2136-07.1 од 22. децембра 2020. године

⁷¹ 05Број: 53-9870/2020 од 3. децембра 2020. године, 05Број: 401-11187/2020 од 29. децембра 2020. године, 05Број: 401-1978/2021 од 4. марта 2021. године, 05Број: 401-2027/2021 од 5. марта 2021. године.



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

Утврђено је да је износ евидентираних трансфера Републичког фонда за здравствено осигурање у складу са пренетим средствима од Републичког фонда за здравствено осигурање по спроведеном обрачуну за период од 1. јануара 2021. године до 31. децембра 2021. године, као и да је износ евидентираних прихода по основу наплаћене партиципације у складу са уплаћеним благајничким пазарима на буџетски рачун Дома здравља.

Табела број 7. Преглед пренетих средстава од РФЗО и наплаћене партиципације у 2021. години

(у хиљадама динара)

Редни број	Опис	Износ
1	2	3
<i>Спроведени обрачун са здравственим установама примарне здравствене заштите</i>		
1.	Пренета средства од РФЗО по Спроведеном обрачуну за период од 1.1. до 31.12.2021. године	299.793
2.	Дуг РФЗО по Спроведеном обрачуну за период од 1.1. до 31.12.2020. године	27.887
3.	Пренета средства од РФЗО по закључцима Владе РС	12.652
4.	Наплаћена партиципација	1.934
<i>Спроведени обрачун са здравственим установама стоматолошке здравствене заштите</i>		
5.	Пренета средства од РФЗО по Спроведеном обрачуну за период од 1.1. до 31.12.2021. године	28.942
6.	Дуг РФЗО по Спроведеном обрачуну за период од 1.1. до 31.12.2020. године	1.957
<i>Спроведени обрачун са апотеком или здравственим установом која у свом саставу има апотеку</i>		
7.	Пренета средства од РФЗО по Спроведеном обрачуну за период од 1.1. до 31.12.2021. године	43.444
8.	Дуг РФЗО по Спроведеном обрачуну за период од 1.1. до 31.12.2020. године	10.870
9.	Наплаћена партиципација	11.311
УКУПНО		438.790

Као што је описано у Напомени број 2.2.3.3.1.1. Новчана средства, племенити метали и хартије од вредности – конто 121000, Дом здравља је мање исказао стање новчаних средстава у благајни (конто 121300 – Благајна) на дан 31. децембар 2021. године за 167 хиљада динара јер није пописао и евидентирао у пословним књигама новчана средства наплаћена 31. децембра 2021. године у благајнама апотека. Наведена средства су евидентирана 4. јануара 2022. године, у пословним књигама за наредну годину.

Дом здравља је приликом наплате ових новчаних средстава остварио приходе од партиципације у износу од 33 хиљаде динара које није евидентирао у тренутку пријема готовинских средстава 31. децембра 2021. године у складу са готовинском основом вођења буџетског рачуноводства. Наведени приходи су евидентирани 4. јануара 2022. године, у пословним књигама за наредну годину.

Откривена неправилност: Дом здравља је мање исказао трансфере између буџетских корисника на истом нивоу (конто 781100) у износу од 33 хиљаде динара јер није евидентирао у пословним књигама приходе од партиципације наплаћене у благајнама апотека 31. децембра 2021. године, што није у складу са чланом 5 ст. 1 и 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.



Ризик: Уколико се приходи не евидентирају у пословним књигама у тренутку пријема готовинских средстава у складу са готовинском основом вођења буџетског рачуноводства постоји ризик од непотпуног и нетачног исказивања истих у финансијским извештајима, као и од нетачног исказивања резултата пословања.

Препорука број 11: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да евидентирају трансфере између буџетских корисника на истом нивоу у тренутку пријема готовинских средстава и да обезбеде потпуно и тачно исказивање истих у финансијским извештајима у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Као што је описано у делу *Скретање пажње на одређена питања*, Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем нису прописана конта за евидентирање прихода од партиципације остварених у здравственим установама из Плана мреже (здравствене и апотекарске установе чији је оснивач Република Србија, односно локална власт), а које уплаћују осигурана лица.

2.2.1.2. Примања од продаје нефинансијске имовине – конто 800000

Укупно исказана примања од продаје нефинансијске имовине у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2021. до 31. 12. 2021. године (ОП 5106) износе 39.124 хиљада динара и у целости се односе на примања од продаје робе за даљу продају (конто 823100). Финансијским планом за 2021. годину примања од продаје нефинансијске имовине процењена су у износу од 43.840 хиљада динара. У 2020. години ова примања су остварени у износу од 39.156 хиљада динара.

Примања од продаје нефинансијске имовине се у највећем делу односе на примања која је Дом здравља остварио од продаје лекова и помагала са негативне листе, козметичких и других средстава за заштиту здравља.

Као што је описано у *Напомени број 2.2.3.3.1.1. Новчана средства, племенити метали и хартије од вредности – конто 121000*, Дом здравља је мање исказао стање новчаних средстава у благајни (конто 121300 – Благајна) на дан 31. децембар 2021. године за 167 хиљада динара јер није пописао и евидентирао у пословним књигама новчана средства наплаћена 31. децембра 2021. године у благајнама апотека. Наведена средства су евидентирана 4. јануара 2022. године, у пословним књигама за наредну годину.

Дом здравља је приликом наплате ових новчаних средстава остварио примања од продаје робе за даљу продају у износу од 134 хиљаде динара која није евидентирао у тренутку пријема готовинских средстава 31. децембра 2021. године у складу са готовинском основом вођења буџетског рачуноводства. Наведена примања су евидентирана 4. јануара 2022. године, тј. у пословним књигама наредне године.

Откривена неправилност: Дом здравља је мање исказао примања од продаје робе за даљу продају (конто 823100) у износу од 134 хиљаде динара, јер није евидентирао у пословним књигама примања остварена у благајнама апотека 31. децембра 2021. године, што није у складу са чланом 5 ст. 1 и 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 18 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Уколико се примања од продаје нефинансијске имовине не евидентирају у пословним књигама у тренутку пријема готовинских средстава у складу са готовинском основом вођења буџетског рачуноводства, постоји ризик од непотпуног и нетачног исказивања истих у финансијским извештајима, као и од нетачног исказивања резултата пословања.



Препорука број 12: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да евидентирају примања од продаје робе за даљу продају у тренутку пријема готовинских средстава и да обезбеде потпуно и тачно исказивање истих у финансијским извештајима у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Увидом у пословне књиге и документацију која је била основ за књижење ових примања утврђено је да је део средстава примљених од Фонда за социјално осигурање војних осигураника у износу од 143 хиљаде динара на име пружених услуга снабдевања војних осигураника лековима и медицинским средствима по Уговору о издавању лекова и потрошних медицинских средстава војним осигураницима, евидентиран као примање од продаје робе за даљу продају на конту 8231612.

Као што је описано у *Напомени број 2.2.1.1.2.1. Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000*, Дом здравља је добијена средства од Фонда за социјално осигурање војних осигураника по поменутом основу, остварена у периоду јануар – јун 2021. године, евидентирао на конту 823161 - Примања од продаје робе за даљу продају у корист Републичког фонда за здравствено осигурање у износу од 143 хиљада динара, а остатак остварен у периоду јул – децембар 2021. године евидентирао на конту 742321 у износу од 190 хиљада динара.

Средства пренета од Фонда за социјално осигурање војних осигураника представљају приходе од организација за обавезно социјално осигурање и исказују се у колони 9 (приходи и примања из буџета ООСО) Обрасца 5. У Обрасцу 5, на конту 823100 – Примања од продаје робе за даљу продају у колони 11 (остали извори), исказани су приходи од Фонда за социјално осигурање војних осигураника у износу од 143 хиљаде динара.

Откривена неправилност: Дом здравља је више исказао примања од продаје робе за даљу продају (конто 823100), у колони 11 (из осталих извора), у износу од 143 хиљада динара, а мање исказао наведена примања у колони 9 (из средстава организација за обавезно социјално осигурање), јер је средства наплаћена од Фонда за социјално осигурање војних осигураника, исказао као примања из осталих извора, 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.

На наведену неправилност односе се ризик и препорука број 9 дати у *Напомени број 2.2.1.1.2.1. Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000 - Приходи од републичких органа и организација*.

С обзиром на то да је Фонд за социјално осигурање војних осигураника плаћао Дому здравља снабдевање војних осигураника лековима и медицинским средствима који се финансирају на терет средстава организација за обавезно социјално осигурање, добра која су предмет продаје не представљају робу за даљу продају, па се сходно томе, ни приходи остварени њиховом продајом не могу евидентирати као примања од продаје робе за даљу продају.

Међутим, Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, у оквиру категорије 780000 – Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу није прописана економска класификација за евидентирање трансфера од Фонда за социјално осигурање војних осигураника у корист здравствених установа – корисника средстава РФЗО, по основу пружених услуга лечења и рехабилитације војних осигураника (описано у делу *Скретање пажње на одређена питања*).



Укупни расходи и издаци за набавку нефинансијске имовине

Укупни расходи и издаци за набавку нефинансијске имовине исказани су у Извештају о извршењу буџета – Обрасцу 5 у периоду од 1. 1. 2021. до 31. 12. 2021. године (ОП 5172) у износу од 514.367 хиљада динара.

Табела број 8. Преглед структуре расхода и издатака за набавку нефинансијске имовине извршених у 2021. години

(у хиљадама динара)			
Конто	Опис	Износ	% учешћа у укупним приходима
1	2	3	4
400000	Текући расходи	477.968	93%
500000	Издаци за нефинансијску имовину	36.399	7%
	Укупни расходи и издаци за набавку нефинансијске имовине	514.367	

2.2.1.3. Текући расходи – конто 400000

Текући расходи исказани у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2021. до 31. 12. 2021. године (ОП 5173) износе 477.968 хиљада динара. Финансијским планом за 2021. годину, текући расходи процењени су у износу од 497.075 хиљада динара.

Табела број 9. Преглед планираних и извршених текућих расхода по изворима финансирања у 2021. години

(у хиљадама динара)								
Конто	Опис	Износ планираних текућих прихода	Износ остварених текућих прихода					Из осталих извора
			Укупно	Текући приходи из буџета			ООСО	
				Републике	Аутономне покрајине	Општине/града		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
410000	Расходи за запослене	335.300	328.823	/	/	15.448	305.742	7.633
420000	Коришћење услуга и роба	160.410	148.095	354	/	6.232	134.317	7.192
430000	Амортизација и употреба средстава за рад	1.000	810	/	/	/	/	810
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	100	4	/	/	/	/	4
480000	Остали расходи	265	236	/	/	/	20	216
400000	Текући приходи	497.075	477.968	354	/	21.680	440.079	15.855



2.2.1.3.1. Расходи за запослене – конто 410000

Укупно исказани расходи за запослене у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2021. до 31. 12. 2021. године (ОП 5174) износе 328.823 хиљаде динара. Финансијским планом за 2021. годину расходи за запослене процењени су у износу од 335.300 хиљаде динара. У 2020. години ови расходи су извршени у износу од 288.123 хиљаде динара, што значи да у 2021. години бележе пораст од 14%.

Табела број 10. Преглед планираних и извршених расхода за запослене по изворима финансирања у 2021. години

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Износ планираних текућих прихода	Износ остварених текућих прихода					
			Укупно	Текући приходи из буџета				Из осталих извора
				Републике	Аутономне покрајине	Општине/града	ОСО	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
411000	Плате, додаци и накнаде запослених	264.780	262.980	/	/	13.243	245.197	4.540
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	46.722	45.962	/	/	2.205	42.025	1.732
413000	Накнаде у натури	300	71	/	/	/	71	/
414000	Социјална давања запосленима	5.300	2.743	/	/	/	2.634	109
415000	Накнада трошкова за запослене	14.747	13.753	/	/	/	12.562	1.191
416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	3.451	3.314	/	/	/	3.253	61
410000	Расходи за запослене	335.300	328.823			15.448	305.742	7.633

Спровели смо ревизијске поступке за проверу свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима, за сваку материјално значајну област ревизије у оквиру категорије 410000 – Расходи за запослене.

2.2.1.3.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000

Укупно исказани расходи за плате, додатке и накнаде запослених (ОП 5175) у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2021. до 31.12.2021. године износе 262.980 хиљада динара. Финансијским планом за 2021. годину, планирани су расходи за запослене у износу од 264.780 хиљада динара.



Табела број 11. Структура расхода за плате, додатке и накнаде извршене у 2021. години

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Износ	% учешћа у укупним Расходима за запослене
1	2	3	4
411111	Плате по основу цене рада	177.946	68%
411112	Додатак за рад дужи од пуног радног времена	16.886	6%
411113	Додатак за рад на дан државног и верског празника	2.217	1%
411114	Додатак за рад ноћу	2.365	1%
411115	Додатак за време проведено на раду код послодавца	14.480	6%
411116	Теренски додатак	4.444	2%
411117	Накнада плате за време привремене спречености за рад до 30 дана	3.241	1%
411118	Накнаде за време одсуствовања са рада на дан празника, годишњег одмора, плаћеног одсуства	32.519	12%
411119	Остали додаци и накнаде	8.882	3%
	УКУПНО	262.980	

Дом здравља је на дан 31. децембар 2021. године, имао 209 запослених, од чега 179 на неодређено време и 30 на одређено време, што је у складу са бројем утврђеним Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2017. годину⁷².

Плате по основу цене рада

Дом здравља је извршио расходе за плате по основу цене рада у износу од 177.946 хиљада динара и евидентирао их у пословним књигама на конту 411111.

Плате запослених у здравственим установама по основу цене рада се утврђују на основу основице, коефицијента, дела плате по основу радног учинка и обавеза које запослени плаћа по основу пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање. Основица за обрачун и исплату плата запослених у државним органима и јавним службама утврђује се актом Владе Републике Србије у нето износу (у складу са чланом 3 став 1 Закона о платама у државним органима и јавним службама). Влада Републике Србије је основице за обрачун и исплату плата запослених у државним органима и јавним службама, које су се примењивале у 2021. години, утврдила Закључком број: 121-10895/2020 од 24. децембра 2020. године.

Табела број 12. Основица за обрачун и исплату плата у установама здравствене заштите у 2021. години

(у динарима)

Опис	Период примене	Нето износ основице
За доктора специјалисту, доктора медицине стоматолога и магистра фармације и магистра фармације – медицинског биохемичара са завршеним интегрисаним академским студијама здравствене струке	од 24. децембра 2020. године до 29. децембра 2021. године	3.937,38

⁷² „Службени гласник РС“, бр. 61/17, 82/17, 92/17, 111/17, 14/18, 45/18, 78/18, 89/18, 102/18, 30/19, 42/19, 59/19, 79/19, 84/19 и 88/19.



(у динарима)

Опис	Период примене	Нето износ основице
За медицинску сестру, здравственог техничара, односно друга лица са завршеном одговарајућом високом, односно средњом школом здравствене струке		4.191,19
За остале запослене		3.760,35
За здравствене сараднике са стеченим VII нивоом квалификација у смислу закона којим се уређује национални оквир квалификација Републике Србије		3.865,80
За здравствене сараднике са стеченим од III до VI нивоа квалификација у смислу закона којим се уређује национални оквир квалификација Републике Србије		3.936,08

Сагласно одредбама члана 4 Закона о платама у државним органима и јавним службама, 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 су утврђени Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Коефицијенти за обрачун и исплату плата запослених у Дому здравља одређују се уговором о раду, на основу врсте послова и стручне спреме, одговорности и руковођења и по основу стручно признатих и научних звања. Опис послова, потребна стручна спрема, радно искуство и остали услови за њихово обављање за свако радно место ближе су одређени Правилником о организацији и систематизацији послова.

У поступку ревизије је извршен увид у пословне књиге и месечне рекапитулације (обрачуне) плата, а у посматраном узорку проверавани су уговори о раду, анекси уговора о раду, платне листе запослених и месечне евиденције о присутности на раду.

Утврђено је да је Дом здравља приликом обрачуна плата запослених у 2021. години примењивао основице за обрачун и исплату плата утврђене важећим актом Владе Републике Србије. Плате по основу цене рада су обрачунате и исплаћене у складу са коефицијентима за обрачун и исплату плате утврђеним уговорима о раду/анексима уговора о раду, а на основу месечних евиденција о часовима проведеним на раду.

Даље је утврђено да је Дом здравља уговорима о раду/анексима уговора о раду утврдио за најмање 70 запослених увећање основног коефицијента које није прописано Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и на тај начин извршио расходе за плате, додатке и накнаде у већем износу од прописаног за најмање 5.303 хиљаде динара, што није у складу са чланом 2 став 1 тачка 13 и чланом 3 став 1 тачка 11 Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама (описано у Напомени број 3 Друга питања у поступку ревизије).



Додаци на плату и накнаде плате

Дом здравља је извршио расходе по основу цене рада у износу од 85.034 хиљада динара и евидентирао их у пословним књигама на контима 411112-411119.

Право запослених на додатке на плату и накнаде плате је утврђено прописима којима се уређују права запослених у здравственим установама, и то Законом о платама у државним органима и јавним службама, Законом о раду⁷³, Законом о здравственој заштити, Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе⁷⁴.

Табела број 13. Преглед прописаних стопа и основица за додатке на плату и накнаде плате

Ред. бр.	Назив додатка/накнаде	Висина и ограничења	Правни основ
1	2	3	4
1.	Додатак за минули рад	0,4 % за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код послодавца	члан 5 Закона о платама платама у државним органима и јавним службама; члан 95 Посебног колективног уговора за здравствене установе
2.	Додатак за рад дужи од пуног радног времена		члан 5 Закона о платама у државним органима и јавним службама; чл. 58 и 59 Закона о здравственој заштити; чл. 40 – 46 и 95 Посебног колективног уговора за здравствене установе; члан 53 и 108 Закона о раду
2.1.	Прековремени рад	26% до 8 сати недељно	
2.2.	Дежурство	26% до 48 сати недељно на четворомесечном нивоу	
2.3.	Приправност	10% за број сати проведен у приправности	
3.	Додатак за рад на дан државног и верског празника	110% за стварно извршен број сати	члан 5 Закона о платама у државним органима и јавним службама; члан 95 Посебног колективног уговора за здравствене установе; члан 108 Закона о раду
4.	Додатак за рад ноћу	26 % за време проведено на раду у периоду од 22:00 – 06:00	
5.	Додатак за рад недељом	20% за време оствареног рада недељом	члан 95 Посебног колективног уговора за здравствене установе
6.	Накнада за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести	65% просечне плате у претходних 12 месеци – болест или повреда ван рада; 100% просечне плате у претходних 12 месеци – професионална болест, повреда на раду, малигна обољења и добровољно давање органа и ткива, изузев добровољног давања крви	члан 115 Закона о раду, члан 101,101а Посебног колективног уговора за здравствене установе

⁷³ „Службени гласник РС“, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14, 13/17 - одлука УС, 113/17 и 95/18 - аутентично тумачење

⁷⁴ „Службени гласник РС“, бр. 96/19, 58/20 – Анекс I



Ред. бр.	Назив додатка/накнаде	Висина и ограничења	Правни основ
1	2	3	4
7.	Накнада за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа	просечна плата у претходних 12 месеци	члан 114 Закона о раду члан 100 Посебног колективног уговора за здравствене установе

Одредбама чл. 2 и 5 Закона о платама у државним органима и јавним службама прописано је да је основица за обрачун додатака на плату основна плата, која се одређује множењем коефицијента, основице за обрачун плате и корективног коефицијента увећана за радни учинак.

У поступку ревизије је у посматраном узорку извршен увид у платне листе запослених и изворну документацију на основу које су обрачунати додаци на плату и накнаде плате (евиденције о присутности на раду, извештаји о извршеним сатима прековременог рада, рада на дан државног и верског празника, рада ноћу, рада недељом, приправности, решења о коришћењу годишњег одмора и плаћеног одсуства, извештаји лекара о привременој спречености за рад).

Утврђено је да је Дом здравља запосленима којима је уговором о раду/анексом уговора о раду утврђен коефицијент који се састоји из основног коефицијента и увећања по основу руковођења, обрачунавао додатке на плате за рад дужи од пуног радног времена на основицу утврђену применом основног коефицијента без увећања по основу руковођења, што није у складу са одредбама члана 5 став 5 Закона о платама у државним органима и јавним службама и уговором о раду/анексом уговора о раду закљученим са запосленим лицем (описано у Напомени број 2.1.1.3 -Контролне активности).

2.2.1.3.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000

Укупно исказани социјални доприноси на терет послодавца у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2021. до 31. 12. 2021. године (ОП 5177) износе 45.962 хиљада динара. Финансијским планом за 2021. годину, планирани су социјални доприноси на терет послодавца у износу од 46.722 хиљада динара.

Табела број 14. Преглед планираних и извршених социјалних доприноса на терет послодавца по изворима финансирања у 2021. години

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Износ планираних текућих прихода	Износ остварених текућих прихода					
			Укупно	Текући приходи из буџета				Из осталих извора
1	2	3	4	Републике	Аутономне покрајине	Општине/града	ОСО	9
412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	32.970	32.961	/	/	1.523	30.424	1.014
412200	Допринос за здравствено осигурање	13.752	13.001	/	/	682	11.601	718
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	46.722	45.962	/	/	2.205	42.025	1.732

У поступку ревизије је у циљу провере социјалних доприноса на терет послодавца извршен увид у пословне књиге, изводе текућег рачуна и месечне рекапитулације плата



(обрачунае). Утврђено је да су доприноси за пензијско инвалидско осигурање на терет послодавца за други део плате месеца септембра евидентирани у пословним књигама и исказани у финансијским извештајима у већем износу у односу на износ обрачунатих за 544 хиљаде динара колико су доприноси за здравствено осигурање на терет послодавца евидентирани у мањем износу.

Откривена неправилност: Дом здравља је више исказао допринос за пензијско инвалидско осигурање у износу од 544 хиљаде динара (конто 412100) и у истом износу мање исказао допринос за здравствено осигурање (конто 412200) због погрешног књижења социјалних доприноса на терет послодавца на плату за месец септембар 2021. године.

Ризик: Евидентирање расхода на погрешној економској класификацији у пословним књигама доводи до нетачног исказивања истих у финансијским извештајима што даље утиче на поузданост финансијског извештавања субјекта ревизије и квалитет информација које они пружају својим корисницима.

Препорука број 13: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да доприносе за пензијско инвалидско осигурање и доприносе за здравствено осигурање на терет послодавца евидентира у износу у којем су исти обрачунати и исплаћени.

2.2.1.3.1.3. Накнаде трошкова за запослене – конто 415000

Укупно исказани расходи за накнаде трошкова за запослене у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2021. до 31.12.2021. године (ОП 5188) износе 13.753 хиљаде динара и у целости се односе на накнаде трошкова превоза на посао и са посла. Финансијским планом за 2021. годину, планирани су расходи за накнаде трошкова за запослене у износу од 14.747 хиљада динара.

У поступку ревизије је извршен увид у пословне књиге, изводе текућег рачуна и месечне рекапитулације (обрачунае) накнаде трошкова за превоз на посао и са посла, а у посматраном узорку проверавани су уговори о раду прималаца накнаде, докази о месту пребивалишта, месечне евиденције о броју долазака на посао, документација о висини цене превоза.

На основу спроведених ревизијских поступака утврђено је да расходи исказани на конту 415000 – Накнаде за трошкове запослених не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.3.2. Коришћење услуга и роба – конто 420000

Укупно исказани расходи за коришћење услуга и роба у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2021. до 31. 12. 2021. године (ОП 5196) износе 148.095 хиљада динара. Финансијским планом за 2021. годину расходи за коришћење услуга и роба процењени су у износу од 160.410 хиљада динара. У 2020. години ови расходи су остварени у износу од 145.112 хиљада динара, што значи да у 2021. години бележе пораст од 2%.



Табела број 15. Преглед планираних и извршених расхода за коришћење услуга и роба по изворима финансирања у 2021. години

(у хиљадама динара)

Кonto	Опис	Износ планираних текућих прихода	Износ остварених текућих прихода					Из осталих извора
			Укупно	Текући приходи из буџета			ООСО	
				Републике	Аутономне покрајине	Општине/града		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
421000	Стални трошкови	26.674	26.446	/	/	/	24.472	1.974
422000	Трошкови путовања	270	12	/	/	/	12	/
423000	Услуге по уговору	6.820	6.490	/	/	/	5.410	1.080
424000	Специјализоване услуге	8.155	8.056	/	/	5.834	222	2.000
425000	Текуће поправке и одржавање	8.844	8.054	354	/	398	7.181	121
426000	Материјал	109.647	99.037	/	/	/	97.020	2.017
420000	Коришћење роба и услуга	160.410	148.095	354		6.232	134.317	7.192

Спровели смо ревизијске поступке за проверу свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима, за сваку материјално значајну област ревизије у оквиру категорије 420000 – Коришћење услуга и роба.

2.2.1.3.2.1. Стални трошкови – кonto 421000

Укупно исказани стални трошкови у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2021. до 31. 12. 2021. године (ОП 5197), износе 26.446 хиљада динара. Финансијским планом за 2021. годину, стални трошкови су планирани у износу од 26.674 хиљаде динара.

Табела број 16. Структура расхода за сталне трошкове извршених у 2021. години

(у хиљадама динара)

Кonto	Опис	Износ	% учешћа у укупним Расходима за запослене
1	2	3	4
421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	1.079	4%
421200	Енергетске услуге	20.307	77%
421300	Комуналне услуге	2.453	9%
421400	Услуге комуникација	1.374	5%
421500	Трошкови осигурања	1.233	5%
УКУПНО		26.446	

У поступку ревизије је извршен увид у исказане сталне трошкове у финансијским извештајима, њихово евидентирање у пословним књигама, а за посматрани узорак трансакција извршен је увид у документацију која је била основ за књижење ових трошкова и претходно књижених обавеза по том основу (одливи новчаних средстава забележени на изводима текућег рачуна, фактуре, уговори, радни налози).

Као што је описано у Напомени број 2.2.1.1.2.1 Приходи од продаје добара и услуга - кonto 742000, увидом у пословне књиге и излазне фактуре за услуге закупа утврђено је да је Дом здравља средства примљена од закупца у износу 343 хиљаде динара која се односе на рефундацију расхода за услуге електричне енергије и која су претходно књижена као расход за услуге електричне енергије, евидентирао на конту 742000 – Приходи од продаје добара и услуга, уместо да је кориговао извршене расходе за ове намене. На тај начин је више исказао



приходе од продаје добара и услуга (конто 742000) за 343 хиљаде динара и више исказао расходе за сталне трошкове (конто 421000) у истом износу, јер је наплаћена средства по основу рефундације извршених расхода за услуге електричне енергије простора који издаје у закуп евидентирао као мешовите и неодређене приходе, уместо да изврши корекцију расхода по овом основу.

2.2.1.3.2.2. Услуге по уговору – конто 423000

Укупно исказани расходи за услуге по уговору у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2021. до 31. 12. 2021. године (ОП 5211), износе 6.490 хиљада динара. Финансијским планом за 2021. годину, планирани су расходи за услуге по уговору у износу од 6.820 хиљада динара.

Табела број 17. Структура расхода за услуге по уговору извршених у 2021. години

(у хиљадама динара)			
Конто	Опис	Износ	% учешћа у укупним Расходима за запослене
1	2	3	4
423200	Компјутерске услуге	4.419	68%
423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	967	15%
423400	Услуге информисања	143	2%
423500	Стручне услуге	15	0%
423700	Репрезентација	649	10%
423900	Остале опште услуге	297	5%
УКУПНО		6.490	

У поступку ревизије је извршен увид у исказане расходе за услуге по уговору у финансијским извештајима, њихово евидентирање у пословним књигама, а за посматрани узорак трансакција извршен је увид у документацију која је била основ за књижење ових трошкова и претходно књижених обавеза по том основу (одливи новчаних средстава забележени на изводима текућег рачуна, фактуре, уговори, радни налози).

Као што је описано у Напомени број 2.2.1.3.2.3 Специјализоване услуге – конто 424000, увидом у пословне књиге и документацију која је представљала основ за књижење утврђено је да је Дом здравља евидентирао расходе за услуге за чије се обављање ангажују стручна лица по уговору о делу и уговору о привременим и повременим пословима у износу од 717 хиљада динара на конту у оквиру групе 424000 – Специјализоване услуге. На тај начин је више исказао расходе за специјализоване услуге (конто 424000) у износу од 717 хиљада динара и у истом износу мање исказао расходе за услуге по уговору (конто 423000).

2.2.1.3.2.3. Специјализоване услуге – конто 424000

Укупно исказани расходи за специјализоване услуге у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2021. до 31. 12. 2021. године (ОП 5220), износе 8.056 хиљада динара и у целости се односе на расходе за медицинске услуге. Финансијским планом за 2021. годину, планирани су расходи за услуге по уговору у износу од 8.155 хиљада динара.

У поступку ревизије је извршен увид у исказане расходе за специјализоване услуге у финансијским извештајима, њихово евидентирање у пословним књигама, а за посматрани узорак трансакција извршен је увид у документацију која је била основ за књижење ових расхода и претходно књижених обавеза по том основу (одливи новчаних средстава забележени на изводима текућег рачуна, уговори о ангажовању ван радног односа, месечни извештаји о извршеном раду ангажованих лица ван радног односа).

Увидом у пословне књиге Дома здравља утврђено је да се од укупно извршених расхода за медицинске услуге у износу од 8.056 хиљада динара:



- 4.847 хиљада динара (60%) односи на расходе за накнаде за услуге пружене ангажовањем лица ван радног односа и то: 438 хиљада динара по основу уговора о делу, 279 хиљада динара по основу уговора о привременим и повременим пословима и 4.130 хиљада динара по основу уговора о допунском раду;
- 2.271 хиљада динара (28%) односи на расходе за лабораторијске услуге и услуге јавног здравства;
- 938 хиљада динара (12%) односи на расходе за лекарске услуге утврђивања времена и узрока смрти умрлих изван здравствене установе и издавање потврде о смрти (мртвозорство).

Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем у члану 14 утврђено је да група 423000 – Услуге по уговору садржи синтетичка конта на којима се књиже расходи за услуге за чије се обављање ангажују стручна лица по уговору (уговор о делу, уговор о привременим и повременим пословима, уговор о ауторском праву) или други субјекти, задужењем одговарајућих субаналитичких конта у овој групи, уз одобрење одговарајућих субаналитичких конта групе 237000 – Службена путовања и услуге по уговору.

Дом здравља је расходе за услуге за чије се обављање ангажују стручна лица по уговору о делу и уговору о привременим и повременим пословима у износу од 717 хиљада динара евидентирао у пословним књигама и исказао у финансијским извештајима на конту у оквиру групе 424000 – Специјализоване услуге.

Откривена неправилност: Дом здравља је више исказао расходе за специјализоване услуге (конто 424000) у износу од 717 хиљада динара и у истом износу мање исказао расходе за услуге по уговору (конто 423000) јер је расходе за услуге за чије се обављање ангажују стручна лица по уговору о делу и уговору о привременим и повременим пословима евидентирао у пословним књигама као расходе за специјализоване услуге, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Евидентирање расхода на погрешној економској класификацији у пословним књигама доводи до нетачног исказивања истих у финансијским извештајима што даље утиче на поузданост финансијског извештавања субјекта ревизије и квалитет информација које они пружају својим корисницима.

Препорука број 14: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да расходе за услуге за чије се обављање ангажују стручна лица по уговору о делу и уговору о привременим и повременим пословима евидентирају у пословним књигама као расходе за услуге по уговору на контима у оквиру групе 423000 у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.



2.2.1.3.2.4. Текуће поправке и одржавање – конто 425000

Укупно исказани расходи за текуће поправке и одржавање у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2021. до 31. 12. 2021. године (ОП 5228), износе 8.054 хиљаде динара. Финансијским планом за 2021. годину, планирани су расходи за текуће поправке и одржавање у износу од 8.844 хиљаде динара.

Табела број 18. Структура расхода за текуће поправке и одржавање извршених у 2021. години

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Износ	% учешћа у укупним Расходима за запослене
1	2	3	4
425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	1.975	25%
425200	Текуће поправке и одржавање опреме	6.079	75%
	УКУПНО	8.054	

У поступку ревизије је извршен увид у исказане расходе за текуће поправке и одржавање у финансијским извештајима, њихово евидентирање у пословним књигама, а за посматрани узорак трансакција извршен је увид у документацију која је била основ за књижење ових трошкова и претходно књижених обавеза по том основу (одливи новчаних средстава забележени на изводима текућег рачуна, фактуре, радни налози, уговори).

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

2.2.1.3.2.5. Материјал – конто 426000

Укупно исказани расходи за материјал у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2021. до 31. 12. 2021. године (ОП 5231), износе 99.037 хиљада динара. Финансијским планом за 2021. годину, планирани су расходи за материјал у износу од 109.647 хиљада динара.

Табела број 19. Структура расхода за материјал извршених у 2021. години

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Износ	% учешћа у укупним Расходима за запослене
1	2	3	4
426100	Административни материјал	1.571	2%
426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	459	0%
426400	Материјали за саобраћај	5.284	5%
426700	Медицински и лабораторијски материјали	90.458	92%
426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	1.236	1%
426900	Материјали за посебне намене	29	0%
	УКУПНО	99.037	

У поступку ревизије је извршен увид у исказане расходе за материјал у финансијским извештајима, њихово евидентирање у пословним књигама, а за посматрани узорак трансакција извршен је увид у документацију која је била основ за књижење ових расхода и претходно књижених обавеза по том основу (одливи новчаних средстава забележени на изводима текућег рачуна, фактуре, отпремнице, магацинске пријемнице, уговори).

Највећи део извршених расхода за материјал се односи на расходе за медицинске и лабораторијске материјале (92%).



Расходи за медицинске и лабораторијске материјале, у износу од 90.458 хиљада динара се односе се на лекове⁷⁵ и помагала који се издају на терет средстава обавезног здравственог осигурања и који су утврђени Правилником о листи лекова који се прописују и издају на терет средстава обавезног здравственог осигурања Републичког фонда за здравствено осигурање⁷⁶, као и медицински и лабораторијски потрошни материјал.

Лекови, помагала и потрошни медицински и лабораторијски материјал су набављени по основу испостављених фактура добављача по уговорима закљученим у поступцима централизованих јавних набавки које спроводи Републички фонд за здравствено осигурање, као и на основу испостављених фактура добављача по уговорима закљученим у поступцима јавних набавки које је спровео Дом здравља.

На основу узорковане документације, утврђено је да расходи исказани на синтетичким контима у оквиру групе 426000 – Материјал не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.4. Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000

Издаци за нефинансијску имовину исказани у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2021. до 31. 12. 2021. године (ОП 5341) износе 36.399 хиљада динара. Финансијским планом за 2021. годину, издаци за нефинансијску имовину процењени су у износу од 40.073 хиљаде динара.

Табела број 20. Преглед планираних и извршених издатака за набавку нефинансијске имовине по изворима финансирања у 2021. години

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Износ планираних текућих прихода	Износ остварених текућих прихода					
			Укупно	Текући приходи из буџета				Из осталих извора
				Републике	Аутономне покрајине	Општине/града	ОСО	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
510000	Основна средства	6.336	4.873	/	3.986	/	/	887
520000	Залихе	33.737	31.526	/	/	/	/	31.526
500000	Издаци за нефинансијску имовину	40.073	36.399	/	3.986	/	/	32.413

Спровели смо ревизијске поступке за проверу свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима, за сваку материјално значајну област ревизије у оквиру класе 500000 – Издаци за нефинансијску имовину.

2.2.1.4.1.1. Машине и опрема – конто 512000

Укупно исказани издаци за основна средства (конто 510000) у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2021. до 31. 12. 2021. године (ОП 5342) износе 4.873 хиљаде динара и у целости се односе на издатке за машине и опрему исказане на конту 512000 (ОП 5348). Финансијским планом за 2021. годину издаци за машине и опрему процењени су у износу од 6.336 хиљада динара. У 2020. години ови издаци су извршени у износу од 6.215 хиљада динара, што значи да у 2021. години бележе смањење од 22%.

⁷⁵ лекови на рецепт и лекови који се примењују у току амбулантног односно болничког лечења у здравственим установама

⁷⁶ „Службени гласник РС“, бр. 43/19, 55/19, 56/19 - испр., 73/19, 87/19, 18/20, 43/20, 108/20, 49/21, 51/21 – испр. и 60/21



Табела број 21. Структура издатака за основна средства извршених у 2021. години

(у хиљадама динара)			
Конто	Опис	Износ	% учешћа у укупним Расходима за запослене
1	2	3	4
512200	Административна опрема	834	17%
512400	Опрема за заштиту животне средине	53	1%
512500	Медицинска и лабораторијска опрема	3.986	82%
	УКУПНО	4.873	

Од укупно извршених издатака за машине и опрему у вредности од 4.873 хиљаде динара, 3.986 хиљада динара (82%) односи се на набавку медицинске и лабораторијске опреме и то аутоклава за централну стерилизацију. Дом здравља је извршио набавку ове медицинске опреме на терет средстава Аутономне покрајине Војводине. По спроведеном Јавном конкурс за финансирање, односно суфинансирање изградње, одржавања и опремања здравствених установа у 2021. години, покрајински секретар за здравство је донео Решење о додели средстава којим су Дому здравља опредељена средства у износу од 3.996 хиљада динара за набавку аутоклава за централну стерилизацију. Покрајински секретаријат за здравство и Дом здравља су закључили Уговор којим су регулисали права и обавезе у вези са реализацијом намене додељених средстава. Покрајински секретаријат за здравство је у складу са наведеним уговором пренео Дому здравља средства за набавку аутоклава за централну стерилизацију у износу од 3.986 хиљада динара колика је вредност уговора о јавној набавци наведене опреме закљученог са добављачем по спроведеном поступку јавне набавке.

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

2.2.1.4.1.2. Залихе робе за даљу продају – конто 523000

Укупно исказани издаци за залихе (конто 520000) у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2021. до 31. 12. 2021. године (ОП 5364) износе 31.526 хиљада динара и у целости се односе на издатке за набавку робе за даљу продају исказане на конту 523000 (ОП 5371). Финансијским планом за 2021. годину издаци за набавку робе за даљу продају процењени су у износу од 33.737 хиљада динара. У 2020. години ови издаци су извршени у износу од 34.457 хиљада динара, што значи да у 2021. години бележе смањење од 9%.

У поступку ревизије је извршен увид у исказане издатке за набавку робе за даљу продају у финансијским извештајима, њихово евидентирање у пословним књигама, а за посматрани узорак трансакција извршен је увид у документацију која је била основ за књижење ових издатака и претходно књижених обавеза по том основу (одливи новчаних средстава забележени на изводима текућег рачуна, фактуре, уговори, отпремнице и др.).

Издаци за набавку робе за даљу продају су у целости исказани на конту 523111 – Залихе робе за даљу продају и односе се на плаћања добављачима за набавку робе за даљу продају, и то лекова и помагала са негативне листе, козметичких и других средстава за заштиту здравља. Издаци су извршени по фактурама добављача за издату робу.

На основу узорковане документације, утврђено је да издаци исказани на синтетичком конту у оквиру групе 523000 – Залихе робе за даљу продају не садрже материјално значајна погрешна исказивања.



2.2.1.5. Утврђивање резултата по изворима финансирања

Дом здравља је у Извештају о извршењу буџета, у периоду 1. 1. 2021. до 31. 12. 2021. године - Обрасцу 5 (ОП 5438) исказао буџетски суфицит у износу од 2.435 хиљада динара.

Укупно остварени буџетски суфицит чине буџетски суфицит остварен из осталих извора у износу од 3.690 хиљада динара и буџетски дефицит из средстава организација за обавезно социјално осигурање у износу од 1.255 хиљада динара.

Као што је описано у *Напомени број 2.2.3.3.1.1. Новчана средства, племенити метали и хартије од вредности – конто 121000*, Дом здравља је мање исказао стање новчаних средстава у благајни (конто 121300 – Благајна) на дан 31. децембар 2021. године за 167 хиљада динара јер није пописао и евидентирао у пословним књигама новчана средства наплаћена 31. децембра 2021. године у благајнама апотека. Наведена средства су евидентирана 4. јануара 2022. године, у пословним књигама за наредну годину.

Дом здравља је приликом наплате ових новчаних средстава остварио приходе од партиципације и примања од продаје робе за даљу продају у укупном износу од 167 хиљада динара које није евидентирао у тренутку пријема готовинских средстава 31. децембра 2021. године у складу са готовинском основом вођења буџетског рачуноводства и није исказао у Билансу стања на дан 31. децембар 2021. године на контима 781100 – Трансфери између буџетски корисника на истом нивоу и 823100 - Примања од продаје робе за даљу продају. Наведени приходи и примања су евидентирани 4. јануара 2022. године, у пословним књигама за наредну годину (описано у *Напомени број 2.2.1.1.3. Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000* и *2.2.1.2. Примања од продаје нефинансијске имовине – конто 800000*).

Откривена неправилност: Дом здравља је мање исказао остварени буџетски суфицит у износу од 167 хиљада динара јер није евидентирао у пословним књигама приходе од партиципације и примања од продаје робе за даљу продају остварене у истом износу у благајнама апотека 31. децембра 2021. године, што није у складу са чланом 5 ст. 1 и 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 17 и 18 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Уколико се у пословним књигама не евидентирају сви приходи и примања од продаје нефинансијске имовине и расходи и издаци за набавку нефинансијске имовине у тренутку када се готовинска средства приме, односно исплате у складу са готовинском основом вођења буџетског рачуноводства, постоји ризик од непотпуног и нетачног исказивања истих у финансијским извештајима, као и од нетачног исказивања резултата пословања.

На наведену неправилност се односе препоруке дате у *Напомени број 2.2.1.1.3. Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000* и *2.2.1.2. Примања од продаје нефинансијске имовине – конто 800000*

2.2.2. Биланс прихода и расхода

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

У Билансу прихода и расхода (Образац 2) Дома здравља, у периоду од 1. 1. 2021. године до 31. 12. 2021. године, исказани су укупни текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 516.802 хиљаде динара (ОП 2001) и укупни текући расходи и издаци за нефинансијску имовину у износу од 514.367 хиљада динара (ОП 2131). Утврђен је буџетски суфицит у износу од 2.435 хиљада динара (ОП 2346).



Као што је описано у Напомени број 2.2.1.5 Утврђивање резултата по изворима финансирања, Дом здравља је мање исказао остварени буџетски суфицит у износу од 167 хиљада динара јер није евидентирао у пословним књигама приходе од партиципације и примања од продаје робе за даљу продају остварене у благајнама апотека 31. децембра 2021. године, што није у складу са чланом 5 ст. 1 и 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 18 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.2.3. Биланс стања

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

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

Табела број 22. Билансна равнотежа

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Износ		Опис	Конто
		Актива	Пасива		
1	2	3	4	5	6
000000	Нефинансијска имовина	65.346	48.122	Нефинансијска имовина у сталним средствима	311100
			17.223	Нефинансијска имовина у залихама	311200
	Укупно	65.346	65.345	Укупно	
	Неравнотежа		1	Неравнотежа	
			810	Извори новчаних средстава	311500
121000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности	8.683	5.205	Пренета неутрошена средства из ранијих година	311700
			234	Остали сопствени извори	311900
			2.435	Вишак прихода и примања - суфицит	321121
	Укупно	8.683	8.684	Укупно	
	Неравнотежа	1		Неравнотежа	
122000	Краткорочна потраживања	43.266	43.548	Пасивна временска разграничења	290000
123000	Краткорочни пласмани	33			
	Укупно	43.299	43.548	Укупно	
	Неравнотежа	249		Неравнотежа	
131000	Активна временска разграничења	61.570	61.321	Обавезе (осим 290000)	
	Укупно	61.570	61.321	Укупно	
	Неравнотежа		249	Неравнотежа	



(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Износ		Опис	Конто
		Актива	Пасива		
1	2	3	4	5	6
	Укупно актива	178.898	178.898	Укупно пасива	
	Укупна неравнотежа	/	/	Укупна неравнотежа	

Дом здравља није успоставио равнотежу између конта краткорочних потраживања и краткорочних пласамана у активи и конта пасивних временских разграничења у пасиви за износ од 249 хиљада динара и конта активних временских разграничења и одговарајућих конта обавеза у пасиви (осим пасивних временских разграничења) у истом износу.

Неравнотежа највећим делом потиче од евидентирања аванса за нефинансијску имовину који потичу из ранијих година у износу 244 хиљаде динара двоструким ставом књижења на конту 015225 - Аванси за медицинску опрему (дугује) и конту 311151 - Нефинансијска имовина у припреми (потржује), и истовремено на конту 131119 – Остали унапред плаћени расходи (дугује) и на конту 291212 – Плаћени аванси за нематеријална улагања и основна средства (потражује).

У поступку ревизије је утврђено да је Дом здравља извршио евидентирање у износу од 234 хиљаде динара на контима 291311 – Обрачунати ненаплаћени приходи (дугује) и 311911 – Остали сопствени извори (потражује) у циљу успостављања првобитно нарушене билансне равнотеже између новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности на страни активе и одговарајућих конта класе 300000 – Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција на страни пасиве.

Чланом 16 став 3 Уредбе о буџетском рачуноводству прописано је да се књижења у пословним књигама врше на основу валидних рачуноводствених докумената о насталој пословној промени и другом догађају.

Дом здравља није презентовао валидну рачуноводствену документацију за извршено књижење у износу од 234 хиљаде динара на контима 291311 – Обрачунати ненаплаћени приходи (дугује) и 311911 – Остали сопствени извори (потражује). Према речима одговорних лица наведено књижење је извршено искључиво у циљу успостављања нарушене билансне равнотеже.

Откривена неправилност: Дом здравља је више исказао у Билансу стања на дан 31. децембар 2021. године стање капитала на конту 311900 – Остали сопствени извори у износу од 234 хиљаде динара и у истом износу мање исказао стање пасивних временских разграничења на конту 291300 – Обрачунати ненаплаћени приходи и примања јер је у циљу успостављања нарушене билансне равнотеже извршио евидентирање у пословним књигама на овим контима без валидне рачуноводствене документације о насталој пословној промени и другом догађају, што није у складу чланом 16 став 3 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик: Евидентирањем у пословним књигама без валидне рачуноводствене документације о насталој пословној промени и другом догађају настаје ризик од нетачног исказивања позиција у финансијским извештајима, чиме се нарушава истинитост и објективност финансијског извештавања у целини.

Препорука број 15: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да евидентирање у пословним књигама врше на основу валидних рачуноводствених докумената о насталој пословној промени и другом догађају у складу са чланом 16 став 3 Уредбе о буџетском рачуноводству, као и да пре састављања наредног сета финансијских извештаја изврше



контролу билансне равнотеже, утврде узроке евентуалних неслагања и успоставе билансну равнотежу између конта активе и њима одговарајућих конта пасиве.

2.2.3.1. Попис имовине и обавеза

Дом здравља је извршио редован попис стања имовине и обавеза на дан 31. децембар 2021. године. Попис имовине и обавеза је извршен у периоду од 18. децембра 2021. године до 31. децембра 2021. године. Тим за ревизију није присуствовао годишњем попису имовине и обавеза у Дому здравља. Вршилац дужности директора Дома здравља је донео Одлуку о попису и образовању комисија за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2021. године⁷⁷.

Вршилац дужности директора Дома здравља је такође донео и Упутство о попису⁷⁸ којим је пописним комисијама, руковоцима материјалних вредности које су предмет пописа и Служби за економско – финансијске и правне послове издао налоге за обављање припремних радњи за попис и утврдио њихове обавезе приликом извођења пописа.

Усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији корисника буџетских средстава и организација обавезног социјалног осигурања, као и корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, са стварним стањем које се уређује пописом, врши се на крају буџетске године са стањем на дан 31. децембра текуће године⁷⁹. Начин и рокови вршења пописа и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем уређени су Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивање књиговодственог са стварним стањем⁸⁰.

Попис имовине и обавеза у Дому здравља је уређен Правилником о буџетском рачуноводству, Правилником о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем⁸¹ и упутством о попису које доноси директор Дома здравља сваке године пре почетка редовног годишњег пописа имовине и обавеза.

Комисије за попис имовине и обавеза

Одлуком в.д. директора о попису и образовању комисија за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембра 2021. године образоване су пописне комисије које ће извршити попис и то:

- 17 комисија за попис основних средстава и ситног инвентара,
- пет комисија за попис залиха лекова у апотекама,
- девет комисија за попис ампулираних лекова,
- комисија за попис потрошног материјала,
- комисија за попис готовине и новчаних средстава,
- комисија за попис потраживања и обавеза,
- централна пописна комисија.

⁷⁷ број: 2116-07.2 од 8. децембра 2021. године.

⁷⁸ број: 2117-07.2 од 8. децембра 2021. године.

⁷⁹ члан 18 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству.

⁸⁰ Правилник о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем („Сл. гласник РС“, бр. 33/15 и 101/18).

⁸¹ број: 1886-08.1 од 3. децембра 2015. године.



На основу Изјаве⁸² в.д. директора Дома здравља утврђено је да су комисија за попис залиха лекова у Огранку апотеке Бачко Петрово Село и комисија за попис ампулираних лекова у Специјалистичко - консултативној служби (са Пнеумофтизиолошком лабораторијом) формиране грешком, с обзиром на то да Огранак апотеке у Бачком Петровом Селу не ради већ три године и да се у Специјалистичко - консултативној служби (са Пнеумофтизиолошком лабораторијом) не користе ампулирани лекови.

Пописне комисије су формиране у саставу који чине председник комисије, два члана комисије и заменик. Централна пописна комисија је формирана у саставу који чине председник, заменик председника и три члана.

Сагласно члану 7 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, председник, чланови пописне комисије и њихови заменици не могу бити лица која су одговорна за руковање имовином која се пописује и њихови непосредни руководиоци, као ни лица која воде аналитичку евиденцију те имовине⁸³.

У поступку ревизије је извршен увид у састав образованих комисија за попис имовине и обавеза, као и централне пописне комисије. Утврђено је да је вршилац дужности директора је образовао пописне комисије у чији састав су ушла лица која су одговорна за руковање имовином која се пописује или су њихови непосредни руководиоци, односно лица која воде аналитичку евиденцију ове имовине и то:

- 1) комисије за попис основних средстава и ситног инвентара на пописним местима: Специјалистичко - консултативна служба (са Пнеумофтизиолошком лабораторијом) и Одељење за здравствену заштиту жена, Одељење лабораторијске дијагностике, Одељење радиолошке дијагностике и Одељење поливалентне патронаже, Одељење физикалне медицине и рехабилитације, Одељење медицине рада, Служба за техничко и хигијенско одржавање (магацин, вешерај, гаража), Одељење за здравствену заштиту предшколске и школске деце и Одељење дечије и превентивне стоматологије, Апотека Бечеј, Огранак апотеке у централној згради Дома здравља, Амбуланта Пољаница, Амбуланта Ново Село, Здравствена станица Бачко Градиште, Здравствена станица Бачко Петрово Село;
- 2) комисију за попис залиха лекова на пописном месту Апотека Бечеј;
- 3) комисије за попис ампулираних лекова на пописним местима: Централни магацин, Одељење опште медицине - превијалиште и Служба хитне и медицинске помоћи, Амбуланта Ново Село, Служба стоматолошке здравствене заштите - Одељење за здравствену заштиту одраслих Бечеј, Одељење за здравствену заштиту жена и Одељење за кућно лечење и негу, Одељење за здравствену заштиту предшколске и школске деце и Одељење дечије и превентивне стоматологије, Здравствена станица Бачко Градиште, Здравствена станица Бачко Петрово Село;
- 4) комисију за попис потрошног материјала у Магацину потрошног материјала;
- 5) комисију за попис готовине и новчаних средстава у благајни и текућим рачунима;
- 6) комисију за попис потраживања и обавеза;
- 7) централну пописну комисију.

Централна пописна комисија се образује ради координације рада свих комисија у случају образовања више пописних комисија. Она обавља следеће послове: координира радом свих пописних комисија, утврђује да ли су пописне комисије благовремено донеле

⁸² Број: 666-07.1 од 8. априла 2022. године

⁸³ Исто је утврђено и одредбама члана 28 став 2 Правилника о буџетском рачуноводству и члана 7 став 1 Правилника о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем.



план рада, утврђује да ли су пописне комисије на време започеле и завршиле попис и прати њихов рад у току пописа, утврђује да ли су извршене припреме за попис (од стране пописне комисије, лица која су задужена за руковање имовином, књиговодства и рачунополагача), обавља контролу тачности обављеног пописа, сачињава коначан извештај о извршеном попису на основу појединачних извештаја које јој доставља свака од пописних комисија који доставља овлашћеном лицу ради усвајања и одлучивања по утврђеним одступањима, као и интерној ревизији⁸⁴.

Вршилац дужности директора је образовао је Централну пописну комисију чија су два члана истовремено била у саставу комисије за попис потраживања и обавеза и комисије за попис потрошног материјала⁸⁵, чиме је угрожено раздвајање одговорности за спровођење пописа имовине и обавеза коју имају пописне комисије и одговорности за надзор над радом пописних комисија коју има централна пописна комисија.

Откривена неправилност: Дом здравља:

- је образовао централну пописну комисију и још 23 пописне комисије у чији су састав ушла лица одговорна за руковање имовином која се пописује, њихови непосредни руководиоци, као и лица која воде аналитичку евиденцију те имовине, што није у складу са одредбама члана 7 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- није обезбедио раздвајање одговорности за спровођење пописа и за надзор над радом пописних комисија јер су чланови појединих пописних комисија истовремено били чланови централне пописне комисије која надзире њихов рад.

Ризик: Уколико се приликом именовања пописне комисије омогући да у састав исте уђу лица одговорна за руковање имовином која се пописује, њихови непосредни руководиоци и лица која воде аналитичку евиденцију те имовине, као и да једно лице истовремено буде и члан пописне комисије и централне пописне комисије која надзире њен рад, угрожена је независност рада пописних комисија, што ствара ризик да попис неће објективно приказати стање имовине и обавеза.

Препорука број 16: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да образују комисије за попис имовине и обавеза у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и обезбеде раздвајање одговорности за спровођење пописа и надзор над радом пописних комисија, тако што ће онемогућити да једно лице истовремено буде у саставу комисије за попис и централне пописне комисије која врши надзор над њеним радом.

План рада комисије за попис

Сагласно одредбама члана 8 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, пописна комисија је дужна да састави план рада по којем ће вршити попис, који обавезно садржи све радње које ће се вршити пре и приликом

⁸⁴ члан 6 ст. 6 и 7 и члана 12 став 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и Упутству директора о попису

⁸⁵ референт за финансијско - рачуноводствене послове је била председник комисије за попис потрошног материјала и заменик у комисији за попис потраживања и обавеза, а главни техничар Дома здравља је био члан комисије за попис потрошног материјала



пописа⁸⁶. За сваку радњу одређује се рок до којег треба да буде завршена. План рада се доставља овлашћеном лицу вршиоца пописа, централној пописној комисији, уколико је иста формирана, и интерној ревизији.

У поступку ревизије Дом здравља није пружио доказе о састављању планова рада:

- 1) комисија за попис основних средстава и ситног инвентара на пописним местима: Специјалистичко - консултативна служба (са Пнеумофтизиолошком лабораторијом) и Одељење за здравствену заштиту жена, Одељење опште медицине – превијалиште и Служба хитне медицинске помоћи, Служба за техничко и хигијенско одржавање (магацин, вешерај и гаража), Амбуланта Милешево, Амбуланта Пољаница и Амбуланта Ново Село, Здравствена станица Бачко Петрово Село, Јединица за издавање лекова Ново Село;
- 2) комисије за попис залиха лекова у апотекама на пописном месту Јединица за издавање лекова Ново Село;
- 3) комисија за попис ампулираних лекова на пописним местима: Служба стоматолошке здравствене заштите - Одељење за здравствену заштиту одраслих Бечеј, Одељење за здравствену заштиту жена и Одељење за кућно лечење и негу, Амбуланта Радичевић, Амбуланта Милешево и Амбуланта Пољаница;
- 4) комисије за попис потрошног материјала у Магацину потрошног материјала;
- 5) комисије за попис готовине и новчаних средстава;
- 6) комисије за попис потраживања и обавеза.

Централна пописна комисија је била дужна да проверава да ли су пописне комисије донеле план рада на начин прописан одредбама члана 8 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Откривена неправилност: Дом здравља није обезбедио да све пописне комисије пре почетка пописа састављају план рада, што није у складу са одредбама члана 8 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Ризик: Уколико пописна комисија не сачињава план рада пре почетка пописа постоји ризик да се попис неће обавити на начин и у роковима прописаним подзаконским и интерним актима који регулишу ову област.

Препорука број 17: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да обезбеде да све пописне комисије пре почетка пописа састављају план рада на начин прописан Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

⁸⁶ Исто је утврђено чланом 12 став 1 Правилника о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем.



Спровођење пописа

Обухват пописа

Сагласно члану 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем попис обухвата: нефинансијску имовину (у сталним средствима и залихама), финансијску имовину и обавезе. Одредбама члана 4 став 4 наведеног правилника прописано је да се имовина других правних субјеката која се у тренутку пописа, у складу са валидном документацијом, налази на коришћењу код вршиоца пописа евидентира на посебним пописним листама, које се достављају том правном субјекту⁸⁷.

У поступку ревизије је утврђено да Дом здравља није пописао стање дела имовине и обавеза на дан 31. децембар 2021. године у вредности од 13.885 хиљада динара које је евидентирао у пословним књигама и исказао у Билансу стања на дан 31. децембар 2021. године и то:

- 1) део зграда и грађевинских објеката у износу од 12.976 хиљада динара,
- 2) авансе за нефинансијску имовину у износу од 243 хиљаде динара,
- 3) дате авансе, депозите и кауције у износу од 33 хиљаде динара,
- 4) обавезе по основу социјалне помоћи запосленима у износу од 391 хиљаду динара,
- 5) обавезе за порез на додату вредност по основу разлике обрачунаог пореза на додату вредност и претходног пореза у износу од 242 хиљаде динара.

Даље је утврђено да Дом здравља није обухватио пописом, нити је евидентирао у пословним књигама и исказао у Билансу стања на дан 31. децембар 2021. године имовину у вредности од 4.430 хиљада динара и то:

- 1) део залиха потрошног материјала у вредности од 4.263 хиљаде динара који се на дан 31. децембар 2021. године налазио ван централног магацина (у службама и одељењима и територијално измештеним организационим јединицама Дома здравља-здравственим станицама и амбулантама);
- 2) део новчаних средстава у благајнама аптека⁸⁸ у износу од 167 хиљада динара која се односе на средства уплаћена у благајне аптека 31. децембра 2021. године, исплаћена из благајни на жиро рачун 4. јануара 2022. године.

У Елаборату о попису имовине и обавеза на дан 31. децембар 2021. године, централна пописна комисија је констатовала да је стање новчаних средстава у благајнама аптека нула. Одговорно лице Дома здравља је у писаној изјави навело да комисија за попис новчаних средстава није извршила попис готовине у благајнама аптека бројањем новца према апоенима и уписивањем утврђених износа у пописне листе, како је то прописано чланом 10 став 1 тачка 6 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. Такође је наведено да је у поменутом елборату исказано само књиговодствено стање које је такође било нула, јер је пазар наплаћен 31. децембра 2021. године у благајнама аптека евидентиран у пословним књигама 4. јануара 2022. године. Новчана средства су према подацима датим у овој изјави, од тренутка уплате у благајну 31. децембра 2021. године до тренутка исплате из благајне и уплате на жиро рачун 4. јануара 2022. године чувана у сефовима благајни у аптекама.

⁸⁷Исто је прописано одредбама члана 32 став 2 Правилника о буџетском рачуноводству и члана 2 Правилника о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем.

⁸⁸Апотека Бечеј, Огранак апотеке у централној згради Дома здравља, Огранак апотеке у Бачком Градишту и Јединица за издавање лекова у Новом Селу.



У поступку ревизије је такође утврђено да Дом здравља користи два санитарска возила у власништву Аутономне покрајине Војводине у вредности од 10.016 хиљада динара и исте води у ванбилансној евиденцији. Дом здравља није пописао наведену имовину на посебној пописној листи и исту није доставио власнику средстава.

Откривена неправилност: Дом здравља није пописао стање дела зграда и грађевинских објеката, дела залиха потрошног материјала, аванса за нефинансијску имовину, датих аванса, депозита и кауција, дела новчаних средстава и дела обавеза на дан 31. децембар 2021. године, као ни стање имовине која је власништво другог правног субјекта, а на дан 31. децембар 2021. године се налазила у Дому здравља на коришћењу, што није у складу са одредбама чл. 3 и 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Ризик: Уколико попис не обухвата целокупну имовину и обавезе долази до непотпуног и нетачног исказивања података о стварном стању имовине и обавеза, што ствара ризик од непотпуног и нетачног евидентирања књиговодственог стања имовине и обавеза у пословним књигама и исказивања у финансијским извештајима.

Препорука број 18: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да пописом обухвате целокупну имовину и обавезе, као и да имовину других правних лица, која се у тренутку пописа налази на коришћењу у Дому здравља, пописују на посебним пописним листама које достављају власнику имовине у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Пописне листе

Сагласно одредби члана 9 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем пописној комисији, пре почетка пописа, доставља се пописна листа са уписаним подацима (номенклатурни број, назив и врста, јединица мере и евентуално неки други подаци, осим података о количини и вредности)⁸⁹. Одредбама члана 10 наведеног правилника прописано је да комисија за попис сачињава пописне листе у које уносе податке о утврђеним стварним количинама имовине која се пописује⁹⁰. Пописна комисија утврђује стварно стање на основу пописних листа на пописним местима и том приликом се сачињавају два примерка пописних листа имовине од којих се један примерак потписан од стране пописне комисије и лица које задужује имовину у датом простору оставља на пописном месту, док други примерак представља саставни део извештаја о попису. Сагласно одредбама чл. 31 и 32 Правилника о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем, након уписивања стварног стања у пописне листе, Одељење за финансије и рачуноводство је на захтев председника пописне комисије дужно да пописној комисији стави на увид књиговодствено стање дате имовине које потом уноси у пописне листе. Вредновање средстава у пописним листама врши се по књиговодственој вредности, изузев ако комисија за попис не процени да она реално не одражава вредност средстава. Комисија врши поређење стварног стања утврђеног пописом с књиговодственим стањем и у пописним листама исказују разлике, односно вишкове и мањкове по свакој позицији односне имовине из пописних листа.

⁸⁹ Исто је утврђено одредбама члана 29 Правилника о буџетском рачуноводству и члана 10 Правилника о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем.

⁹⁰ Исто је утврђено одредбама члана 15 Правилника о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем.



Инструкцијом Републичког фонда здравственог осигурања за израду завршног рачуна за 2021. годину утврђено је да су Републички фонд здравственог осигурања и здравствене установе у складу са чланом 18 став 4 Уредбе о буџетском рачуноводству у обавези да изврше усаглашавање стања финансијских пласмана, потраживања и обавеза са повериоцима и дужницима са стањем на дан 31. децембар текуће године, при чему о томе мора да постоји веродостојна исправа. Они финансијски пласмани, потраживања и обавезе за које не постоји уредна документација о извршеном усаглашавању морају бити исказани у посебним пописним листама као неусаглашени⁹¹.

Дом здравља није пружио доказе да су поједине пописне комисије саставиле пописне листе имовине и обавеза која је била предмет пописа и то:

- 1) комисија за попис ампулираних лекова на пописним местима: Служба стоматолошке здравствене заштите - Одељење за здравствену заштиту одраслих Бечеј, Одељење за здравствену заштиту жена и Одељење за кућно лечење и негу;
- 2) комисија за попис потрошног материјала у Магацину потрошног материјала,
- 3) комисија за попис готовине и новчаних средстава,
- 4) комисија за попис потраживања и обавеза.

Увидом у документацију о попису утврђено је да су у већини случајева⁹² пописној комисији пре почетка пописа достављене пописне листе са уписаним подацима о количини ставки имовине која је била предмет пописа. У пописним листама ампулираних лекова комисија није, после пописом утврђеног стварног стања, уписала и књиговодствено стање пописаних ставки и евентуалне разлике између њих. Пописне листе нису потписане од стране свих чланова пописне комисије⁹³, нити су потписане од стране рачунопологача, а у неким случајевима нису уопште потписане⁹⁴, односно пописна листа је потписана од стране лица које није било у саставу пописне комисије⁹⁵. У пописне листе такође нису унети подаци о финансијској вредности предмета пописа и вредности утврђене разлике између између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања (вишка или мањка).

У поступку ревизије је утврђено да је Дом здравља пре пописа вршио усаглашавања потраживања и обавеза са дужницима и повериоцима разменом извода отворених ставки⁹⁶. Од укупно 52 дужника⁹⁷ њих шест је одговорило на послати извод отворених ставки од стране Дома здравља. Од укупно 189 поверилаца са њих 17 је извршено усаглашавање обавеза путем слања извода отворених ставки. Комисија за попис потраживања и обавеза није сачинила пописне листе потраживања и обавеза, нити је на посебне пописне листе издвојила потраживања од купаца и обавезе према добављачима за које не постоји веродостојна исправа о извршеном усаглашавању.

⁹¹ Исто је утврђено у члану 22 став 8 и 23 став 3 Правилника о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем.

⁹² код пописа основних средстава и инвентара и залиха лекова у апотекама.

⁹³ претежно су само председници комисија потписивали пописне листе.

⁹⁴ пописна листа основних средстава и инвентара на пописном месту Служба за техничко и хигијенско одржавање (магацин, вешерај, гаража), Здравствена станица Бачко Градиште, пописна листа залиха лекова у апотекама на пописном месту: Апотека Бечеј, Огранак апотеке Бачко Градиште, пописна листа ампулираних лекова на пописном месту Одељење опште медицине.

⁹⁵ пописна листа основних средстава и инвентара на пописном месту: Огранак апотеке Бачко Градиште, Огранак апотеке Бачко Петрово Село, Јединица за издавање лекова Ново Село, пописна листа ампулираних лекова на пописном месту Амбуланта Пољаница, и пописна листа залиха лекова у апотекама на пописном месту Јединица за издавање лекова Ново Село.

⁹⁶ Списак ненаплаћених потраживања са стањем на дан 31.12.2021. године који поверилац упућује дужнику.

⁹⁷ овај број обухвата само дужнике правна лица.



Откривена неправилност: Дом здравља није обезбедио да:

- се пописним комисијама, пре почетка пописа, достављају пописне листе без унетих података о количини,
- све пописне комисије сачињавају пописне листе, да исте садрже све прописане податке, као и да буду потписане од стране свих чланова пописне комисије и лица које задужује имовину,
- се стање потраживања и обавеза за које не постоји уредна документација о извршеном усаглашавању исказује у посебним пописним листама, што није у складу са одредбама чл. 9 и 10 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, одредбама чл. 31 и 32 Правилника о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем и Инструкцијом Републичког фонда здравственог осигурања за израду завршног рачуна за 2021. годину.

Ризик: Уколико се пописне листе не сачињавају и не попуњавају у складу са прописима постоји ризик да у извештају о попису неће бити обелодањени потпуни и тачни подаци о стању имовине и обавеза корисника јавних средстава.

Препорука број 19: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да предузму мере и активности којима ће обезбедити да:

- се пописним комисијама, пре почетка пописа достављају пописне листе без унетих података о количини података о количини,
- све пописне комисије сачињавају пописне листе, да исте садрже све прописане податке, као и да буду потписане од стране свих чланова пописне комисије и лица које задужује имовину,
- се стање потраживања и обавеза за које не постоји уредна документација о извршеном усаглашавању исказује у посебним пописним листама, у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, Правилником о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем.

Извештај о извршеном попису имовине и обавеза

Одредбама чл.11-13 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем прописано је да по завршеном попису пописна комисија сачињава извештај о извршеном попису, који обавезно садржи: стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза; разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; предлог начина решавања утврђених разлика; примедбе и објашњења радника који рукују имовином, односно који су задужени материјалним и новчаним средствима и друге предлоге и примедбе пописне комисије. Пописне комисије достављају извештај о извршеном попису Централној пописној комисији која потом сачињава коначан извештај о извршеном попису са предлогом решења и доставља овлашћеном лицу ради усвајања и одлучивања по утврђеним одступањима, као и интерној ревизији. Овлашћено лице вршиоца пописа (орган) разматра извештај о извршеном попису и доноси акт о усвајању извештаја. Извештај о извршеном попису и акт о усвајању извештаја се доставља на књижење ради усаглашавања књиговодственог стања са стварним стањем⁹⁸.

⁹⁸ Исто је утврђено одредбама члана 31 Правилника о буџетском рачуноводству, члана 34 Правилника о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем



У поступку ревизије Дом здравља није пружио доказе да су поједине пописне комисије саставиле извештај о попису имовине и обавеза која је била предмет пописа и то:

- 1) комисије за попис основних средстава и ситног инвентара на пописним местима: Специјалистичко – консултативна служба са Пнеумофтизиолошком амбулантом и Одељење за здравствену заштиту жена, Одељење опште медицине, превијалиште и Служба хитне медицинске помоћи, Служба за техничко и хигијенско одржавање (магацин, вешерај, гаража), Амбуланте: Радичевић, Милешево, Пољаница и Ново Село;
- 2) све комисије за попис ампулираних лекова;
- 3) комисија за попис потрошног материјала;
- 4) комисија за попис готовине и новчаних средстава;
- 5) комисија за попис потраживања и обавеза.

Увидом у извештаје о извршеном попису осталих пописних комисија утврђено је да они не садрже све прописане податке и то:

- 1) комисије за попис основних средстава и ситног инвентара не садрже податке о стварном стању утврђеном пописом, књиговодственом стању, утврђеним разликама између стварног и књиговодственог стања (мањковима и вишковима), предлог за расходовањем (уколико је било потребе за тим), податке о прилозима који се достављају уз извештај;
- 2) комисије за попис залиха лекова у апотекама не садрже податке о књиговодственом стању, утврђеним разликама (мањкови и вишкови), прилозима који се достављају уз извештај.

У складу са чланом 12 став 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, централна пописна комисија сачињава коначан извештај о извршеном попису са предлогом решења и доставља најкасније до 25. фебруара наредне године овлашћеном лицу, ради усвајања и одлучивања по утврђеним одступањима, као и интерној ревизији⁹⁹. Сагласно члану 13 ст. 1 и 2 наведеног правилника овлашћено лице вршиоца пописа разматра извештај о извршеном попису и доноси акт о усвајању извештаја. Уколико извештај о извршеном попису садржи пропусте и неправилности, исти се враћа централној пописној комисији, односно пописној комисији на дораду и одређује се примерени рок за достављање новог извештаја.

У поступку ревизије је утврђено да је Елаборат¹⁰⁰ Централне пописне комисије о попису имовине и обавеза Дома здравља са стањем на дан 31. децембра 2021. године потписао председник Управног одбора Дома здравља уместо чланова Централне пописне комисије.

⁹⁹ Чланом 34 Правилника о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем уређено је састављање извештаја о извршеном попису и подаци које он садржи.

¹⁰⁰ Број: 2117-07.2 од 8. децембра 2021. године



Откривена неправилност: Дом здравља није обезбедио да све пописне комисије сачињавају извештаје о извршеном попису и да исти садрже све прописане податке, као и да извештај централне пописне комисије потписују њени чланови, а разматра и усваја Управни одбор Дома здравља, што није у складу са одредбама чл. 11- 13 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем по извршеном попису.

Ризик: Уколико пописне комисије не сачине извештај о попису на прописани начин, постоји ризик да попис није спроведен у складу са прописима, као и да коначни извештај о попису централне пописне комисије неће одражавати резултате пописа, те да орган управљања који усваја наведени извештај неће имати адекватан увид у исте.

Препорука број 20: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да предузму мере и активности којима ће обезбедити да све пописне комисије сачињавају извештаје о извршеном попису и да исти садрже све прописане податке, као и да извештај о попису централне пописне комисије потписују њени чланови, а разматра и усваја Управни одбор Дома здравља у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

2.2.3.2. Нефинансијска имовина – конто 000000

Стање нефинансијске имовине Дома здравља у пословним књигама и Билансу стања на дан 31. децембар 2021. године (ОП 1001) износи 65.346 хиљада динара (у 2020. години 68.058 хиљада динара).

Табела број 23. Преглед стања нефинансијске имовине

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	2020	2021			Промена	% промене
			Нето	Бруто	Исправка вредности	Нето		
1	2	3	4	5	6	7(5-6)	8(7-4)	9
1002	010000	Нефинансијска имовина у сталним средствима	51.337	311.084	262.962	48.122	(3.215)	(6%)
1020	020000	Нефинансијска имовина у залихама	16.721	28.606	11.382	17.224	503	3%
1001	000000	Нефинансијска имовина	68.058	339.690	274.344	65.346	(2.712)	(4%)

2.2.3.2.1. Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000

Стање нефинансијске имовине у сталним средствима у пословним књигама и Билансу стања на дан 31. 12. 2021. године (ОП 1002) износи 48.122 хиљада динара (у 2019. години 51.337 хиљада динара).

Табела број 24. Преглед стања нефинансијске имовине у сталним средствима

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	2020	2021			Промена	% промене
			Нето	Бруто	Исправка вредности	Нето		
1	2	3	4	5	6	7(5-6)	8(7-4)	9
1003	011000	Некретнине и опрема	47.064	306.811	262.962	43.849	(3.215)	(7%)



(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	2020	2021			Промена	% промене
			Нето	Бруто	Исправка вредности	Нето		
1	2	3	4	5	6	7(5-6)	8(7-4)	9
1011	014000	Природна имовина	4.030	4.030	/	4.030	/	/
1015	015000	Нефинансијска имовина у припреми и аванси	243	243	/	243	/	/
1002	010000	Нефинансијска имовина у сталним средствима	51.337	311.084	262.962	48.122	(3.215)	(6%)

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираном Билансу стања на дан 31. децембар 2021. године у вези са стањем на рачунима нефинансијске имовине у сталним средствима.

2.2.3.2.1.1. Некретнине и опрема – конто 011000

Стање некретнина и опреме Дома здравља у Билансу стања на дан 31. 12. 2021. године износи 43.849 хиљада динара (у 2020. години 47.064 хиљаде динара).

Табела број 25. Упоредни преглед стања некретнина и опреме на дан 31.12.2020 и на дан 31. 12.2021. године

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	2020	2021			Промена	% промене
			Нето	Бруто	Исправка вредности	Нето		
1	2	3	4	5	6	7(5-6)	8(7-4)	9
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	27.748	147.871	121.539	26.332	(1.416)	(5%)
1005	011200	Опрема	19.316	158.940	141.423	17.517	(1.799)	(9%)
1003	011000	Некретнине и опрема	47.064	306.811	262.962	43.849	(3.215)	(7%)

Зграде и грађевински објекти – конто 011100

Стање зграда и грађевинских објеката Дома здравља у Билансу стања и пословним књигама на дан 31. децембар 2021. године износи 26.332 хиљаде динара, чини 55% од укупно исказане вредности нефинансијске имовине у сталним средствима.

Извршили смо увид у податке у помоћној књизи зграда и грађевинских објеката, документацију о попису и податке Републичког геодетског завода, Службе за катастар непокретности Бечеј¹⁰¹.

Увидом у документацију о попису утврђено је да Дом здравља није пописао стање дела зграда и грађевинских објеката у износу од 12.976 хиљада динара које је евидентирао у пословним књигама и исказао у Билансу стања на дан 31. децембар 2021. године (описано у Напомени број 2.2.3.1 Попис имовине и обавеза).

¹⁰¹ Подаци јавно доступни на интернет страници <https://katastar.rgz.gov.rs/eKatastarPublic/FindParcelaResult.aspx>.



Упоредним прегледом катастарских података и података у помоћној књизи зграда и грађевинских објеката утврђено је да је Дом здравља у својим пословним књигама евидентирао стан у Амбуланти у Бачком Градишту у вредности од 276 хиљада динара за који није пружио доказе о упису у катастар непокретности (није доставио лист непокретности, нити податке о катастарској општини и броју парцеле на којој је наведена некретнина уписана, податке о носиоцу права својине и права коришћења и др.). Одговорна лица Дома здравља су потврдила у писаној информацији да не поседују податке о основу евидентирања и коришћења наведене непокретности.

Откривена неправилност: Дом здравља је исказао у Билансу стања на дан 31. децембар 2021. године на контима 011100 – Зграде и грађевински објекти и 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима, некретнину у вредности од 276 хиљада динара за коју није презентовао валидну рачуноводствену документацију која је била основ за евидентирање у пословним књигама, што није у складу са чланом 16 став 3 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик: Уколико се у пословним књигама установе евидентирају некретнине без валидне рачуноводствене документације о власништву или праву коришћења постоји ризик од материјално значајних погрешних исказивања вредности имовине у финансијским извештајима.

Препорука број 21: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да са оснивачем размотре и преиспитају податке о некретнинама евидентираним у пословним књигама и да предузму мере и активности у циљу ажурирања података и објективног и тачног исказивања вредности имовине у пословним књигама и финансијским извештајима.

Опрема – konto 011200

Стање опреме у Билансу стања и пословним књигама на дан 31. децембар 2021. године износи 17.517 хиљада динара и чини 36% од укупне исказане вредности нефинансијске имовине у сталним средствима.

Табела број 26. Стање опреме на дан 31.12.2021. године

(у хиљадама динара)		
Кonto	Назив	Стање на дан 31.12.2021. године
1	2	3
011211	Опрема за копнени саобраћај	64
011221	Канцеларијска опрема	412
011222	Рачунарска опрема и штампачи	1.056
011223	Комуникациона опрема	1.656
011224	Електронска и фотографска опрема	321
011241	Опрема за заштиту животне средине	1.332
011251	Медицинска опрема	12.676
011200	Опрема	17.517

У поступку ревизије је извршен увид у податке у помоћној књизи основних средстава, документацију о попису, а на посматраном узорку и у документацију која је била основ за књижење опреме у пословним књигама (фактуре, уговори, записници о квалитативном и квантитативном пријему опреме и др.).

Сагласно члану 5 став 8 Уредбе о буџетском рачуноводству непокретности, опрему и остала основна средства, корисници буџетских средстава, организације обавезног социјалног и корисници средстава Републичког фонда за здравствено осигурање у својим пословним књигама евидентирају према набавној вредности умањеној за исправку вредности по основу амортизације.



Одредбама члана 23 Правилника о буџетском рачуноводству утврђено је да се исправка вредности – амортизација нематеријалних улагања и основних средстава врши по стопама амортизације утврђене Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације¹⁰² применом пропорционалне методе.

Увидом у начин обрачуна амортизације је утврђено да је Дом здравља вршио обрачун амортизације дела опреме по стопама које нису у складу са наведеним правилником.

Табела број 27. Преглед амортизационих стопа које нису у складу са прописаним стопама

(у хиљадама динара)

Конто	Назив опреме	Амортизациона стопа по којој је вршен отпис	Амортизациона стопа прописана Правилником	Садашња вредност посматране опреме на дан 31. 12. 2021. године исказана у пословним књигама и Билансу стања	Садашња вредност посматране опреме на дан 31. 12. 2021. године добијена применом амортизационе стопе прописане Правилником	Разлика
1	2	3	4	5	6	7(6-5)
011241	Аутомат за прање подова (1 комад)	12,5%	20%	234	37	(197)
011241	Клима уређаји (36 комада)	12,5%	16,5%	787	537	(250)
011222	Скенер EPSON PERFECTION V19 USB (9 комада)	20%	14,3%	80	92	12
УКУПНО				1.101	666	(435)

Откривена неправилност: Дом здравља је више исказао вредност опреме у Билансу стања на дан 31. децембар 2021. године у износу од 435 хиљада динара на контима 011200 - Опрема и 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима зато што је вршио обрачун амортизације дела опреме по стопама које нису у складу са стопама које су прописане Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава.

Ризик: Уколико се исправка вредности нефинансијске имовине у сталним средствима не врши по прописаним амортизационим стопама доћи ће до нетачног вредновања исте у пословним књигама и финансијским извештајима.

Препорука број 22: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да обрачун амортизације опреме врше по стопама које су прописане Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

2.2.3.2.1.2. Природна имовина – конто 014000

Стање природне имовине у Билансу стања и пословним књигама на дан 31. децембар 2021. године износи 4.030 хиљада динара, чини 8% од укупне исказане вредности

¹⁰² „Службени лист СРЈ“, бр.17/97 и 24/00



нефинансијске имовине у сталним средствима и у целости се односи на земљиште евидентирано на конту 014100.

Извршили смо увид у податке у помоћној књизи некретнина и опреме, документацију о попису и податке Републичког геодетског завода, Службе за катастар непокретности Бечеј.

Упоредним прегледом катастарских података и података у помоћној књизи нефинансијске имовине у сталним средствима утврђено је да је Дом здравља у својим пословним књигама евидентирао:

- земљиште¹⁰³ у вредности од 1.198 хиљада динара на којем, према катастарским подацима нема уписано право коришћења;
- земљиште у вредности од 54 хиљаде динара за који није пружио доказе о упису у катастар непокретности (није ставио на увид лист непокретности).

Откривена неправилност: Дом здравља је исказао у Билансу стања на дан 31. децембар 2021. године (на контима 014100 – Земљиште и 311100 - Нефинансијска имовина у сталним средствима) земљиште у вредности од 1.252 хиљаде динара за које није презентовао валидну рачуноводствену документацију која је била основ за евидентирање у пословним књигама, што није у складу са чланом 16 став 3 Уредбе о буџетском рачуноводству.

На наведену неправилност односе се ризик и препорука број 21 дати у Напомени број 2.2.3.2.1.1 Некретнине и опрема.

2.2.3.2.1.3. Нефинансијска имовина у припреми и аванси - 015000

Стање нефинансијске имовине у припреми и аванси у Билансу стања и пословним књигама на дан 31. децембра 2021. године износи 243 хиљаде динара и у целости се односи на авансе за нефинансијску имовину евидентираних на конту 015225 – Аванси за медицинску и лабораторијску опрему.

На основу писане информације добијене од одговорних лица Дома здравља, утврђено је да дати аванс у износу од 243 хиљаде динара потиче из 2005. године и односи се на набавку медицинске опреме која није испоручена. Нису достављени подаци о томе да ли је наплата медицинске опреме била покренута судским путем. Према члану 371 Закона о облигационим односима¹⁰⁴ потраживања застаревају за десет година, ако законом није одређен неки други рок застарелости. Дом здравља није извршио попис овог аванса на дан 31. децембра 2021. године, нити је пописна комисија разматрала услове за његов отпис имајући у виду да исти није реализован у дужем временском периоду.

Откривена неправилност: Дом здравља је исказао у Билансу стања на дан 31. децембар 2021. године авансе за нефинансијску имовину (на контима имовине и капитала 015200 и 311100) дате у ранијем периоду у износу од 243 хиљаде динара за неиспоручену опрему, за чију реализацију је истекао општи рок застарелости, а да није разматрао услове и основ за обезвређење и отпис истих.

¹⁰³ на парцели број 3148/4, КО Бечеј, површине 12 ари и 24 метра квадратна – земљиште у својини Републике Србије, носилац права коришћења ПИК Бечеј, на парцелама број 607 и 68, КО Бачко Градиште, површине 2 ара и 64 метра квадратна и 6 ари и 98 метара квадратних и на парцели број 1674 – земљиште у јавној својини Општине Бечеј, КО Милешево, површине 39 ари и 28 метара квадратних – земљиште у јавној својини Општине Бечеј.

¹⁰⁴ „Службени лист СФРЈ“, бр. 29/78, 39/85, 45/89 – одлука УСЈ и 57/89, „Службени лист СРЈ“, бр. 31/93, „Службени лист СЦГ“, бр. 1/03 – Уставна повеља и „Службени гласник РС“, бр.18/20.



Ризик: Уколико се не разматрају услови за отпис аванса који нису реализовани у дужем временском периоду и у складу с тим не спроведу одговарајућа књижења, настаје ризик да је исказана имовина у финансијским извештајима прецењена за вредност датог аванса чија могућност реализације не постоји или је неизвесна.

Препорука број 23: Препоручује се одговорним лицима да испитају могућност реализације датог аванса који потиче из ранијих година и размотре услове за његов отпис.

2.2.3.2.2. Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000

Стање нефинансијске имовине у залихама у Билансу стања на дан 31. децембар 2021. године (ОП 1020) износи 17.224 хиљаде динара (у 2020. години 16.721 хиљада динара). Нефинансијска имовина у залихама Дома здравља обухвата: залихе робе за даљу продају и залихе ситног инвентара и потрошног материјала.

Табела број 28. Преглед стања нефинансијске имовине у залихама

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	2020	2021			Промена	% промене
			Нето	Бруто	Исправка вредности	Нето		
1	2	3	4	5	6	7(5-6)	8(7-4)	9
1024	021300	Роба за даљу продају	6.689	9.442	2.684	6.758	69	1%
1026	022100	Залихе ситног инвентара	850	8.078	7.228	850	0	/
1027	022200	Залихе потрошног материјала	9.182	11.086	1.470	9.616	434	4%
1020	020000	Нефинансијска имовина у залихама	16.721	28.606	11.382	17.224	503	3%

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираном Билансу стања на дан 31. децембар 2021. године у вези са стањем на рачунима нефинансијске имовине у залихама.



Табела број 29. Преглед структуре нефинсијске имовине у залихама на дан 31.12.2021. године

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Стање на дан 31.12.2021. године		
		Салдо - дугује	Салдо - потражује	Салдо - укупно
1	2	3	4	5 (3-4)
021312	Роба за даљу продају у промету на мало	9.442	/	9.442
021313	Укалкулисана разлика у цени робе за даљу продају	/	1.579	(1.579)
021314	Укалкулисани порез робе за даљу продају	/	1.105	(1.105)
<i>021300</i>	<i>Роба за даљу продају</i>	9.442	2.684	6.758
022111	Залихе ситног инвентара	850	/	850
<i>022100</i>	<i>Залихе ситног инвентара</i>	850	/	850
022237	Залихе медицинског и лабораторијског материјала	2.386	/	2.386
022241	Залихе лекова на рецепт и помагала у апотекама	8.700	/	8.700
022242	Укалкулисана разлика у цени за лекове на рецепт и помагала	/	674	(674)
022243	Укалкулисани порез за лекове на рецепт и помагала	/	796	(796)
<i>022200</i>	<i>Залихе потрошног материјала</i>	<i>11.086</i>	<i>1.470</i>	<i>9.616</i>
020000	Нефинансијска имовина у залихама	21.378	4.154	17.224

Извршили смо увид у податке у помоћну књигу залиха, документацију о попису, а на посматраном узорку и у документацију која је била основ за књижење нефинансијске имовине у залихама у пословним књигама (фактуре, уговори, отпремнице, магацинске пријемнице и др.).

Залихе робе за даљу продају и залихе лекова на рецепт и помагала се чувају у магацинима апотека¹⁰⁵. Наведене залихе су пописане на дан 31. децембар 2021. године, стање у пословним књигама и Билансу стања на дан 31. децембар 2021. године одговара стварном стању утврђеном пописом.

Залихе потрошног материјала (ампулирани лекови, медицински и стоматолошки материјал и материјал за одржавање хигијене) се чувају у централном магацину Дома здравља. Лабораторијски материјал се не складишти у централном магацину него се целокупна набављена количина издаје у потрошњу на одељење. Поред централног магацина, одређена количина залиха потрошног материјала, потребна за континуирано пружање услуга здравствене заштите се чува и у организационим јединицама (службама и одељењима, као и у територијално измештеним јединицама - амбулантама и здравственим станицама).

У поступку ревизије је утврђено да је Дом здравља извршио попис залиха ампулираних лекова које су се на дан 31. децембар 2021. године налазиле у централном магацину и организационим јединицама (службама, одељењима, амбулантама и здравственим станицама). Даље је утврђено да је Дом здравља извршио попис само оног дела залиха потрошног материјала (медицински и стоматолошки материјал и материјал за одржавање хигијене) који се на дан 31. децембар 2021. године налазио у централном магацину. Дом здравља није извршио попис дела залиха потрошног материјала (медицински, лабораторијски и стоматолошки материјал и материјал за одржавање хигијене) који се на дан

¹⁰⁵ Апотека Бечеј, Огранак апотеке Бачко Петрово Село, Огранак апотеке Бачко Градиште, Јединица за издавање лекова Ново Село, Огранак апотеке у централној згради Дома здравља.



31. децембар 2021. године налазио у службама и одељењима, амбулантама и здравственим станицама Дома здравља. Сходно томе, вредност залиха овог материјала није ни књиговодствено евидентирана, нити је исказана у Билансу стања на дан 31. децембар 2021. године. На основу података добијених од одговорних лица, у поступку ревизије је утврђено да је вредност наведеног материјала на дан 31. децембар 2021. године износила 4.263 хиљаде динара.

Откривена неправилност: Дом здравља је мање исказао стање залиха потрошног материјала (конто 022200) и капитала (конто 311200) у износу од 4.263 хиљаде динара у Билансу стања на дан 31. децембар 2021. године, јер није пописао и евидентирао у пословним књигама део залиха потрошног материјала који се на дан 31. децембар 2021. године налазио ван централног магацина – у службама, одељењима, амбулантама и здравственим станицама Дома здравља, што није у складу са чланом 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик: Уколико се пописом не обухвати целокупна нефинансијска имовине у залихама, неће се утврдити стварно стање залиха на дан пописа, што доводи до погрешног вредновања истих у пословним књигама, као и погрешног исказивања вредности нефинансијске имовине у залихама у финансијским извештајима.

Препорука број 24: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да пописом обухвате целокупну нефинансијску имовину у залихама, као и да исказују потпуне и тачне податке о наведеној имовини у финансијским извештајима.

2.2.3.3. Финансијска имовина – конто 100000

Стање финансијске имовине на дан 31. децембар 2021. године у Билансу стања (ОП 1028) износи 113.552 хиљада динара.

Табела број 30. Преглед стања финансијске имовине у Билансу стања на дан 31. децембар 2021. године

(у хиљадама динара)

ОП	Конто	Опис	Стање на дан 31.12. 2020. године	Стање на дан 31.12.2021. године	Промена	% промене
1	2	3	4	5	6 (5-4)	7
1049	120000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани	53.070	51.982	(1.088)	(2%)
1067	130000	Активна временска разграничења	63.429	61.570	(1.859)	(3%)
1028	100000	Финансијска имовина	116.499	113.552	(2.947)	(3%)

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

Стање новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности, потраживања краткорочних пласмана, исказано у Билансу стања на дан 31. децембар 2021. године (ОП 1049) износи 51.982 хиљаде динара (на дан 31. децембар 2020. године 53.070 хиљада динара).



Табела број 31. Преглед новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности, потраживања и краткорочних пласмана на дан 31. децембар 2021. године

(у хиљадама динара)

ОП	Конто	Опис	Стање на дан 31.12.2021. године
1	2	3	4
1050	121000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности	8.683
1060	122000	Краткорочна потраживања	43.266
1062	123000	Краткорочни пласмани	33
1049	120000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани	51.982

Извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираном финансијском извештају – Образац 1, у вези са новчаним средствима, племенитим металима, хартијама од вредности, краткорочним потраживањима и краткорочним пласманима.

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

Стање новчаних средстава, племенитих метала и хартија од вредности, исказано у Билансу стања (ОП 1050) на дан 31. децембар 2021. године, износи 8.683 хиљада динара (у 2020. години 5.205 хиљада динара) и у целости се односи на стање на жиро и текућим рачунима исказано на контима у оквиру синтетичког конта 121100.

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

Утврђено је да стање исказано на конту 121100 – Жиро и текући рачуни, у износу од 8.683 хиљада динара одговара стању новчаних средстава на изводима жиро рачуна Дома здравља, на дан 31. децембар 2021. године.

Увидом у књиговодствене евиденције, благајничке дневнике и изводе текућих рачуна утврђено је да Дом здравља није евидентирао у пословним књигама новчана средства наплаћена у благајнама апотека 31. децембра 2021. године у износу од 167 хиљада динара. Наведена средства су евидентирана 4. јануара 2022. године, тј. у пословним књигама наредне године.

Стање новчаних средстава у благајнама апотека на дан 31. децембар 2021. године износило је 167 хиљада динара и то:

- у благајни Апотеке Бечеј – 82 хиљаде динара,
- у благајни Огранка апотеке у централној згради Дома здравља – 21 хиљаду динара,
- у благајни Огранка апотеке Бачко Градиште – 30 хиљада динара,
- у благајни Јединице за издавање лекова Ново Село – 34 хиљаде динара.

Даље је утврђено да је Дом здравља није евидентирао у пословним књигама приходе од партиципације и примања од продаје робе за даљу продају остварене приликом наплате ових новчаних средстава у износу од 167 хиљада динара у тренутку када су готовинска средства примљена 31. децембра 2021. године. Наведени приходи и примања евидентирани су 4. јануара 2022. године, у пословним књигама за наредну године (описано у Напомени број 2.2.1.1.3. Трансфери од истог нивоа власти – конто 780000 и број 2.2.1.2. Примања од продаје робе за даљу продају – конто 800000).



У Елаборату о попису имовине и обавеза на дан 31. децембар 2021. године, централна пописна комисија је констатовала да је стање новчаних средстава у благајнама апотека нула. Одговорно лице Дома здравља је у писаној изјави навело да комисија за попис новчаних средстава није извршила попис готовине у благајнама апотека бројањем новца према апоенима и уписивањем утврђених износа у пописне листе како је то прописано чланом 10 став 1 тачка 6 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (описано у Напомени број 2.2.3.1. - Попис имовине и обавеза).

Откривена неправилност: Дом здравља је мање исказао стање новчаних средстава у благајни (конто 121300 – Благајна) на дан 31. децембар 2021. године за 167 хиљада динара јер није пописао и евидентирао у пословним књигама новчана средства наплаћена 31. децембра 2021. године у благајнама апотека, што није у складу са чланом 11 Правилника о класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Уколико се пописом не обухвате целокупна новчана средства, неће се утврдити стварно стање новчаних средстава на дан пописа, што доводи до погрешног вредновања истих у пословним књигама, као и непотпуног и нетачног исказивања вредности финансијске имовине у финансијским извештајима.

Препорука број 25: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да пописом обухвате целокупна новчана средства, као и да исказују потпуне и тачне податке о наведеној имовини у финансијским извештајима.

2.2.3.3.1.2. Краткорочна потраживања – конто 122000

Краткорочна потраживања у Билансу стања (ОП 1060) на дан 31. децембар 2021. године износе 43.266 хиљада динара (у 2020. години 47.865 хиљада динара).

Табела број 32. Структура краткорочних пласмана на дан 31. децембар 2021. године

(у хиљадама динара)				
Ред. број	Конто	Опис	Стање на дан 31.12.2021.	% учешћа у 122000
1	2	3	4	5
1.	122111	Потраживања од купаца	302	1%
2.	122151	Потраживања од других органа и организација	42.510	98%
3.	122192	Остала потраживања	454	1%
	122000	Краткорочна потраживања	43.266	

У поступку ревизије упућено је пет захтева за независну потврду стања потраживања од купаца на дан 31. децембар 2021. године, према којима је Дом здравља имао највећа потраживања на крају 2021. године, односно са којима је остварен највећи промет у 2021. години. Од послатих пет захтева за потврду стања на рачунима у износу од 282 хиљаде динара одговорено је на једну, чиме је потврђено стање у износу од 75 хиљада динара. Непотврђени износ дуговања износи 207 хиљада динара.

Највећи део краткорочних потраживања исказаних у Билансу стања на дан 31. децембар 2021. године односи се на потраживања од других органа и организација (98% од укупне вредности краткорочних потраживања) и исказан је на конту 122150.

Стање краткорочних потраживања исказано на конту 122150 – Потраживања од других органа и организација у износу од 42.510 хиљада динара односи се на потраживање од Републичког фонда за здравствено осигурање, од чега:



- 23.961 хиљада динара по Спроведеном обрачуну са здравственим установама примарне здравствене заштите за период од 1.1. – 31.12.2021. године;
- 1.416 хиљада динара по Спроведеном обрачуну са здравственим установама стоматолошке здравствене заштите за период од 1.1. – 31.12.2021. године;
- 15.733 хиљаде динара по Спроведеном обрачуну са апотеком или здравственим установом која у свом саставу има апотеку за период од 1.1. – 31.12.2021. године;
- 1.400 хиљада динара по Књижном задужењу¹⁰⁶ испостављеном Републичком фонду за здравствено осигурање које се односи на средства за солидарну помоћ услед потврђене заразне болести COVID-19, награде запосленима ангажованим на сузбијању заразне болести услед вируса COVID-19, исплата разлике између остварених сати прековременог рада и максимално могућег фонда сати прековременог рада запосленима који раде на пословима борбе против заразне болести COVID-19 у складу са закључцима Владе Републике Србије¹⁰⁷.

Табела број 33. Преглед стања потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање исказаног у пословним књигама (конто 122155) и по Спроведеном коначном обрачуну за период 1. 1. - 31. 12. 2021. године

(у хиљадама динара)

Стање потраживања од РФЗО на конту 122111 на дан 31.12.2021. године	Дуг РФЗО по Спроведеном обрачуну за период од 1.1-31.12.2021. године	Аванс РФЗО по Спроведеном обрачуну за период од 1.1-31.12.2021. године	Дуг РФЗО на дан 31.12.2021. године по одбитку аванса	Евидентирано по Књижном задужењу	Укупан дуг РФЗО
1	2	3	4	5	6
42.510	41.962	852	41.110	1.400	42.510

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да краткорочна потраживања исказана у Билансу стања на дан 31. децембар 2021. године не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.3.4. Обавезе – конто 200000

Обавезе исказане у Билансу стања на дан 31. децембар 2021. године (ОП 1074) и пословним књигама Дома здравља износе 104.869 хиљада динара (у 2020. години 111.294 хиљаде динара).

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираном финансијском извештају – Образац 1, у вези са обавезама Дома здравља, исказаним на дан 31. децембар 2021. године.

¹⁰⁶ Број: 353-07.2 од 31. децембра 2021. године

¹⁰⁷ 05 број: 401-11187/2020 од 29. децембра 2020. године, 05 број: 401-477/2021 од 21. јануара 2021. године, 05 број: 401-1978/2021 од 4. марта 2021. године, 05 број: 401-2027/2021 од 5. марта 2021. године, 05 број: 401-6510/2021 од 23. јула 2021. године, 05 број: 401-6513/2021 од 23. јула 2021. године



Табела број 34. Преглед стања обавеза у Билансу стања на дан 31. децембар 2021. године

(у хиљадама динара)

ОП	Конто	Опис	Стање на дан 31.12.2020. године	Стање на дан 31.12.2021. године	Промена	% промене
1	2	3	4	5	6 (5-4)	7
1118	230000	Обавезе по основу расхода за запослене	16.351	14.632	(1.719)	(10%)
1173	240000	Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене	229	242	13	6%
1198	250000	Обавезе из пословања	46.451	46.447	(4)	
1212	290000	Пасивна временска разграничења	48.263	43.548	(4.715)	(10%)
1074	200000	Обавезе	111.294	104.869	(6.425)	(6%)

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираном финансијском извештају – Образац 1, у вези са обавезама Дома здравља, исказаним на дан 31. децембар 2021. године.

2.2.3.4.1. Обавезе по основу расхода за запослене – конто 230000

Обавезе по основу расхода за запослене исказане су у Билансу стања на дан 31. децембар 2021. године (ОП 1118) у износу од 14.632 хиљаде динара и састоје се од:

- обавеза за плате, додатке и накнаде (конто 231000) и обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца (конто 234000) за део неисплаћене плате за децембар 2021. године у износу од 14.241 хиљаду динара;
- обавеза по основу социјалне помоћи запосленима у износу од 391 хиљаде динара.

У поступку ревизије извршен је увид у рекапитулације обрачунатих зарада за све месеце 2021. године, главну књигу, картоне примања запослених, изводе жиро рачуна и документацију о попису.

Утврђено је да Дом здравља није извршио попис обавеза по основу социјалне помоћи запосленима у износу од 391 хиљаду динара (описано у Напомени број 2.2.3.1. - Попис имовине и обавеза).

На основу спроведених ревизијских поступака, утврђено је да обавезе по основу расхода за запослене исказане у Билансу стања на дан 31. децембар 2021. године не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.3.4.2. Обавезе из пословања – конто 250000

Обавезе из пословања у Билансу стања на дан 31. децембар 2021. године (ОП 1198) и у пословним књигама Дома здравља износе 46.447 хиљада динара и односе се у целости на обавезе исказане на конту 252100 – Добављачи у земљи.

На основу увида у помоћну књигу добављача, као и у Образац 6 – Стање неизмирених обавеза према добављачима на дан 31. децембар 2021. године, утврђено је да се највећи део обавеза према добављачима односи на дуговања добављачима лекова на рецепт и помагала на налог (51%). Укупан доспели дуг на дан 31. децембар 2021. године износи 7.627 хиљада динара.

У поступку ревизије упућено је 12 захтева за независну потврду стања обавеза према добављачима на дан 31. децембар 2021. године, према којима је Дом здравља имао највећа



дуговања на крају 2021. године, односно са којима је остварен највећи промет у 2021. години. Од послатих 12 захтева за потврду стања на рачунима у износу од 31.838 хиљада динара одговорено је на њих 11, чиме је потврђено стање у износу од 19.279 хиљада динара. На један захтев није одговорено, те непотврђени износ дуговања износи 12.543 хиљада динара, док је износ неусаглашених обавеза 18 хиљада динара.

На основу спроведених ревизијских поступака, утврђено је да обавезе из пословања исказане у Билансу стања на дан 31. децембар 2021. године не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.4. Извештај о капиталним издацима и примањима

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

Дом здравља је у Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 1. 1. 2021. године до 31. 12. 2021. године (ОП 3162) исказала вишак примања у износу од 2.725 хиљада динара.

Табела број 35. Преглед исказаних капиталних издатака и примања

(у хиљадама динара)

Редни број	Конто	Опис	Исказани износ	
			2020. година	2021. година
1	2	3	4	5
1		Свега примања	39.156	39.124
1.1	800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	39.156	39.124
1.2	900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	/	/
2		Свега издаци	40.672	36.399
2.1	500000	Издаци за нефинансијску имовину	40.672	36.399
2.2	600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	/	/
		Вишак примања (1-2)		2.725
		Мањак примања (2-1)	1.516	

Као што је објашњено у Напомени број 2.2.1.2. Примања од продаје нефинансијске имовине Дом здравља је мање исказао примања од продаје робе за даљу продају (конто 823100) у износу од 134 хиљаде динара, јер није евидентирао у пословним књигама примања остварена у благајнама апотека 31. децембра 2021. године, што није у складу са чланом 5 ст. 1 и 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 18 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Сходно наведеном, Дом здравља је у Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду 1. 1. 2021. – 31. 12. 2021. године мање исказао за 134 хиљаде динара примања (ОП 3001) и вишак примања (ОП 3162).



2.2.5. Извештај о новчаним токовима

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, извештај о новчаним токовима је врста финансијског извештаја који се подноси на обрасцу Извештај о новчаним токовима – Образац 4.

Новчани приливи

Укупни новчани приливи Дома здравља исказани у Извештају о новчаним токовима у периоду од 1. 1. 2021. до 31. 12. 2021. године – Образац 4, износили су 516.802 хиљада динара (у 2020. години 464.637 хиљаде динара).

Табела број 36. Преглед новчаних прилива

(у хиљадама динара)

Редни број	Опис	Износ у 2021. години
1	2	3
1	Текући приходи	477.678
2	Примања од продаје нефинансијске имовине	39.124
3	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	0
Свега новчани приливи		516.802

Новчани одливи

Укупни новчани одливи Дома здравља исказани у Извештају о новчаним токовима у периоду од 1. 1. 2021. до 31. 12. 2021. године – Образац 4, износили су 514.367 хиљада динара (у 2020. години 474.084 хиљаде динара).

Табела број 37. Преглед новчаних одлива

(у хиљадама динара)

Редни број	Опис	Износ у 2021. години
1	2	3
1	Текући расходи	477.968
2	Издаци за нефинансијску имовину	36.399
3	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	0
Свега новчани одливи		514.367

Салдо готовине на почетку године и салдо готовине на крају године

Салдо готовине на крају године исказан у наведеном извештају износио је 8.683 хиљада динара и одговара стању новчаних средстава евидентираном у пословним књигама и стању новчаних средстава које је утврђено увидом у стање рачуна Дома здравља на дан 31. децембар 2021. године.

Кориговани приливи за примљена средства у обрачуну

У Извештају о новчаним токовима у периоду 1. 1. 2021. до 31. 12. 2021. године – Образац 4 у делу Кориговани приливи за примљена средства у обрачуну, исказан је износ од 527.059 хиљада динара, а састоји се од:

- 1) новчаних прилива (ОП 4001) у износу од 516.802 хиљаде динара,



- 2) корекције (увећања) новчаних прилива за износ наплаћених средстава која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000, у износу од 10.257 хиљада динара.

Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну

У Извештају о новчаним токовима у периоду 1. 1. 2021. до 31. 12. 2021. године – Образац 4, у делу Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну, исказан је износ од 523.581 хиљаду динара, а састоји се од:

- 1) новчаних одлива у износу од 514.367 хиљада динара,
- 2) корекције (умањења) новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених средстава, у износу од 810 хиљада динара и
- 3) корекције (увећања) новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класа 400000, 500000 и 600000, у износу од 10.024 хиљада динара.

Табела број 38. Преглед промене стања новчаних средстава и исказаног резултата – вишка новчаних прилива

(у хиљадама динара)		
Редни број	Опис	Износ у 2021. години
1	2	3
1	Салдо готовине на почетку године	5.205
2	Салдо готовине на крају године	8.683
3	Корекција новчаних прилива за износ наплаћених средстава која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000	10.257
4	Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених приход	810
5	Корекција новчаних одлива за за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000	10.024
Промена стања новчаних средстава са корекцијама (2-1-3-4+5)		2.435
Исказани вишак новчаних прилива у Обрасцу 4 (ОП 4434)		2.435

Вишак новчаних прилива исказан у Извештају о новчаним токовима у периоду од 1. 1. 2021. до 31. 12. 2021. године – Образац 4 (ОП 4434) износи 2.435 хиљада динара, и одговара промени стања новчаних средстава на рачунима Дома здравља.

Као што је описано у Напомени број 2.2.1.5 Утврђивање резултата по изворима финансирања, Дом здравља је мање исказао укупно остварени буџетски суфицит у износу од 167 хиљада динара јер није евидентирао у пословним књигама приходе од партиципације и примања од продаје робе за даљу продају остварене у благајнама апотека 31. децембра 2021. године, што није у складу са чланом 5 ст. 1 и 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 17 и 18 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Сходно томе, Дом здравља је у Извештају о новчаним токовима у периоду 1. 1. 2021. – 31. 12. 2021. године, мање исказао за 167 хиљада динара новчане приливе (ОП 4001), вишак новчаних прилива (ОП 4434) и салдо готовине на крају године (ОП 4442).



2.3. Потенцијалне обавезе

Дом здравља је у току 2021. године водио четири парнична поступка у својству туженог и то радна спора која се односе на исплату накнаде за исхрану у току рада и регреса за коришћење годишњег одмора укупне вредности у износу од 1.162 хиљаде динара.

Табела број 39. Преглед судских спорова Дома здравља у својству туженог у току 2021. године.

(у хиљадама динара)

Врста поступка	Број поступка	Предмет спора	Укупна вредност
1	2	3	4
Парнични поступак	4	накнада за исхрану у току рада и регрес за коришћење годишњег одмора запослених	1.162

3. Друга питања у поступку ревизије

Иако циљ ове ревизије није био давање мишљења о усклађености пословања са прописима, вршењем ревизије финансијских извештаја утврдили смо одређене неусклађености са прописима у вези са утврђивањем коефицијената за обрачун и исплату плата запослених, остваривањем прихода од закупа и доношењем интерног акта којим се ближе уређују јавне набавке, набавке на које се закон не примењује, као и набавке друштвених и других посебних услуга.

На основу одредби члана 21 Пословника Државне ревизорске институције¹⁰⁸ и Приручника - Методолошка правила и смернице за ревизију финансијских извештаја, субјекту ревизије је упућено Писмо руководству¹⁰⁹ путем којег је упознато руководство Дома здравља са уоченим неусклађеностима пословања са прописима.

1) Плате, додаци и накнаде запослених

Одредбама члана 2 Закона о платама у државним органима и јавним службама¹¹⁰ плате запослених у јавним службама које се финансирају из доприноса за обавезно социјално осигурање утврђују се на основу основице за обрачун плата, коефицијента, додатка на плату и обавеза које запослени плаћа по основу пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање, као и дела плате по основу радног учинка. Сагласно одредбама члана 4 овог закона, 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 су прописани Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама (у даљем тексту: Уредба). Коефицијенти за обрачун плата запосленима у Дому здравља одређују се уговором о раду, на основу врсте послова и стручне спреме, одговорности и руковођења и по основу стручно признатих и научних звања. Опис послова, потребна стручна спрема, радно искуство и остали услови за њихово обављање за свако радно место ближе су одређени Правилником о организацији и систематизацији послова¹¹¹.

¹⁰⁸ „Службени гласник РС“, бр. 9/09.

¹⁰⁹ Број: 400-265/2022-05/11 од 15. априла 2022. године.

¹¹⁰ „Службени гласник РС“, бр. 34/01, 62/06 - др. закон, 63/06 - испр. др. закона, 116/08 - др. закони, 92/11, 99/11 - др. закон, 10/13, 55/13, 99/14, 21/16 - др. закон, 113/17 - др. закони, 95/18 - др. закони, 86/19 - др. закони и 157/20 - др. закони.

¹¹¹ број: 536-07.1 од 26. март 2018. године.



Уредбом су утврђени основни коефицијенти запослених у здравственим установама¹¹², као и увећања основног коефицијента по основу руковођења и научних и стручно признатих звања¹¹³.

Одредбама члана 12 Закона о платама у државним органима и јавним службама прописано је да јавне службе које остваре приходе који нису јавни приходи, могу увећати плате утврђене у складу са овим законом до висине остварених прихода, а највише до 30% по запосленом. Изузетно, за запослене у јавним службама које се финансирају из доприноса за обавезно социјално осигурање које остварују сопствене приходе из допунског рада и пружањем других услуга у складу са законом, плате се могу увећати сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном приходу. Елементи за обрачун и исплату плата из става 2 овог члана утврђују се општим актом послодавца.

У поступку ревизије је извршен увид у годишње картоне примања запослених и њихове уговоре о раду и анексе уговора о раду. Утврђено је да је Дом здравља увећао основни коефицијент за обрачун плата за најмање 70 запослених лица тако што му је додао, како је наведено „корективни коефицијент на терет средстава Дома здравља“ позивајући се на члан 12 Закона о платама у државним органима и јавним службама. Овакав начин увећања основног коефицијента није прописан Уредбом.

Имајући у виду да су коефицијенти за обрачун плата запослених у здравственим установама и њихова увећања прописани Уредбом, не постоји други правни основ за утврђивање коефицијената и њихово увећавање. Одредбама члана 12 Закона о платама у државним органима и јавним службама прописан је начин на који се плате запослених могу увећати, а који не укључује измену коефицијента за обрачун плате.

Табела број 40. Преглед неосновано увећаних коефицијената за обрачун и исплату плата

(у хиљадама динара)

Редни број	Послови које обавља запослени	Број извршилаца	Коефицијент утврђен уговором о раду/анексом уговора о раду	Коефицијент прописан Уредбом	Увећање коефицијента без правног основа	Више исплаћен износ
1	2	3	4(5+6)	5	6	7
1	Директор Дома здравља	1	48,62	28,74	19,88	622
2	Директор Дома здравља (у претходном мандату)	1	48,62	28,74	19,88	621
3	Помоћник директора за медицинске послове	1	33,31	27,76	5,55	322
4	Помоћник директора за економске послове, Помоћник директора за правне послове	2	33,31	19,52	13,79	1485
5	Начелник Службе хитне медицинске помоћи	1	31,32	29,87	1,45	80
6	Начелник Службе за здравствену заштиту деце и жена	1	27,37	26,95	0,42	61

¹¹² члан 2 став 1 тачка 13 Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

¹¹³ члан 3 став 1 тачка 11 Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.



(у хиљадама динара)

Редни број	Послови које обавља запослени	Број извршилаца	Коефицијент утврђен уговором о раду/анексом уговора о раду	Коефицијент прописан Уредбом	Увећање коефицијента без правног основа	Више исплаћен износ
1	2	3	4(5+6)	5	6	7
7	Начелник Службе за здравствену заштиту одраслих	1	29,21	27,36	1,85	109
8	Начелник Апотеке	1	27,37	24,18	3,19	181
9	Начелник Службе за хигијенско и техничко одржавање	1	24,88	19,52	5,36	315
10	Руководилац Одељења медицине рада, Руководилац Одељења лабораторијске дијагностике, Руководилац Одељења физикалне медицине и рехабилитације	3	27,37	26,95	0,42	74
11	Руководилац Одељења за здравствену заштиту одраслих	1	29,21	23,78	5,43	320
12	Доктор медицине специјалиста	1	29,21	27,36	1,85	10
13	Доктор медицине у хитној медицинској помоћи	5	23,03	22,55	0,48	131
14	Главни техничар Дома здравља	1	17,61	15,2	2,41	168
15	РТГ техничар	1	13,78	13,57	0,21	13
16	Водећа сестра	1	16,39	16,2	0,19	8
17	Фармацеутски техничар	1	13,6	13,41	0,19	13
18	Водећа сестра	2	13,39	13,2	0,19	21
19	Медицинска сестра/техничар у амбуланти	1	13,21	13,02	0,19	10
20	Медицинска сестра/техничар у амбуланти	1	13,57	12,59	0,98	65
21	Медицинска сестра/техничар у амбуланти	26	12,78	12,59	0,19	294
22	Водећа сестра	1	12,78	12,59	0,19	12
23	Медицинска сестра/техничар у кућном лечењу и нези	1	12,78	12,59	0,19	10
24	Физиотерапеутски техничар	2	12,78	12,59	0,19	16
25	Руководилац огранка апотеке	1	12,78	12,59	0,19	11
26	Фармацеутски техничар	3	12,78	12,59	0,19	33
27	Техничар инвестиционог и	1	11,2	10,81	0,39	19



(у хиљадама динара)

Редни број	Послови које обавља запослени	Број извршилаца	Коефицијент утврђен уговором о раду/анексом уговора о раду	Коефицијент прописан Уредбом	Увећање коефицијента без правног основа	Више исплаћен износ
1	2	3	4(5+6)	5	6	7
	техничког одржавања					
28	Магационер, Самостални финансијско-рачуноводствени сарадник, Технички секретар, Администратор ИТ подршке	4	10,59	10,2	0,39	93
29	Контиста, Референт за финансијско-рачуноводствене послове	2	11,22	10,2	1,02	125
30	Возач у хитној медицинској помоћи и Техничар инвестиционог и техничког одржавања	1	10,2	8,98	1,22	61
	УКУПНО	70				5.303

Дом здравља је уговорима о раду/анексима уговора о раду утврдио за најмање 70 запослених увећање основног коефицијента које није прописано Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и на тај начин извршио расходе за плате у већем износу од прописаног за најмање 5.303 хиљаде динара, што није у складу са чланом 2 став 1 тачка 13 и чланом 3 став 1 тачка 11 Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

У Писму руководству, одговорним лицима Дома здравља дата је препорука да ускладе коефицијенте за обрачун и исплату плата свих запослених утврђене уговором о раду/анексом уговора о раду са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Одговорна лица Дома здравља су доставила анексе уговора о раду¹¹⁴ којима је извршено усклађивање коефицијената за обрачун плата запослених утврђених уговором о раду/анексом уговора о раду са коефицијентима који су прописани Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

2) Приходи од закупа

У складу са чланом 18 став 1 Закона о јавној својини¹¹⁵, носиоци права јавне својине су Република Србија, аутономна покрајина и општина, односно град. Ставом 6 истог члана уређено је да установе и јавне агенције и друге организације (укључујући и Народну банку

¹¹⁴ Дом здравља је закључио анексе уговора о раду са 67 запослених, а за четири запослена је престао радни однос у 2022. години због одласка у пензију или отказа уговора о раду, о чему су такође достављени докази.

¹¹⁵ „Службени гласник РС”, бр. 72/11, 88/13, 105/14, 104/16 – др.закон, 108/16 и 113/17,95/18 и 153/20



Србије) чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина или јединица локалне самоуправе, које немају статус државног органа и организације, органа аутономне покрајине, односно органа јединице локалне самоуправе или јавног предузећа, односно друштва капитала, имају право коришћења на непокретним и покретним стварима у јавној својини које су им пренете на коришћење. Носиоци права коришћења имају право да ствар држе и да је користе у складу са природом и наменом ствари, да је дају у закуп и да њоме управљају у складу са овим и другим законом.

У складу са чланом 22 Закона о јавној својини, давање у закуп ствари која је у својини Републике Србије, аутономне покрајине и општине, односно града врши се по претходно прибављеној сагласности Дирекције¹¹⁶, односно надлежног органа аутономне покрајине и јединице локалне самоуправе.

У поступку ревизије је утврђено да је Дом здравља остварио приходе од закупа пословних простора у централној згради Дома здравља у Бечеју и у згради у Бачком Петровом Селу у износу од 751 хиљада динара и евидентирао их на конту 741161 - Приходи од закупа од стране тржишних организација у корист Републичког фонда за здравствено осигурање.

По спроведеном поступку јавног надметања¹¹⁷, у складу са одлукама¹¹⁸ Управног одбора Дома здравља, Дом здравља је закључио уговоре о закупу¹¹⁹ пословних простора у централној згради Дома здравља у Бечеју и у згради у Бачком Петровом Селу. Према катастарским подацима, наведене некретнине су у власништву Републике Србије, а Дом здравља је носилац права коришћења. Дом здравља је издао у закуп наведене некретнине без претходно прибављене сагласности носиоца права јавне својине.

Дом здравља је остварио приходе од давања у закуп непокретности чији је носилац права коришћења, у укупном износу од 751 хиљаду динара, а да претходно није, у складу са одредбом члана 22 Закона о јавној својини, прибавио сагласност надлежног органа носиоца права својине над непокретностима које су предмет закупа.

У Писму руководству, дали смо препоруку одговорним лицима Дома здравља да прибаве потребне сагласности о давању у закуп објеката у јавној својини, у складу са одредбама члана 22 Закона о јавној својини.

Одговорна лица Дома здравља су доставила Изјашњење директора Дома здравља као одговор на Писмо руководству, у којем је, поред осталог, наведено да је Дом здравља прихватио дату препоруку и као доказ доставио Молбу¹²⁰ за давање сагласности за издавање простора у закуп упућен надлежном органу – Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије.

3) *Интерни акт о јавним набавкама*

Одредбама члана 49 став 2 Закона о јавним набавкама¹²¹ који је ступио на снагу 1. јула 2020. године прописано је да је наручилац дужан да посебним актом ближе уреди начин планирања, спровођење поступка јавне набавке и праћења извршења уговора о јавној набавци (начин комуникације, правила, обавезе и одговорност лица и организационих јединица), начин планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује, као и

¹¹⁶ Републичка дирекција за имовину Републике Србије.

¹¹⁷ записници о издавању пословног простора путем усменог јавног надметања број: 1879-07.1 од 28. септембра 2016. године и број: 20-07.1 од 3. јануара 2018. године.

¹¹⁸ број: 1800-07.1 од 15. септембра 2016. године и број: 11-7.1 од 3. јануара 2018. године.

¹¹⁹ број: 2013-07.1 од 14. октобра 2016. године са два анекса и број: 36-07.1 од 9. јануара 2018. године.

¹²⁰ број 853-07.1 од 12. маја 2022. године.

¹²¹ „Службени гласник РС“, бр. 91/19.



набавки друштвених и других посебних услуга. Наручилац је дужан да овај акт објави на својој интернет страници.

У поступку ревизије Дом здравља је доставио Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке Дома здравља „Бечеј“ који је донео Управни одбор Дома здравља 29. октобра 2015. године на основу члана 22 раније важећег Закона о јавним набавкама¹²² који се не примењује од 1. јула 2020. године и такође неважећег Правилника о садржини акта којим се ближе уређује поступак јавне набавке унутар наручиоца¹²³. Наведени акт је објављен и на интернет страници Дома здравља.

Утврђено да Дом здравља није након почетка примене Закона о јавним набавкама од 1. јула 2020. године, донео посебан акт којим би ближе уредио начин планирања, спровођење поступка јавне набавке и праћење извршења уговора о јавној набавци, начин планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује, као и набавки друштвених и других посебних услуга како је то прописано чланом 49 став 2 Закона о јавним набавкама.

Дом здравља није донео посебан акт о набавкама којим би ближе уредио начин планирања, спровођење поступка јавне набавке и праћење извршења уговора о јавној набавци (начин комуникације, правила, обавезе и одговорност лица и организационих јединица), начин планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује, као и набавки друштвених и других посебних услуга, што није у складу са чланом 49 став 2 Закона о јавним набавкама.

У Писму руководству, дали смо препоруку одговорним лицима Дома здравља да посебним актом ближе уреди начин планирања, спровођење поступка јавне набавке и праћења извршења уговора о јавној набавци (начин комуникације, правила, обавезе и одговорност лица и организационих јединица), начин планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује, као и набавки друштвених и других посебних услуга и да исти објаве на својој интернет страници у складу са чланом 49 ст.2 и 3 Закона о јавним набавкама.

Одговорна лица Дома здравља су доставила Изјашњење директора Дома здравља као одговор на Писмо руководству, у којем је, поред осталог, наведено да је Дом здравља прихватио дату препоруку и као доказ доставио Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке¹²⁴ којим је ближе уредио поступак набавки (јавних набавки и набавки које су изузете од примене Закона о јавним набавкама) унутар Дома здравља и исти објавио на својој интернет страници у складу са чланом 49 ст.2 и 3 Закона о јавним набавкама.

¹²² „Службени гласник РС“, бр. 124/12, 14/15 и 68/15.

¹²³ „Службени гласник РС“, бр. 106/13.

¹²⁴ број: 888-07.1 од 18. маја 2022. године.



ПРИЛОГ III

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ДОМА ЗДРАВЉА „БЕЧЕЈ“, БЕЧЕЈ ЗА 2021.
ГОДИНУ**



САДРЖАЈ:

Биланс стања	97
Биланс прихода и расхода	106
Извештај о капиталним издацима и примањима.....	116
Извештај о новчаним токовима.....	121
Извештај о извршењу буџета.....	134



Биланс стања
на дан 31. 12. 2021. године

(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)	68.058	339.690	274.344	65.346
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	51.337	311.084	262.962	48.122
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	47.064	306.811	262.962	43.849
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	27.748	147.871	121.539	26.332
1005	011200	Опрема	19.316	158.940	141.423	17.517
1006	011300	Остале некретнине и опрема				
1007	012000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (1008)				
1008	012100	Култивисана имовина				
1009	013000	ДРАГОЦЕНОСТИ (1010)				
1010	013100	Драгоцености				
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)	4.030	4.030		4.030
1012	014100	Земљиште	4.030	4.030		4.030
1013	014200	Подземна блага				
1014	014300	Шуме и воде				
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)	243	243		243
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми				
1017	015200	Аванси за нефинансијску имовину	243	243		243
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)				
1019	016100	Нематеријална имовина				
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)	16.721	28.606	11.382	17.224
1021	021000	ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)	6.689	9.442	2.684	6.758
1022	021100	Робне резерве				
Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године	Износ текуће године		



			(почетно стање)	Бруто	Исправка вредности	Нето (5 – 6)
1	2	3	4	5	6	7
1023	021200	Залихе производње				
1024	021300	Роба за даљу продају	6.689	9.442	2.684	6.758
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)	10.032	19.164	8.698	10.466
1026	022100	Залихе ситног инвентара	850	8.078	7.228	850
1027	022200	Залихе потрошног материјала	9.182	11.086	1.470	9.616
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	116.499	113.552		113.552
1029	110000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)				
1030	111000	ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)				
1031	111100	Дугорочне домаће хартије од вредности, изузев акција				
1032	111200	Кредити осталим нивоима власти				
1033	111300	Кредити домаћим јавним финансијским институцијама				
1034	111400	Кредити домаћим пословним банкама				
1035	111500	Кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама				
1036	111600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи				
1037	111700	Кредити домаћим невладиним организацијама				
1038	111800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима				
1039	111900	Домаће акције и остали капитал				
1040	112000	ДУГОРОЧНА СТРАНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1041 до 1048)				
1041	112100	Дугорочне стране хартије од вредности, изузев акција				
1042	112200	Кредити страним владама				
1043	112300	Кредити међународним организацијама				
1044	112400	Кредити страним пословним банкама				
1045	112500	Кредити страним нефинансијским институцијама				
1046	112600	Кредити страним невладиним организацијама				
1047	112700	Стране акције и остали капитал				
1048	112800	Страни финансијски деривати				
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050+ 1060 + 1062)	53.070	51.982		51.982



1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	5.205	8.683		8.683
1051	121100	Жиро и текући рачуни	5.047	8.683		8.683
1052	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви				
1053	121300	Благајна	158			
1054	121400	Девизни рачун				
1055	121500	Девизни акредитиви				
1056	121600	Девизна благајна				
1057	121700	Остала новчана средства				
1058	121800	Племенити метали				
1059	121900	Хартије од вредности				
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	47.865	43.266		43.266
Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 – 6)
1	2	3	4	5	6	7
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	47.865	43.266		43.266
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)		33		33
1063	123100	Краткорочни кредити				
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције		33		33
1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји				
1066	123900	Остали краткорочни пласмани				
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	63.429	61.570		61.570
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	63.429	61.570		61.570
1069	131100	Разграничени расходи до једне године	243	243		243
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	60.798	58.939		58.939
1071	131300	Остала активна временска разграничења	2.388	2.388		2.388
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	184.557	453.242	274.344	178.898
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	10.016	10.016		10.016
Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ			
			Претходна година	Текућа година		
1	2	3	4	5		
		ПАСИВА				
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)			111.294	104.869



1075	210000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093 + 1095 + 1097)		
1076	211000	ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)		
1077	211100	Обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1078	211200	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих нивоа власти		
1079	211300	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1080	211400	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака		
1081	211500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1082	211600	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1083	211700	Дугорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1084	211800	Дугорочне обавезе по основу домаћих меница		
1085	211900	Дугорочне обавезе за финансијске лизинге		
1086	212000	СТРАНЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1087 до 1092)		
1087	212100	Дугорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1088	212200	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних влада		
1089	212300	Обавезе по основу дугорочних кредита од мултилатералних институција		
1090	212400	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних пословних банака		
1091	212500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих страних кредитора		
1092	212600	Дугорочне обавезе по основу страних финансијских деривата		
1093	213000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1094)		
1094	213100	Дугорочне обавезе по основу гаранција		
1095	214000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ ГЛАВНИЦЕ ЗА ФИНАНСИЈСКИ ЛИЗИНГ (1096)		
1096	214100	Обавезе по основу отплате главнице за финансијски лизинг		
1097	215000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТА ГАРАНЦИЈА ПО КОМЕРЦИЈАЛНИМ ТРАНСАКЦИЈАМА (1098)		
1098	215100	Обавезе по основу отплата гаранција по комерцијалним трансакцијама		
1099	220000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1100 + 1109 + 1116)		
1100	221000	КРАТКОРОЧНЕ ДОМАЋЕ ОБАВЕЗЕ (од 1101 до 1108)		
1101	221100	Краткорочне домаће обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1102	221200	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих нивоа власти		
1103	221300	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1104	221400	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих пословних банака		



1105	221500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1106	221600	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1107	221700	Краткорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1108	221800	Краткорочне обавезе по основу домаћих меница		
Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1109	222000	КРАТКОРОЧНЕ СТРАНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1110 до 1115)		
1110	222100	Краткорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1111	222200	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних влада		
1112	222300	Обавезе по основу краткорочних кредита од мултилатералних институција		
1113	222400	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних пословних банака		
1114	222500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих страних кредитора		
1115	222600	Краткорочне обавезе по основу страних финансијских деривата		
1116	223000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1117)		
1117	223100	Краткорочне обавезе по основу гаранција		
1118	230000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1125 + 1131 + 1137 + 1141+ 1147 + 1153 + 1161 + 1167)	16.351	14.632
1119	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)	13.605	12.137
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке	9.923	8.915
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	996	837
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке	1.890	1.678
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке	695	617
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке	101	90
1125	232000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1126 до 1130)		
1126	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима		
1127	232200	Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима		
1128	232300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде запосленима		
1129	232400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде запосленима		
1130	232500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост за накнаде запосленима		
1131	233000	ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ (од 1132 до 1136)		
1132	233100	Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода		
1133	233200	Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе		



1134	233300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за награде и остале посебне расходе		
1135	233400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за награде и остале посебне расходе		
1136	233500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за награде и остале посебне расходе		
1137	234000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1140)	2.400	2.104
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	1.687	1.467
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	713	637
1140	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца		
1141	235000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА У НАТУРИ (од 1142 до 1146)		
Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1142	235100	Обавезе по основу нето накнада у природи		
1143	235200	Обавезе по основу пореза на накнаде у природи		
1144	235300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде у природи		
1145	235400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде у природи		
1146	235500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за накнаде у природи		
1147	236000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1148 до 1152)	346	391
1148	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима	255	287
1149	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима	22	26
1150	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима	48	55
1151	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима	18	20
1152	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима	3	3
1153	237000	СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1154 до 1160)		
1154	237100	Обавезе по основу нето исплата за службена путовања		
1155	237200	Обавезе по основу пореза на исплате за службена путовања		
1156	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору		
1157	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору		
1158	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору		
1159	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору		
1160	237700	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору		
1161	238000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОСЛАНИЧКИХ ДОДАТАКА (од 1162 до 1166)		
1162	238100	Обавезе за нето исплаћени посланички додатак		



1163	238200	Обавезе по основу пореза на исплаћени посланички додатак		
1164	238300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за посланички додатак		
1165	238400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за посланички додатак		
1166	238500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за посланички додатак		
1167	239000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУДИЈСКИХ ДОДАТАКА (од 1168 до 1172)		
1168	239100	Обавезе за нето исплаћени судијски додатак		
1169	239200	Обавезе по основу пореза на исплаћени судијски додатак		
1170	239300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за судијски додатак		
1171	239400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за судијски додатак		
1172	239500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за судијски додатак		
1173	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174 + 1179+ 1184 + 1189 + 1192)	229	242
1174	241000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА И ПРАТЕЋИХ ТРОШКОВА ЗАДУЖИВАЊА (од 1175 до 1178)		
1175	241100	Обавезе по основу отплате домаћих камата		
1176	241200	Обавезе по основу отплате страних камата		
Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1177	241300	Обавезе по основу отплате камата по гаранцијама		
1178	241400	Обавезе по основу пратећих трошкова задуживања		
1179	242000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУБВЕНЦИЈА (од 1180 до 1183)		
1180	242100	Обавезе по основу субвенција нефинансијским предузећима		
1181	242200	Обавезе по основу субвенција приватним финансијским предузећима		
1182	242300	Обавезе по основу субвенција јавним финансијским установама		
1183	242400	Обавезе по основу субвенција приватним предузећима		
1184	243000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ДОНАЦИЈА, ДОТАЦИЈА И ТРАНСФЕРА (од 1185 до 1188)		
1185	243100	Обавезе по основу донација страним владама		
1186	243200	Обавезе по основу дотација међународним организацијама		
1187	243300	Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти		
1188	243400	Обавезе по основу дотација организацијама обавезног социјалног осигурања		
1189	244000	ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (1190 + 1191)		
1190	244100	Обавезе по основу права из социјалног осигурања код организација обавезног социјалног осигурања		
1191	244200	Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета		
1192	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)	229	242
1193	245100	Обавезе по основу дотација невладиним организацијама		
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе, казне и камате	229	242



1195	245300	Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова		
1196	245400	Обавезе по основу накнаде штете за повреде и штете услед елементарних непогода		
1197	245500	Обавезе по основу накнаде штете или повреда нанетих од стране државних органа		
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199+ 1203 + 1206 + 1208)	46.451	46.447
1199	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1200 до 1202)		
1200	251100	Примљени аванси		
1201	251200	Примљени депозити		
1202	251300	Примљене кауције		
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)	46.451	46.447
1204	252100	Добављачи у земљи	46.451	46.447
1205	252200	Добављачи у иностранству		
1206	253000	ОБАВЕЗЕ ЗА ИЗДАТЕ ЧЕКОВЕ И ОБВЕЗНИЦЕ (1207)		
1207	253100	Обавезе за издате чекове и обвезнице		
1208	254000	ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1209 до 1211)		
1209	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника		
1210	254200	Остале обавезе буџета		
1211	254900	Остале обавезе из пословања		
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)	48.263	43.548
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)	48.263	43.548
1214	291100	Разграничени приходи и примања		
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	243	276
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	47.616	42.818
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	404	454
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)	73.263	74.029
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	73.263	71.594
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)	73.263	71.594
Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	51.337	48.122
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	16.721	17.223
1223	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита		
1224	311400	Финансијска имовина		
1225	311500	Извори новчаних средстава		810
1226	311600	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у току једне године		
1227	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година	5.205	5.205
1228	311900	Остали сопствени извори		234



1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит		2.435
1230	321122	Мањак прихода и примања – дефицит		
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година		
1232	321312	Дефицит из ранијих година		
		ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ		
1233		ПОЗИТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1235 + 1237 - 1236 - 1238)		
1234		НЕГАТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1236 + 1238 - 1235 - 1237)		
1235	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1236	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ДУГОВНИ САЛДО		
1237	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1238	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ДУГОВНИ САЛДО		
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)	184.557	178.898
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	10.016	10.016



Биланс прихода и расхода
у периоду **01. 01. 2021. – 31. 12. 2021.**

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2002 + 2106)	464.637	516.802
2002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (2003 + 2047 + 2057 + 2069 + 2094 + 2099 + 2103)	425.481	477.678
2003	710000	ПОРЕЗИ (2004 + 2008 + 2010 + 2017 + 2023 + 2030 + 2033 + 2040)		
2004	711000	ПОРЕЗ НА ДОХОДАК, ДОБИТ И КАПИТАЛНЕ ДОБИТКЕ (од 2005 до 2007)		
2005	711100	Порези на доходак и капиталне добитке које плаћају физичка лица		
2006	711200	Порези на добит и капиталне добитке које плаћају предузећа и друга правна лица		
2007	711300	Порези на доходак, добит и капиталне добитке који се не могу разврстати између физичких и правних лица		
2008	712000	ПОРЕЗ НА ФОНД ЗАРАДА (2009)		
2009	712100	Порез на фонд зарада		
2010	713000	ПОРЕЗ НА ИМОВИНУ (од 2011 до 2016)		
2011	713100	Периодични порези на непокретности		
2012	713200	Периодични порези на нето имовину		
2013	713300	Порези на заоставштину, наслеђе и поклон		
2014	713400	Порези на финансијске и капиталне трансакције		
2015	713500	Други једнократни порези на имовину		
2016	713600	Други периодични порези на имовину		
2017	714000	ПОРЕЗ НА ДОБРА И УСЛУГЕ (од 2018 до 2022)		
2018	714100	Општи порези на добра и услуге		
2019	714300	Добит фискалних монопола		
2020	714400	Порези на појединачне услуге		
2021	714500	Порези, таксе и накнаде на употребу добара, на дозволу да се добра употребљавају или делатности обављају		
2022	714600	Други порези на добра и услуге		
2023	715000	ПОРЕЗ НА МЕЂУНАРОДНУ ТРГОВИНУ И ТРАНСАКЦИЈЕ (од 2024 до 2029)		
2024	715100	Царине и друге увозне дажбине		
2025	715200	Порези на извоз		
2026	715300	Добит извозних или увозних монопола		
2027	715400	Добит по основу разлике између куповног и продајног девизног курса		
2028	715500	Порези на продају или куповину девиза		
2029	715600	Други порези на међународну трговину и трансакције		
2030	716000	ДРУГИ ПОРЕЗИ (2031 + 2032)		
2031	716100	Други порези које искључиво плаћају предузећа, односно предузетници		
2032	716200	Други порези које плаћају остала лица или који се не могу идентификовати		
2033	717000	АКЦИЗЕ (од 2034 до 2039)		
2034	717100	Акцизе на деривате нафте		



(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2035	717200	Акцизе на дуванске прерађевине		
2036	717300	Акцизе на алкохолна пића		
2037	717400	Акцизе на освежавајућа безалкохолна пића		
2038	717500	Акциза на кафу		
2039	717600	Друге акцизе		
2040	719000	ЈЕДНОКРАТНИ ПОРЕЗ НА ЕКСТРА ПРОФИТ И ЕКСТРА ИМОВИНУ СТЕЧЕНУ КОРИШЋЕЊЕМ ПОСЕБНИХ ПОГОДНОСТИ (од 2041 до 2046)		
2041	719100	Порез на доходак, добит и капиталну добит на терет физичких лица		
2042	719200	Порез на доходак, добит и капиталну добит на терет предузећа и осталих правних лица		
2043	719300	Порез на доходак, добит и капиталну добит нераспоредив између физичких и правних лица		
2044	719400	Остали једнократни порези на имовину		
2045	719500	Остали порези које плаћају искључиво предузећа и предузетници		
2046	719600	Остали порези које плаћају друга или неидентификована лица		
2047	720000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ (2048 + 2053)		
2048	721000	ДОПРИНОСИ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (од 2049 до 2052)		
2049	721100	Доприноси за социјално осигурање на терет запослених		
2050	721200	Доприноси за социјално осигурање на терет послодаваца		
2051	721300	Доприноси за социјално осигурање лица која обављају самосталну делатност и незапослених лица		
2052	721400	Доприноси за социјално осигурање који се не могу разврстати		
2053	722000	ОСТАЛИ СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ (од 2054 до 2056)		
2054	722100	Социјални доприноси на терет осигураника		
2055	722200	Социјални доприноси послодаваца		
2056	722300	Импутирани социјални доприноси		
2057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (2058 + 2061 + 2066)	18.860	22.034
2058	731000	ДОНАЦИЈЕ ОД ИНОСТРАНИХ ДРЖАВА (2059 + 2060)		
2059	731100	Текуће донације од иностраних држава		
2060	731200	Капиталне донације од иностраних држава		
2061	732000	ДОНАЦИЈЕ И ПОМОЋИ ОД МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА (од 2062 до 2065)		
2062	732100	Текуће донације од међународних организација		
2063	732200	Капиталне донације од међународних организација		
2064	732300	Текуће помоћи од ЕУ		
2065	732400	Капиталне помоћи од ЕУ		
2066	733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (2067 + 2068)	18.860	22.034
2067	733100	Текући трансфери од других нивоа власти	18.860	21.680
2068	733200	Капитални трансфери од других нивоа власти		354
2069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (2070 + 2077 + 2082 + 2089 + 2092)	16.708	16.854
2070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 2071 до 2076)	19	34
2071	741100	Камате		



(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2072	741200	Дивиденде		
2073	741300	Повлачење прихода од квази корпорација		
2074	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања	19	34
2075	741500	Закуп непроизведене имовине		
2076	741600	Финансијске промене на финансијским лизинзима		
2077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 2078 до 2081)	10.828	11.919
2078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	826	751
2079	742200	Таксе и накнаде		
2080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	10.002	11.168
2081	742400	Импутирани продаје добара и услуга		
2082	743000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ОДУЗЕТА ИМОВИНСКА КОРИСТ (од 2083 до 2088)		
2083	743100	Приходи од новчаних казни за кривична дела		
2084	743200	Приходи од новчаних казни за привредне преступе		
2085	743300	Приходи од новчаних казни за прекршаје		
2086	743400	Приходи од пенала		
2087	743500	Приходи од одузете имовинске користи		
2088	743900	Остале новчане казне, пенали и приходи од одузете имовинске користи		
2089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (2090 + 2091)	4.908	3.986
2090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	4.908	3.986
2091	744200	Капитални добровољни трансфери од физичких и правних лица		
2092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (2093)	953	915
2093	745100	Мешовити и неодређени приходи	953	915
2094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2095 + 2097)		
2095	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2096)		
2096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода		
2097	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (2098)		
2098	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године		
2099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2100)	389.913	438.790
2100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2101 + 2102)	389.913	438.790
2101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	389.913	438.790
2102	781300	Трансфери између организација обавезног социјалног осигурања		
2103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2104)		
2104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2105)		
2105	791100	Приходи из буџета		



(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2107 + 2114 + 2121 + 2124)	39.156	39.124
2107	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (2108 + 2110 + 2112)		
2108	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (2109)		
2109	811100	Примања од продаје непокретности		
2110	812000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ (2111)		
2111	812100	Примања од продаје покретне имовине		
2112	813000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСТАЛИХ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (2113)		
2113	813100	Примања од продаје осталих основних средстава		
2114	820000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (2115 + 2117 + 2119)	39.156	39.124
2115	821000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБНИХ РЕЗЕРВИ (2116)		
2116	821100	Примања од продаје робних резерви		
2117	822000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА ПРОИЗВОДЊЕ (2118)		
2118	822100	Примања од продаје залиха производње		
2119	823000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (2120)	39.156	39.124
2120	823100	Примања од продаје робе за даљу продају	39.156	39.124
2121	830000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДРАГОЦЕНОСТИ (2122)		
2122	831000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДРАГОЦЕНОСТИ (2123)		
2123	831100	Примања од продаје драгоцености		
2124	840000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПРИРОДНЕ ИМОВИНЕ (2125 + 2127 + 2129)		
2125	841000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗЕМЉИШТА (2126)		
2126	841100	Примања од продаје земљишта		
2127	842000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОДЗЕМНИХ БЛАГА (2128)		
2128	842100	Примања од продаје подземних блага		
2129	843000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ШУМА И ВОДА (2130)		
2130	843100	Примања од продаје шума и вода		
2131		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2132 + 2300)	474.084	514.367
2132	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (2133 + 2155 + 2200 + 2215 + 2239 + 2252 + 2268 + 2283)	433.412	477.968
2133	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2134 + 2136 + 2140 + 2142 + 2147 + 2149 + 2151 + 2153)	288.123	328.823
2134	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (2135)	227.288	262.980
2135	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	227.288	262.980
2136	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 2137 до 2139)	39.639	45.962
2137	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	27.937	32.961
2138	412200	Допринос за здравствено осигурање	11.702	13.001
2139	412300	Допринос за незапосленост		
2140	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (2141)	163	71
2141	413100	Накнаде у природи	163	71
2142	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 2143 до 2146)	3.983	2.743



(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2143	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова		
2144	414200	Расходи за образовање деце запослених		
2145	414300	Отпремнине и помоћи	1.450	2.399
2146	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	2.533	344
2147	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2148)	13.811	13.753
2148	415100	Накнаде трошкова за запослене	13.811	13.753
2149	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (2150)	3.239	3.314
2150	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	3.239	3.314
2151	417000	ПОСЛАНИЧКИ ДОДАТАК (2152)		
2152	417100	Посланички додатак		
2153	418000	СУДИЈСКИ ДОДАТАК (2154)		
2154	418100	Судијски додатак		
2155	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (2156 + 2164 + 2170 + 2179 + 2187 + 2190)	145.112	148.095
2156	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 2157 до 2163)	21.020	26.445
2157	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	1.109	1.079
2158	421200	Енергетске услуге	15.371	20.307
2159	421300	Комуналне услуге	1.807	2.453
2160	421400	Услуге комуникација	1.089	1.374
2161	421500	Трошкови осигурања	1.644	1.232
2162	421600	Закуп имовине и опреме		
2163	421900	Остали трошкови		
2164	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 2165 до 2169)	3	12
2165	422100	Трошкови службених путовања у земљи	3	12
2166	422200	Трошкови службених путовања у иностранство		
2167	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада		
2168	422400	Трошкови путовања ученика		
2169	422900	Остали трошкови транспорта		
2170	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 2171 до 2178)	4.243	6.491
2171	423100	Административне услуге	244	
2172	423200	Компјутерске услуге	2.425	4.419
2173	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	704	967
2174	423400	Услуге информисања	76	143
2175	423500	Стручне услуге	21	15
2176	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство		
2177	423700	Репрезентација	453	649
2178	423900	Остале опште услуге	320	298
2179	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 2180 до 2186)	7.326	8.056
2180	424100	Пољопривредне услуге		
2181	424200	Услуге образовања, културе и спорта		
2182	424300	Медицинске услуге	7.326	8.056
2183	424400	Услуге одржавања аутопутева		
2184	424500	Услуге одржавања националних паркова и природних површина		
2185	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге		
2186	424900	Остале специјализоване услуге		



(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2187	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (2188 + 2189)	6.031	8.054
2188	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	1.488	1.975
2189	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	4.543	6.079
2190	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 2191 до 2199)	106.489	99.037
2191	426100	Административни материјал	729	1.571
2192	426200	Материјали за пољопривреду		
2193	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	164	459
2194	426400	Материјали за саобраћај	4.338	5.284
2195	426500	Материјали за очување животне средине и науку		
2196	426600	Материјали за образовање, културу и спорт		
2197	426700	Медицински и лабораторијски материјали	99.924	90.458
2198	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	1.178	1.237
2199	426900	Материјали за посебне намене	156	28
2200	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (2201 + 2205 + 2207 + 2209 + 2213)		810
2201	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 2202 до 2204)		810
2202	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката		142
2203	431200	Амортизација опреме		668
2204	431300	Амортизација осталих некретнина и опреме		
2205	432000	АМОРТИЗАЦИЈА КУЛТИВИСАНЕ ОПРЕМЕ (од 2206)		
2206	432100	Амортизација култивисане опреме		
2207	433000	УПОТРЕБА ДРАГОЦЕНОСТИ (2208)		
2208	433100	Употреба драгоцености		
2209	434000	УПОТРЕБА ПРИРОДНЕ ИМОВИНЕ (од 2210 до 2212)		
2210	434100	Употреба земљишта		
2211	434200	Употреба подземног блага		
2212	434300	Употреба шума и вода		
2213	435000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ (2214)		
2214	435100	Амортизација нематеријалне имовине		
2215	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (2216 + 2226 + 2233 + 2235)	21	4
2216	441000	ОТПЛАТЕ ДОМАЋИХ КАМАТА (од 2217 до 2225)		
2217	441100	Отплата камата на домаће хартије од вредности		
2218	441200	Отплата камата осталим нивоима власти		
2219	441300	Отплата камата домаћим јавним финансијским институцијама		
2220	441400	Отплата камата домаћим пословним банкама		
2221	441500	Отплата камата осталим домаћим кредиторима		
2222	441600	Отплата камата домаћинствима у земљи		
2223	441700	Отплата камата на домаће финансијске деривате		
2224	441800	Отплата камата на домаће менице		
2225	441900	Финансијске промене на финансијским лизинзима		
2226	442000	ОТПЛАТА СТРАНИХ КАМАТА (од 2227 до 2232)		
2227	442100	Отплата камата на хартије од вредности емитоване на иностраном финансијском тржишту		
2228	442200	Отплата камата страним владама		



(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2229	442300	Отплата камата мултилатералним институцијама		
2230	442400	Отплата камата страним пословним банкама		
2231	442500	Отплата камата осталим страним кредиторима		
2232	442600	Отплата камата на стране финансијске деривате		
2233	443000	ОТПЛАТА КАМАТА ПО ГАРАНЦИЈАМА (2234)		
2234	443100	Отплата камата по гаранцијама		
2235	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 2236 до 2238)	21	4
2236	444100	Негативне курсне разлике		
2237	444200	Казне за кашњење	21	4
2238	444300	Остали пратећи трошкови задуживања		
2239	450000	СУБВЕНЦИЈЕ (2240 + 2243 + 2246 + 2249)		
2240	451000	СУБВЕНЦИЈЕ ЈАВНИМ НЕФИНАНСИЈСКИМ ПРЕДУЗЕЋИМА И ОРГАНИЗАЦИЈАМА (2241 + 2242)		
2241	451100	Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама		
2242	451200	Капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама		
2243	452000	СУБВЕНЦИЈЕ ПРИВАТНИМ ФИНАНСИЈСКИМ ИНСТИТУЦИЈАМА (2244 + 2245)		
2244	452100	Текуће субвенције приватним финансијским институцијама		
2245	452200	Капиталне субвенције приватним финансијским институцијама		
2246	453000	СУБВЕНЦИЈЕ ЈАВНИМ ФИНАНСИЈСКИМ ИНСТИТУЦИЈАМА (2247 + 2248)		
2247	453100	Текуће субвенције јавним финансијским институцијама		
2248	453200	Капиталне субвенције јавним финансијским институцијама		
2249	454000	СУБВЕНЦИЈЕ ПРИВАТНИМ ПРЕДУЗЕЋИМА (2250 + 2251)		
2250	454100	Текуће субвенције приватним предузећима		
2251	454200	Капиталне субвенције приватним предузећима		
2252	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (2253 + 2256 + 2259 + 2262 + 2265)		
2253	461000	ДОНАЦИЈЕ СТРАНИМ ВЛАДАМА (2254 + 2255)		
2254	461100	Текуће донације страним владама		
2255	461200	Капиталне донације страним владама		
2256	462000	ДОТАЦИЈЕ МЕЂУНАРОДНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (2257 + 2258)		
2257	462100	Текуће дотације међународним организацијама		
2258	462200	Капиталне дотације међународним организацијама		
2259	463000	ТРАНСФЕРИ ОСТАЛИМ НИВОИМА ВЛАСТИ (2260 + 2261)		
2260	463100	Текући трансфери осталим нивоима власти		
2261	463200	Капитални трансфери осталим нивоима власти		
2262	464000	ДОТАЦИЈЕ ОРГАНИЗАЦИЈАМА ОБАВЕЗНОГ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА (2263 + 2264)		
2263	464100	Текуће дотације организацијама обавезног социјалног осигурања		
2264	464200	Капиталне дотације организацијама обавезног социјалног осигурања		
2265	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (2266 + 2267)		



(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2266	465100	Остале текуће дотације и трансфери		
2267	465200	Остале капиталне дотације и трансфери		
2268	470000	СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ И СОЦИЈАЛНА ЗАШТИТА (2269 + 2273)		
2269	471000	ПРАВА ИЗ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА (ОРГАНИЗАЦИЈЕ ОБАВЕЗНОГ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА) (од 2270 до 2272)		
2270	471100	Права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно домаћинствима		
2271	471200	Права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно пружаоцима услуга		
2272	471900	Трансфери другим организацијама обавезног социјалног осигурања за доприносе за осигурање		
2273	472000	НАКНАДЕ ЗА СОЦИЈАЛНУ ЗАШТИТУ ИЗ БУЏЕТА (од 2274 до 2282)		
2274	472100	Накнаде из буџета у случају болести и инвалидности		
2275	472200	Накнаде из буџета за породично одсуство		
2276	472300	Накнаде из буџета за децу и породицу		
2277	472400	Накнаде из буџета за случај незапослености		
2278	472500	Старосне и породичне пензије из буџета		
2279	472600	Накнаде из буџета у случају смрти		
2280	472700	Накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт		
2281	472800	Накнаде из буџета за становање и живот		
2282	472900	Остале накнаде из буџета		
2283	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (2284 + 2287 + 2291 + 2293 + 2296 + 2298)	156	236
2284	481000	ДОТАЦИЈЕ НЕВЛАДИНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (2285 + 2286)		
2285	481100	Дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима		
2286	481900	Дотације осталим непрофитним институцијама		
2287	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ, КАЗНЕ, ПЕНАЛИ И КАМАТЕ (од 2288 до 2290)	156	236
2288	482100	Остали порези	115	175
2289	482200	Обавезне таксе	41	61
2290	482300	Новчане казне, пенали и камате		
2291	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (2292)		
2292	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова		
2293	484000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАСТАЛУ УСЛЕД ЕЛЕМЕНТАРНИХ НЕПОГОДА ИЛИ ДРУГИХ ПРИРОДНИХ УЗРОКА (2294 + 2295)		
2294	484100	Накнада штете за повреде или штету услед елементарних непогода		
2295	484200	Накнада штете од дивљачи		
2296	485000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАНЕТУ ОД СТРАНЕ ДРЖАВНИХ ОРГАНА (2297)		
2297	485100	Накнада штете за повреде или штету нанете од стране државних органа		



(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2298	489000	РАСХОДИ КОЈИ СЕ ФИНАНСИРАЈУ ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (2299)		
2299	489100	Расходи који се финансирају из средстава за реализацију националног инвестиционог плана		
2300	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2301 + 2323 + 2332 + 2335 + 2343)	40.672	36.399
2301	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (2302 + 2307 + 2317 + 2319 + 2321)	6.215	4.873
2302	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 2303 до 2306)		
2303	511100	Куповина зграда и објеката		
2304	511200	Изградња зграда и објеката		
2305	511300	Капитално одржавање зграда и објеката		
2306	511400	Пројектно планирање		
2307	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 2308 до 2316)	6.215	4.873
2308	512100	Опрема за саобраћај		
2309	512200	Административна опрема	418	834
2310	512300	Опрема за пољопривреду		
2311	512400	Опрема за заштиту животне средине	308	53
2312	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	5.489	3.986
2313	512600	Опрема за образовање, науку, културу и спорт		
2314	512700	Опрема за војску		
2315	512800	Опрема за јавну безбедност		
2316	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема		
2317	513000	ОСТАЛЕ НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (2318)		
2318	513100	Остале некретнине и опрема		
2319	514000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (2320)		
2320	514100	Култивисана имовина		
2321	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (2322)		
2322	515100	Нематеријална имовина		
2323	520000	ЗАЛИХЕ (2324 + 2326 + 2330)	34.457	31.526
2324	521000	РОБНЕ РЕЗЕРВЕ (2325)		
2325	521100	Робне резерве		
2326	522000	ЗАЛИХЕ ПРОИЗВОДЊЕ (од 2327 до 2329)		
2327	522100	Залихе материјала		
2328	522200	Залихе недовршене производње		
2329	522300	Залихе готових производа		
2330	523000	ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (2331)	34.457	31.526
2331	523100	Залихе робе за даљу продају	34.457	31.526
2332	530000	ДРАГОЦЕНОСТИ (2333)		
2333	531000	ДРАГОЦЕНОСТИ (2334)		
2334	531100	Драгоцености		
2335	540000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (2336 + 2338 + 2340)		
2336	541000	ЗЕМЉИШТЕ (2337)		
2337	541100	Земљиште		
2338	542000	РУДНА БОГАТСТВА (2339)		
2339	542100	Копови		
2340	543000	ШУМЕ И ВОДЕ (2341 + 2342)		



(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2341	543100	Шуме		
2342	543200	Воде		
2343	550000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (2344)		
2344	551000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (2345)		
2345	551100	Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана		
		УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА		
2346		Вишак прихода и примања - буџетски суфицит (2001 - 2131) > 0		2.435
2347		Мањак прихода и примања - буџетски дефицит (2131 - 2001) > 0	9.447	
2348		КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА (од 2349 до 2353)	9.447	
2349		Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године		
2350		Део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине	912	
2351		Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	8.535	
2352		Износ расхода и издатака за нефинансијску имовину, финансираних из кредита		
2353		Износ приватизационих примања и примања од отплате датих кредита коришћен за покриће расхода и издатака текуће године		
2354		ПОКРИЋЕ ИЗВРШЕНИХ ИЗДАТАКА ИЗ ТЕКУЋИХ ПРИХОДА И ПРИМАЊА (2355 + 2356)		
2355		Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима		
2356		Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине		
2357	321121	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (2346 + 2348 - 2347-2354) > 0		2.435
2358	321122	МАЊАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – ДЕФИЦИТ (2347 + 2354 - 2346 - 2348) > 0		
2359		ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (ЗА ПРЕНОС У НАРЕДНУ ГОДИНУ) (2360 + 2361 = 2357)		2.435
2360		Део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину		
2361		Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину		2.435



**Извештај о капиталним издацима и примањима
у периоду 01. 01. 2021. – 31. 12. 2021.**

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
3001		ПРИМАЊА (3002 + 3027)	39.156	39.124
3002	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3003 + 3010 + 3017 + 3020)	39.156	39.124
3003	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (3004 + 3006 + 3008)		
3004	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (3005)		
3005	811100	Примања од продаје непокретности		
3006	812000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ (3007)		
3007	812100	Примања од продаје покретне имовине		
3008	813000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСТАЛИХ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (3009)		
3009	813100	Примања од продаје осталих основних средстава		
3010	820000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (3011 + 3013 + 3015)	39.156	39.124
3011	821000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБНИХ РЕЗЕРВИ (3012)		
3012	821100	Примања од продаје робних резерви		
3013	822000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА ПРОИЗВОДЊЕ (3014)		
3014	822100	Примања од продаје залиха производње		
3015	823000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (3016)	39.156	39.124
3016	823100	Примања од продаје робе за даљу продају	39.156	39.124
3017	830000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДРАГОЦЕНОСТИ (3018)		
3018	831000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДРАГОЦЕНОСТИ (3019)		
3019	831100	Примања од продаје драгоцености		
3020	840000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПРИРОДНЕ ИМОВИНЕ (3021 + 3023 + 3025)		
3021	841000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗЕМЉИШТА (3022)		
3022	841100	Примања од продаје земљишта		
3023	842000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОДЗЕМНИХ БЛАГА (3024)		
3024	842100	Примања од продаје подземних блага		
3025	843000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ШУМА И ВОДА (3026)		
3026	843100	Примања од продаје шума и вода		
3027	900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3028 + 3047)		
3028	910000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА (3029 + 3039)		
3029	911000	ПРИМАЊА ОД ДОМАЋИХ ЗАДУЖИВАЊА (од 3030 до 3038)		



(у хиљадама динара)

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



(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
3061	922300	Примања од отплате кредита датих међународним организацијама		
3062	922400	Примања од отплате кредита датих страним пословним банкама		
3063	922500	Примања од отплате кредита датих страним нефинансијским институцијама		
3064	922600	Примања од отплате кредита датих страним невладиним организацијама		
3065	922700	Примања од продаје страних акција и осталог капитала		
3066	922800	Примања од продаје стране валуте		
3067		ИЗДАЦИ (3068 + 3114)	40.672	36.399
3068	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (3069 + 3091 + 3100 + 3103 + 3111)	40.672	36.399
3069	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (3070 + 3075 + 3085 + 3087 + 3089)	6.215	4.873
3070	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 3071 до 3074)		
3071	511100	Куповина зграда и објеката		
3072	511200	Изградња зграда и објеката		
3073	511300	Капитално одржавање зграда и објеката		
3074	511400	Пројектно планирање		
3075	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 3076 до 3084)	6.215	4.873
3076	512100	Опрема за саобраћај		
3077	512200	Административна опрема	418	834
3078	512300	Опрема за пољопривреду		
3079	512400	Опрема за заштиту животне средине	308	53
3080	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	5.489	3.986
3081	512600	Опрема за образовање, културу и спорт		
3082	512700	Опрема за војску		
3083	512800	Опрема за јавну безбедност		
3084	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема		
3085	513000	ОСТАЛЕ НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (3086)		
3086	513100	Остале некретнине и опрема		
3087	514000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (3088)		
3088	514100	Култивисана имовина		
3089	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (3090)		
3090	515100	Нематеријална имовина		
3091	520000	ЗАЛИХЕ (3092 + 3094 + 3098)	34.457	31.526
3092	521000	РОБНЕ РЕЗЕРВЕ (3093)		
3093	521100	Робне резерве		
3094	522000	ЗАЛИХЕ ПРОИЗВОДЊЕ (од 3095 до 3097)		
3095	522100	Залихе материјала		
3096	522200	Залихе недовршене производње		
3097	522300	Залихе готових производа		
3098	523000	ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (3099)	34.457	31.526
3099	523100	Залихе робе за даљу продају	34.457	31.526
3100	530000	ДРАГОЦЕНОСТИ (3101)		
3101	531000	ДРАГОЦЕНОСТИ (3102)		



(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
3102	531100	Драгоцености		
3103	540000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (3104 + 3106 + 3108)		
3104	541000	ЗЕМЉИШТЕ (3105)		
3105	541100	Земљиште		
3106	542000	РУДНА БОГАТСТВА (3107)		
3107	542100	Копови		
3108	543000	ШУМЕ И ВОДЕ (3109 + 3110)		
3109	543100	Шуме		
3110	543200	Воде		
3111	550000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (3112)		
3112	551000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (3113)		
3113	551100	Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана		
3114	600000	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3115 + 3140)		
3115	610000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ (3116 + 3126 + 3134 + 3136 + 3138)		
3116	611000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ДОМАЋИМ КРЕДИТОРИМА (од 3117 до 3125)		
3117	611100	Отплата главнице на домаће хартије од вредности, изузев акција		
3118	611200	Отплата главнице осталим нивоима власти		
3119	611300	Отплата главнице домаћим јавним финансијским институцијама		
3120	611400	Отплата главнице домаћим пословним банкама		
3121	611500	Отплата главнице осталим домаћим кредиторима		
3122	611600	Отплата главнице домаћинствима у земљи		
3123	611700	Отплата главнице на домаће финансијске деривате		
3124	611800	Отплата домаћих меница		
3125	611900	Исправка унутрашњег дуга		
3126	612000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ СТРАНИМ КРЕДИТОРИМА (од 3127 до 3133)		
3127	612100	Отплата главнице на хартије од вредности, изузев акција, емитоване на иностраном финансијском тржишту		
3128	612200	Отплата главнице страним владама		
3129	612300	Отплата главнице мултилатералним институцијама		
3130	612400	Отплата главнице страним пословним банкама		
3131	612500	Отплата главнице осталим страним кредиторима		
3132	612600	Отплата главнице на стране финансијске деривате		
3133	612900	Исправка спољног дуга		
3134	613000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ПО ГАРАНЦИЈАМА (3135)		
3135	613100	Отплата главнице по гаранцијама		
3136	614000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ЗА ФИНАНСИЈСКИ ЛИЗИНГ (3137)		



(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
3137	614100	Отплата главнице за финансијски лизинг		
3138	615000	ОТПЛАТА ГАРАНЦИЈА ПО КОМЕРЦИЈАЛНИМ ТРАНСАКЦИЈАМА (3139)		
3139	615100	Отплата гаранција по комерцијалним трансакцијама		
3140	620000	НАБАВКА ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3141 + 3151 + 3160)		
3141	621000	НАБАВКА ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 3142 до 3150)		
3142	621100	Набавка домаћих хартија од вредности, изузев акција		
3143	621200	Кредити осталим нивоима власти		
3144	621300	Кредити домаћим јавним финансијским институцијама		
3145	621400	Кредити домаћим пословним банкама		
3146	621500	Кредити домаћим нефинансијским јавним институцијама		
3147	621600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи		
3148	621700	Кредити невладиним организацијама у земљи		
3149	621800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима		
3150	621900	Набавка домаћих акција и осталог капитала		
3151	622000	НАБАВКА СТРАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 3152 до 3159)		
3152	622100	Набавка страних хартија од вредности, изузев акција		
3153	622200	Кредити страним владама		
3154	622300	Кредити међународним организацијама		
3155	622400	Кредити страним пословним банкама		
3156	622500	Кредити страним нефинансијским институцијама		
3157	622600	Кредити страним невладиним организацијама		
3158	622700	Набавка страних акција и осталог капитала		
3159	622800	Куповина стране валуте		
3160	623000	НАБАВКА ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (3161)		
3161	623100	Набавка финансијске имовине која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана		
3162		ВИШАК ПРИМАЊА (3001 – 3067) > 0		2.725
3163		МАЊАК ПРИМАЊА (3067 – 3001) > 0	1.516	



Извештај о новчаним токовима
у периоду 01. 01. 2021. – 31. 12. 2021.

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4001		Н О В Ч А Н И П Р И Л И В И (4002 + 4106 + 4131)	464.637	516.802
4002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (4003 + 4047 + 4057 + 4069 + 4094 + 4099 + 4103)	425.481	477.678
4003	710000	ПОРЕЗИ (4004 + 4008 + 4010 + 4017 + 4023 + 4030 + 4033 + 4040)		
4004	711000	ПОРЕЗ НА ДОХОДАК, ДОБИТ И КАПИТАЛНЕ ДОБИТКЕ (од 4005 до 4007)		
4005	711100	Порези на доходак и капиталне добитке које плаћају физичка лица		
4006	711200	Порези на добит и капиталне добитке које плаћају предузећа и друга правна лица		
4007	711300	Порези на доходак, добит и капиталне добитке који се не могу разврстати између физичких и правних лица		
4008	712000	ПОРЕЗ НА ФОНД ЗАРАДА (4009)		
4009	712100	Порез на фонд зарада		
4010	713000	ПОРЕЗ НА ИМОВИНУ (од 4011 до 4016)		
4011	713100	Периодични порези на непокретности		
4012	713200	Периодични порези на нето имовину		
4013	713300	Порези на заоставштину, наслеђе и поклон		
4014	713400	Порези на финансијске и капиталне трансакције		
4015	713500	Други једнократни порези на имовину		
4016	713600	Други периодични порези на имовину		
4017	714000	ПОРЕЗ НА ДОБРА И УСЛУГЕ (од 4018 до 4022)		
4018	714100	Општи порези на добра и услуге		
4019	714300	Добит фискалних монопола		
4020	714400	Порези на појединачне услуге		
4021	714500	Порези, таксе и накнаде на употребу добара, на дозволу да се добра употребљавају или делатности обављају		
4022	714600	Други порези на добра и услуге		
4023	715000	ПОРЕЗ НА МЕЂУНАРОДНУ ТРГОВИНУ И ТРАНСАКЦИЈЕ (од 4024 до 4029)		
4024	715100	Царине и друге увозне дажбине		
4025	715200	Порези на извоз		
4026	715300	Добит извозних или увозних монопола		
4027	715400	Добит по основу разлике између куповног и продајног девизног курса		
4028	715500	Порези на продају или куповину девиза		
4029	715600	Други порези на међународну трговину и трансакције		
4030	716000	ДРУГИ ПОРЕЗИ (4031 + 4032)		
4031	716100	Други порези које искључиво плаћају предузећа, односно предузетници		



(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4032	716200	Други порези које плаћају остала лица или који се не могу идентификовати		
4033	717000	АКЦИЗЕ (од 4034 до 4039)		
4034	717100	Акцизе на деривате нафте		
4035	717200	Акцизе на дуванске прерађевине		
4036	717300	Акцизе на алкохолна пића		
4037	717400	Акцизе на освежавајућа безалкохолна пића		
4038	717500	Акцизе на кафу		
4039	717600	Друге акцизе		
4040	719000	ЈЕДНОКРАТНИ ПОРЕЗ НА ЕКСТРА ПРОФИТ И ЕКСТРА ИМОВИНУ СТЕЧЕНУ КОРИШЋЕЊЕМ ПОСЕБНИХ ПОГОДНОСТИ (од 4041 до 4046)		
4041	719100	Порез на доходак, добит и капиталну добит на терет физичких лица		
4042	719200	Порез на доходак, добит и капиталну добит на терет предузећа и осталих правних лица		
4043	719300	Порез на доходак, добит и капиталну добит нераспоредив између физичких и правних лица		
4044	719400	Остали једнократни порези на имовину		
4045	719500	Остали порези које плаћају искључиво предузећа и предузетници		
4046	719600	Остали порези које плаћају друга или неидентификована лица		
4047	720000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ (4048 + 4053)		
4048	721000	ДОПРИНОСИ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (од 4049 до 4052)		
4049	721100	Доприноси за социјално осигурање на терет запослених		
4050	721200	Доприноси за социјално осигурање на терет послодавца		
4051	721300	Доприноси за социјално осигурање лица која обављају самосталну делатност и незапослених лица		
4052	721400	Доприноси за социјално осигурање који се не могу разврстати		
4053	722000	ОСТАЛИ СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ (од 4054 до 4056)		
4054	722100	Социјални доприноси на терет осигураника		
4055	722200	Социјални доприноси на терет послодавца		
4056	722300	Импутирани социјални доприноси		
4057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (4058 + 4061 + 4066)	18.860	22.034
4058	731000	ДОНАЦИЈЕ ОД ИНОСТРАНИХ ДРЖАВА (од 4059 + 4060)		
4059	731100	Текуће донације од иностраних држава		
4060	731200	Капиталне донације од иностраних држава		
4061	732000	ДОНАЦИЈЕ И ПОМОЋИ ОД МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА (од 4062 до 4065)		
4062	732100	Текуће донације од међународних организација		
4063	732200	Капиталне донације од међународних организација		
4064	732300	Текуће помоћи од ЕУ		



(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4065	732400	Капиталне помоћи од ЕУ		
4066	733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (4067 + 4068)	18.860	22.034
4067	733100	Текући трансфери од других нивоа власти	18.860	21.680
4068	733200	Капитални трансфери од других нивоа власти		354
4069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (4070 + 4077 + 4082 + 4089 + 4092)	16.708	16.854
4070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 4071 до 4076)	19	34
4071	741100	Камате		
4072	741200	Дивиденде		
4073	741300	Повлачење прихода од квази корпорација		
4074	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања	19	34
4075	741500	Закуп непроизведене имовине		
4076	741600	Финансијске промене на финансијским лизинзима		
4077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 4078 до 4081)	10.828	11.919
4078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	826	751
4079	742200	Таксе и накнаде		
4080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	10.002	11.168
4081	742400	Импутирани продаје добара и услуга		
4082	743000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ОДУЗЕТА ИМОВИНСКА КОРИСТ (од 4083 до 4088)		
4083	743100	Приходи од новчаних казни за кривична дела		
4084	743200	Приходи од новчаних казни за привредне преступе		
4085	743300	Приходи од новчаних казни за прекршаје		
4086	743400	Приходи од пенала		
4087	743500	Приходи од одузете имовинске користи		
4088	743900	Остале новчане казне, пенали и приходи од одузете имовинске користи		
4089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (4090 + 4091)	4.908	3.986
4090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	4.908	3.986
4091	744200	Капитални добровољни трансфери од физичких и правних лица		
4092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (4093)	953	915
4093	745100	Мешовити и неодређени приходи	953	915
4094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (4095 + 4097)		
4095	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (4096)		
4096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода		
4097	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (4098)		
4098	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године		



(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4100)	389.913	438.790
4100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4101 + 4102)	389.913	438.790
4101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	389.913	438.790
4102	781300	Трансфери између организација обавезног социјалног осигурања		
4103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4104)		
4104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4105)		
4105	791100	Приходи из буџета		
4106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4107 + 4114 + 4121 + 4124)	39.156	39.124
4107	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (4108 + 4110 + 4112)		
4108	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (4109)		
4109	811100	Примања од продаје непокретности		
4110	812000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ (4111)		
4111	812100	Примања од продаје покретне имовине		
4112	813000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСТАЛИХ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (4113)		
4113	813100	Примања од продаје осталих основних средстава		
4114	820000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (4115 + 4117 + 4119)	39.156	39.124
4115	821000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБНИХ РЕЗЕРВИ (4116)		
4116	821100	Примања од продаје робних резерви		
4117	822000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА ПРОИЗВОДЊЕ (4118)		
4118	822100	Примања од продаје залиха производње		
4119	823000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (4120)	39.156	39.124
4120	823100	Примања од продаје робе за даљу продају	39.156	39.124
4121	830000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДРАГОЦЕНОСТИ (4122)		
4122	831000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДРАГОЦЕНОСТИ (4123)		
4123	831100	Примања од продаје драгоцености		
4124	840000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПРИРОДНЕ ИМОВИНЕ (4125 + 4127 + 4129)		
4125	841000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗЕМЉИШТА (4126)		
4126	841100	Примања од продаје земљишта		
4127	842000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОДЗЕМНИХ БЛАГА (4128)		
4128	842100	Примања од продаје подземних блага		
4129	843000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ШУМА И ВОДА (4130)		
4130	843100	Примања од продаје шума и вода		
4131	900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4132 + 4151)		
4132	910000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА (4133 + 4143)		



(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4133	911000	ПРИМАЊА ОД ДОМАЋИХ ЗАДУЖИВАЊА (од 4134 до 4142)		
4134	911100	Примања од емитовања домаћих хартија од вредности, изузев акција		
4135	911200	Примања од задуживања од осталих нивоа власти		
4136	911300	Примања од задуживања од јавних финансијских институција у земљи		
4137	911400	Примања од задуживања од пословних банака у земљи		
4138	911500	Примања од задуживања од осталих поверилаца у земљи		
4139	911600	Примања од задуживања од домаћинстава у земљи		
4140	911700	Примања од домаћих финансијских деривата		
4141	911800	Примања од домаћих меница		
4142	911900	Исправка унутрашњег дуга		
4143	912000	ПРИМАЊА ОД ИНОСТРАНОГ ЗАДУЖИВАЊА (од 4144 до 4150)		
4144	912100	Примања од емитовања хартија од вредности, изузев акција, на иностраном финансијском тржишту		
4145	912200	Примања од задуживања од иностраних држава		
4146	912300	Примања од задуживања од мултилатералних институција		
4147	912400	Примања од задуживања од иностраних пословних банака		
4148	912500	Примања од задуживања од осталих иностраних поверилаца		
4149	912600	Примања од иностраних финансијских деривата		
4150	912900	Исправка спољног дуга		
4151	920000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4152 + 4162)		
4152	921000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 4153 до 4161)		
4153	921100	Примања од продаје домаћих хартија од вредности, изузев акција		
4154	921200	Примања од отплате кредита датих осталим нивоима власти		
4155	921300	Примања од отплате кредита датих домаћим јавним финансијским институцијама		
4156	921400	Примања од отплате кредита датих домаћим пословним банкама		
4157	921500	Примања од отплате кредита датих домаћим јавним нефинансијским институцијама		
4158	921600	Примања од отплате кредита датих физичким лицима и домаћинствима у земљи		
4159	921700	Примања од отплате кредита датих удружењима грађана у земљи		
4160	921800	Примања од отплате кредита датих нефинансијским приватним предузећима у земљи		
4161	921900	Примања од продаје домаћих акција и осталог капитала		
4162	922000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ СТРАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 4163 до 4170)		
4163	922100	Примања од продаје страних хартија од вредности, изузев акција		



(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4164	922200	Примања од отплате кредита датих страним владама		
4165	922300	Примања од отплате кредита датих међународним организацијама		
4166	922400	Примања од отплате кредита датих страним пословним банкама		
4167	922500	Примања од отплате кредита датих страним нефинансијским институцијама		
4168	922600	Примања од отплате кредита датих страним невладиним организацијама		
4169	922700	Примања од продаје страних акција и осталог капитала		
4170	922800	Примања од продаје стране валуте		
4171		НОВЧАНИ ОДЛИВИ (4172 + 4340 + 4386)	474.084	514.367
4172	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (4173 + 4195 + 4240 + 4255 + 4279 + 4292 + 4308 + 4323)	433.412	477.968
4173	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4174 + 4176 + 4180 + 4182 + 4187 + 4189 + 4191+ 4193)	288.123	328.823
4174	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (4175)	227.288	262.980
4175	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	227.288	262.980
4176	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 4177 до 4179)	39.639	45.962
4177	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	27.937	32.961
4178	412200	Допринос за здравствено осигурање	11.702	13.001
4179	412300	Допринос за незапосленост		
4180	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (4181)	163	71
4181	413100	Накнаде у натури	163	71
4182	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 4183 до 4186)	3.983	2.743
4183	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова		
4184	414200	Расходи за образовање деце запослених		
4185	414300	Отпремнине и помоћи	1.450	2.399
4186	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	2.533	344
4187	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4188)	13.811	13.753
4188	415100	Накнаде трошкова за запослене	13.811	13.753
4189	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (4190)	3.239	3.314
4190	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	3.239	3.314
4191	417000	ПОСЛАНИЧКИ ДОДАТАК (4192)		
4192	417100	Посланички додатак		
4193	418000	СУДИЈСКИ ДОДАТАК (4194)		
4194	418100	Судијски додатак		
4195	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (4196 + 4204 + 4210 + 4219 + 4227 + 4230)	145.112	148.095
4196	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 4197 до 4203)	21.020	26.446
4197	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	1.109	1.079



(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4198	421200	Енергетске услуге	15.371	20.307
4199	421300	Комуналне услуге	1.807	2.453
4200	421400	Услуге комуникација	1.089	1.374
4201	421500	Трошкови осигурања	1.644	1.233
4202	421600	Закуп имовине и опреме		
4203	421900	Остали трошкови		
4204	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 4205 до 4209)	3	12
4205	422100	Трошкови службених путовања у земљи	3	12
4206	422200	Трошкови службених путовања у иностранство		
4207	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада		
4208	422400	Трошкови путовања ученика		
4209	422900	Остали трошкови транспорта		
4210	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 4211 до 4218)	4.243	6.490
4211	423100	Административне услуге	244	
4212	423200	Компјутерске услуге	2.425	4.419
4213	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	704	967
4214	423400	Услуге информисања	76	143
4215	423500	Стручне услуге	21	15
4216	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство		
4217	423700	Репрезентација	453	649
4218	423900	Остале опште услуге	320	297
4219	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 4220 до 4226)	7.326	8.056
4220	424100	Пољопривредне услуге		
4221	424200	Услуге образовања, културе и спорта		
4222	424300	Медицинске услуге	7.326	8.056
4223	424400	Услуге одржавања аутопутева		
4224	424500	Услуге одржавања националних паркова и природних површина		
4225	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге		
4226	424900	Остале специјализоване услуге		
4227	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (4228 + 4229)	6.031	8.054
4228	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	1.488	1.975
4229	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	4.543	6.079
4230	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 4231 до 4239)	106.489	99.037
4231	426100	Административни материјал	729	1.571
4232	426200	Материјали за пољопривреду		
4233	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	164	459
4234	426400	Материјали за саобраћај	4.338	5.284
4235	426500	Материјали за очување животне средине и науку		
4236	426600	Материјали за образовање, културу и спорт		
4237	426700	Медицински и лабораторијски материјали	99.924	90.458
4238	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	1.178	1.237
4239	426900	Материјали за посебне намене	156	28
4240	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (4241 + 4245 + 4247 + 4249 + 4253)		810



(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4241	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 4242 до 4244)		810
4242	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката		142
4243	431200	Амортизација опреме		668
4244	431300	Амортизација осталих некретнина и опреме		
4245	432000	АМОРТИЗАЦИЈА КУЛТИВИСАНЕ ИМОВИНЕ (4246)		
4246	432100	Амортизација култивисане имовине		
4247	433000	УПОТРЕБА ДРАГОЦЕНОСТИ (4248)		
4248	433100	Употреба драгоцености		
4249	434000	УПОТРЕБА ПРИРОДНЕ ИМОВИНЕ (од 4250 до 4252)		
4250	434100	Употреба земљишта		
4251	434200	Употреба подземног блага		
4252	434300	Употреба шума и вода		
4253	435000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ (4254)		
4254	435100	Амортизација нематеријалне имовине		
4255	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (4256 + 4266 + 4273 + 4275)	21	4
4256	441000	ОТПЛАТЕ ДОМАЋИХ КАМАТА (од 4257 до 4265)		
4257	441100	Отплата камата на домаће хартије од вредности		
4258	441200	Отплата камата осталим нивоима власти		
4259	441300	Отплата камата домаћим јавним финансијским институцијама		
4260	441400	Отплата камата домаћим пословним банкама		
4261	441500	Отплата камата осталим домаћим кредиторима		
4262	441600	Отплата камата домаћинствима у земљи		
4263	441700	Отплата камата на домаће финансијске деривате		
4264	441800	Отплата камата на домаће менице		
4265	441900	Финансијске промене на финансијским лизинзима		
4266	442000	ОТПЛАТА СТРАНИХ КАМАТА (од 4267 до 4272)		
4267	442100	Отплата камата на хартије од вредности емитоване на иностраном финансијском тржишту		
4268	442200	Отплата камата страним владама		
4269	442300	Отплата камата мултилатералним институцијама		
4270	442400	Отплата камата страним пословним банкама		
4271	442500	Отплата камата осталим страним кредиторима		
4272	442600	Отплата камата на стране финансијске деривате		
4273	443000	ОТПЛАТА КАМАТА ПО ГАРАНЦИЈАМА (4274)		
4274	443100	Отплата камата по гаранцијама		
4275	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 4276 до 4278)	21	4
4276	444100	Негативне курсне разлике		
4277	444200	Казне за кашњење	21	4
4278	444300	Остали пратећи трошкови задуживања		



(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4279	450000	СУБВЕНЦИЈЕ (4280 + 4283 + 4286 + 4289)		
4280	451000	СУБВЕНЦИЈЕ ЈАВНИМ НЕФИНАНСИЈСКИМ ПРЕДУЗЕЋИМА И ОРГАНИЗАЦИЈАМА (4281 + 4282)		
4281	451100	Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама		
4282	451200	Капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама		
4283	452000	СУБВЕНЦИЈЕ ПРИВАТНИМ ФИНАНСИЈСКИМ ИНСТИТУЦИЈАМА (4284 + 4285)		
4284	452100	Текуће субвенције приватним финансијским институцијама		
4285	452200	Капиталне субвенције приватним финансијским институцијама		
4286	453000	СУБВЕНЦИЈЕ ЈАВНИМ ФИНАНСИЈСКИМ ИНСТИТУЦИЈАМА (4287 + 4288)		
4287	453100	Текуће субвенције јавним финансијским институцијама		
4288	453200	Капиталне субвенције јавним финансијским институцијама		
4289	454000	СУБВЕНЦИЈЕ ПРИВАТНИМ ПРЕДУЗЕЋИМА (4290 + 4291)		
4290	454100	Текуће субвенције приватним предузећима		
4291	454200	Капиталне субвенције приватним предузећима		
4292	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (4293 + 4296 + 4299 + 4302 + 4305)		
4293	461000	ДОНАЦИЈЕ СТРАНИМ ВЛАДАМА (4294 + 4295)		
4294	461100	Текуће донације страним владама		
4295	461200	Капиталне донације страним владама		
4296	462000	ДОТАЦИЈЕ МЕЂУНАРОДНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (4297 + 4298)		
4297	462100	Текуће дотације међународним организацијама		
4298	462200	Капиталне дотације међународним организацијама		
4299	463000	ТРАНСФЕРИ ОСТАЛИМ НИВОИМА ВЛАСТИ (4300 + 4301)		
4300	463100	Текући трансфери осталим нивоима власти		
4301	463200	Капитални трансфери осталим нивоима власти		
4302	464000	ДОТАЦИЈЕ ОРГАНИЗАЦИЈАМА ОБАВЕЗНОГ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА (4303 + 4304)		
4303	464100	Текуће дотације организацијама обавезног социјалног осигурања		
4304	464200	Капиталне дотације организацијама обавезног социјалног осигурања		
4305	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (4306 + 4307)		
4306	465100	Остале текуће дотације и трансфери		
4307	465200	Остале капиталне дотације и трансфери		
4308	470000	СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ И СОЦИЈАЛНА ЗАШТИТА (4309 + 4313)		



(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4309	471000	ПРАВА ИЗ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА (ОРГАНИЗАЦИЈЕ ОБАВЕЗНОГ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА) (од 4310 до 4312)		
4310	471100	Права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно домаћинствима		
4311	471200	Права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно пружаоцима услуга		
4312	471900	Трансфери другим организацијама обавезног социјалног осигурања за доприносе за осигурање		
4313	472000	НАКНАДЕ ЗА СОЦИЈАЛНУ ЗАШТИТУ ИЗ БУЏЕТА (од 4314 до 4322)		
4314	472100	Накнаде из буџета у случају болести и инвалидности		
4315	472200	Накнаде из буџета за породично одсуство		
4316	472300	Накнаде из буџета за децу и породицу		
4317	472400	Накнаде из буџета за случај незапослености		
4318	472500	Старосне и породичне пензије из буџета		
4319	472600	Накнаде из буџета у случају смрти		
4320	472700	Накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт		
4321	472800	Накнаде из буџета за становање и живот		
4322	472900	Остале накнаде из буџета		
4323	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (4324 + 4327 + 4331 + 4333 + 4336 + 4338)	156	236
4324	481000	ДОТАЦИЈЕ НЕВЛАДИНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (4325 + 4326)		
4325	481100	Дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима		
4326	481900	Дотације осталим непрофитним институцијама		
4327	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ, КАЗНЕ, ПЕНАЛИ И КАМАТЕ (од 4328 до 4330)	156	236
4328	482100	Остали порези	115	175
4329	482200	Обавезне таксе	41	61
4330	482300	Новчане казне, пенали и камате		
4331	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (4332)		
4332	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова		
4333	484000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАСТАЛУ УСЛЕД ЕЛЕМЕНТАРНИХ НЕПОГОДА ИЛИ ДРУГИХ ПРИРОДНИХ УЗРОКА (4334 + 4335)		
4334	484100	Накнада штете за повреде или штету услед елементарних непогода		
4335	484200	Накнада штете од дивљачи		
4336	485000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАНЕТУ ОД СТРАНЕ ДРЖАВНИХ ОРГАНА (4337)		
4337	485100	Накнада штете за повреде или штету нанете од стране државних органа		
4338	489000	РАСХОДИ КОЈИ СЕ ФИНАНСИРАЈУ ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (4339)		
4339	489100	Расходи који се финансирају из средстава за реализацију националног инвестиционог плана		



(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4340	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (4341 + 4363 + 4372 + 4375 + 4383)	40.672	36.399
4341	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (4342 + 4347 + 4357 + 4359 + 4361)	6.215	4.873
4342	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 4343 до 4346)		
4343	511100	Куповина зграда и објеката		
4344	511200	Изградња зграда и објеката		
4345	511300	Капитално одржавање зграда и објеката		
4346	511400	Пројектно планирање		
4347	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 4348 до 4356)	6.215	4.873
4348	512100	Опрема за саобраћај		
4349	512200	Административна опрема	418	834
4350	512300	Опрема за пољопривреду		
4351	512400	Опрема за заштиту животне средине	308	53
4352	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	5.489	3.986
4353	512600	Опрема за образовање, науку, културу и спорт		
4354	512700	Опрема за војску		
4355	512800	Опрема за јавну безбедност		
4356	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема		
4357	513000	ОСТАЛЕ НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (4358)		
4358	513100	Остале некретнине и опрема		
4359	514000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (4360)		
4360	514100	Култивисана имовина		
4361	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (4362)		
4362	515100	Нематеријална имовина		
4363	520000	ЗАЛИХЕ (4364 + 4366 + 4370)	34.457	31.526
4364	521000	РОБНЕ РЕЗЕРВЕ (4365)		
4365	521100	Робне резерве		
4366	522000	ЗАЛИХЕ ПРОИЗВОДЊЕ (од 4367 до 4369)		
4367	522100	Залихе материјала		
4368	522200	Залихе недовршене производње		
4369	522300	Залихе готових производа		
4370	523000	ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (4371)	34.457	31.526
4371	523100	Залихе робе за даљу продају	34.457	31.526
4372	530000	ДРАГОЦЕНОСТИ (4373)		
4373	531000	ДРАГОЦЕНОСТИ (4374)		
4374	531100	Драгоцености		
4375	540000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (4376 + 4378 + 4380)		
4376	541000	ЗЕМЉИШТЕ (4377)		
4377	541100	Земљиште		
4378	542000	РУДНА БОГАТСТВА (4379)		
4379	542100	Копови		
4380	543000	ШУМЕ И ВОДЕ (4381 + 4382)		
4381	543100	Шуме		



(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4382	543200	Воде		
4383	55000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (4384)		
4384	551000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (4385)		
4385	551100	Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана		
4386	600000	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4387 + 4412)		
4387	610000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ (4388 + 4398 + 4406 + 4408+4410)		
4388	611000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ДОМАЋИМ КРЕДИТОРИМА (од 4389 до 4397)		
4389	611100	Отплата главнице на домаће хартије од вредности, изузев акција		
4390	611200	Отплата главнице осталим нивоима власти		
4391	611300	Отплата главнице домаћим јавним финансијским институцијама		
4392	611400	Отплата главнице домаћим пословним банкама		
4393	611500	Отплата главнице осталим домаћим кредиторима		
4394	611600	Отплата главнице домаћинствима у земљи		
4395	611700	Отплата главнице на домаће финансијске деривате		
4396	611800	Отплата домаћих меница		
4397	611900	Исправка унутрашњег дуга		
4398	612000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ СТРАНИМ КРЕДИТОРИМА (од 4399 до 4405)		
4399	612100	Отплата главнице на хартије од вредности, изузев акција, емитоване на иностраном финансијском тржишту		
4400	612200	Отплата главнице страним владама		
4401	612300	Отплата главнице мултилатералним институцијама		
4402	612400	Отплата главнице страним пословним банкама		
4403	612500	Отплата главнице осталим страним кредиторима		
4404	612600	Отплата главнице на стране финансијске деривате		
4405	612900	Исправка спољног дуга		
4406	613000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ПО ГАРАНЦИЈАМА (4407)		
4407	613100	Отплата главнице по гаранцијама		
4408	614000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ЗА ФИНАНСИЈСКИ ЛИЗИНГ (4409)		
4409	614100	Отплата главнице за финансијски лизинг		
4410	615000	ОТПЛАТА ГАРАНЦИЈА ПО КОМЕРЦИЈАЛНИМ ТРАНСАКЦИЈАМА (4411)		
4411	615100	Отплата гаранција по комерцијалним трансакцијама		
4412	620000	НАБАВКА ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4413 + 4423 + 4432)		



(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4413	621000	НАБАВКА ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 4414 до 4422)		
4414	621100	Набавка домаћих хартија од вредности, изузев акција		
4415	621200	Кредити осталим нивоима власти		
4416	621300	Кредити домаћим јавним финансијским институцијама		
4417	621400	Кредити домаћим пословним банкама		
4418	621500	Кредити домаћим нефинансијским јавним институцијама		
4419	621600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи		
4420	621700	Кредити невладиним организацијама у земљи		
4421	621800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима		
4422	621900	Набавка домаћих акција и осталог капитала		
4423	622000	НАБАВКА СТРАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 4424 до 4431)		
4424	622100	Набавка страних хартија од вредности, изузев акција		
4425	622200	Кредити страним владама		
4426	622300	Кредити међународним организацијама		
4427	622400	Кредити страним пословним банкама		
4428	622500	Кредити страним нефинансијским институцијама		
4429	622600	Кредити страним невладиним организацијама		
4430	622700	Набавка страних акција и осталог капитала		
4431	622800	Куповина стране валуте		
4432	623000	НАБАВКА ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (4433)		
4433	623100	Набавка финансијске имовине која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана		
4434		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4001 – 4171) > 0		2.435
4435		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4171 – 4001) > 0	9.447	
4436		САЛДО ГОТОВИНЕ НА ПОЧЕТКУ ГОДИНЕ	14.718	5.205
4437		КОРИГОВАНИ ПРИЛИВИ ЗА ПРИМЉЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4001 + 4438)	476.532	527.059
4438		Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000	11.895	10.257
4439		КОРИГОВАНИ ОДЛИВИ ЗА ИСПЛАЋЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4171 – 4440 + 4441)	486.045	523.581
4440		Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода		810
4441		Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000	11.961	10.024
4442		САЛДО ГОТОВИНЕ НА КРАЈУ ГОДИНЕ (4436 + 4437 – 4439)	5.205	8.683



Извештај о извршењу буџета

(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)	537.148	516.802	354	3.986	21.680	438.824		51.958
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103)	493.308	477.678	354	3.986	21.680	438.824		12.834
5003	710000	ПОРЕЗИ (5004 + 5008 + 5010 + 5017 + 5023 + 5030 + 5033 + 5040)								
5004	711000	ПОРЕЗ НА ДОХОДАК, ДОБИТ И КАПИТАЛНЕ ДОБИТКЕ (од 5005 до 5007)								
5005	711100	Порези на доходак и капиталне добитке које плаћају физичка лица								
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
5006	711200	Порези на добит и капиталне добитке које плаћају предузећа и друга правна лица								
5007	711300	Порези на доходак, добит и капиталне добитке који се не могу разврстати између физичких и правних лица								
5008	712000	ПОРЕЗ НА ФОНД ЗАРАДА (5009)								
5009	712100	Порез на фонд зарада								
5010	713000	ПОРЕЗ НА ИМОВИНУ (од 5011 до 5016)								



5011	713100	Периодични порези на непокретности								
5012	713200	Периодични порези на нето имовину								
5013	713300	Порези на заоставштину, наслеђе и поклон								
5014	713400	Порези на финансијске и капиталне трансакције								
5015	713500	Други једнократни порези на имовину								
5016	713600	Други периодични порези на имовину								
5017	714000	ПОРЕЗ НА ДОБРА И УСЛУГЕ (од 5018 до 5022)								
5018	714100	Општи порези на добра и услуге								
5019	714300	Добит фискалних монопола								
5020	714400	Порези на појединачне услуге								
5021	714500	Порези, таксе и накнаде на употребу добара, на дозволу да се добра употребљавају или делатности обављају								
5022	714600	Други порези на добра и услуге								
5023	715000	ПОРЕЗ НА МЕЂУНАРОДНУ ТРГОВИНУ И ТРАНСАКЦИЈЕ (од 5024 до 5029)								
5024	715100	Царине и друге увозне дажбине								
5025	715200	Порези на извоз								
5026	715300	Добит извозних или увозних монопола								
5027	715400	Добит по основу разлике између куповног и продајног девизног курса								
5028	715500	Порези на продају или куповину девиза								
5029	715600	Други порези на међународну трговину и трансакције								
5030	716000	ДРУГИ ПОРЕЗИ (5031 + 5032)								
5031	716100	Други порези које искључиво плаћају предузећа, односно предузетници								
5032	716200	Други порези које плаћају остала лица или који се не могу идентификовати								



5033	717000	АКЦИЗЕ (од 5034 до 5039)								
Ознака ОП	Број 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
5034	717100	Акцизе на деривате нафте								
5035	717200	Акцизе на дуванске прерађевине								
5036	717300	Акцизе на алкохолна пића								
5037	717400	Акцизе на освежавајућа безалкохолна пића								
5038	717500	Акциза на кафу								
5039	717600	Друге акцизе								
5040	719000	ЈЕДНОКРАТНИ ПОРЕЗ НА ЕКСТРА ПРОФИТ И ЕКСТРА ИМОВИНУ СТЕЧЕНУ КОРИШЋЕЊЕМ ПОСЕБНИХ ПОГОДНОСТИ (од 5041 до 5046)								
5041	719100	Порез на доходак, добит и капиталну добит на терет физичких лица								
5042	719200	Порез на доходак, добит и капиталну добит на терет предузећа и осталих правних лица								
5043	719300	Порез на доходак, добит и капиталну добит нераспоредив између физичких и правних лица								
5044	719400	Остали једнократни порези на имовину								
5045	719500	Остали порези које плаћају искључиво предузећа и предузетници								
5046	719600	Остали порези које плаћају друга или неидентификована лица								
5047	720000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ (5048 + 5053)								



5048	721000	ДОПРИНОСИ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (од 5049 до 5052)								
5049	721100	Доприноси за социјално осигурање на терет запослених								
5050	721200	Доприноси за социјално осигурање на терет послодавца								
5051	721300	Доприноси за социјално осигурање лица која обављају самосталну делатност и незапослених лица								
5052	721400	Доприноси за социјално осигурање који се не могу разврстати								
5053	722000	ОСТАЛИ СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ (од 5054 до 5056)								
5054	722100	Социјални доприноси на терет осигураника								
5055	722200	Социјални доприноси на терет послодаваца								
5056	722300	Импутирани социјални доприноси								
Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (5058 + 5061 + 5066)	22.036	22.034	354		21.680			
5058	731000	ДОНАЦИЈЕ ОД ИНОСТРАНИХ ДРЖАВА (5059 + 5060)								
5059	731100	Текуће донације од иностраних држава								
5060	731200	Капиталне донације од иностраних држава								
5061	732000	ДОНАЦИЈЕ И ПОМОЋИ ОД МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА (од 5062 до 5065)								
5062	732100	Текуће донације од међународних организација								



5063	732200	Капиталне донације од међународних организација							
5064	732300	Текуће помоћи од ЕУ							
5065	732400	Капиталне помоћи од ЕУ							
5066	733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (5067 + 5068)	22.036	22.034	354		21.680		
5067	733100	Текући трансфери од других нивоа власти	21.682	21.680			21.680		
5068	733200	Капитални трансфери од других нивоа власти	354	354	354				
5069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (5070 + 5077 + 5082 + 5089 + 5092)	19.086	16.854		3.986		34	12.834
5070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 5071 до 5076)	400	34				34	
5071	741100	Камате							
5072	741200	Дивиденде							
5073	741300	Повлачење прихода од квази корпорација							
5074	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања	400	34				34	
5075	741500	Закуп непроизведене имовине							
5076	741600	Финансијске промене на финансијским лизинзима							
5077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 5078 до 5081)	13.600	11.919					11.919
5078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	1.100	751					751
5079	742200	Таксе и накнаде							
5080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	12.500	11.168					11.168
5081	742400	Импугиране продаје добара и услуга							
5082	743000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ОДУЗЕТА ИМОВИНСКА КОРИСТ (од 5083 до 5088)							
Ознака	Број	Опис	Износ	Износ остварених прихода и примања					



ОП	конта		планираних прихода и примања	Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5083	743100	Приходи од новчаних казни за кривична дела								
5084	743200	Приходи од новчаних казни за привредне преступе								
5085	743300	Приходи од новчаних казни за прекршаје								
5086	743400	Приходи од пенала								
5087	743500	Приходи од одузете имовинске користи								
5088	743900	Остале новчане казне, пенали и приходи од одузете имовинске користи								
5089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (5090 + 5091)	3.986	3.986		3.986				
5090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	3.986	3.986		3.986				
5091	744200	Капитални добровољни трансфери од физичких и правних лица								
5092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (5093)	1.100	915						915
5093	745100	Мешовити и неодређени приходи	1.100	915						915
5094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5095 + 5097)								
5095	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5096)								
5096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода								
5097	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (5098)								



5098	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године								
5099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5100)	452.186	438.790				438.790		
5100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5101 + 5102)	452.186	438.790				438.790		
5101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	452.186	438.790				438.790		
5102	781300	Трансфери између организација обавезног социјалног осигурања								
5103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104)								
5104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)								
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
5105	791100	Приходи из буџета								
5106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5107 + 5114 + 5121 + 5124)	43.840	39.124						39.124
5107	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (5108 + 5110 + 5112)								
5108	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (5109)								
5109	811100	Примања од продаје непокретности								
5110	812000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ (5111)								
5111	812100	Примања од продаје покретне имовине								
5112	813000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСТАЛИХ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (5113)								



5113	813100	Примања од продаје осталих основних средстава								
5114	820000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (5115 + 5117 + 5119)	43.840	39.124						39.124
5115	821000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБНИХ РЕЗЕРВИ (5116)								
5116	821100	Примања од продаје робних резерви								
5117	822000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА ПРОИЗВОДЊЕ (5118)								
5118	822100	Примања од продаје залиха производње								
5119	823000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (5120)	43.840	39.124						39.124
5120	823100	Примања од продаје робе за даљу продају	43.840	39.124						39.124
5121	830000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДРАГОЦЕНОСТИ (5122)								
5122	831000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДРАГОЦЕНОСТИ (5123)								
5123	831100	Примања од продаје драгоцености								
5124	840000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПРИРОДНЕ ИМОВИНЕ (5125 + 5127 + 5129)								
5125	841000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗЕМЉИШТА (5126)								
5126	841100	Примања од продаје земљишта								
5127	842000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОДЗЕМНИХ БЛАГА (5128)								
Ознака ОП	Број 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
5128	842100	Примања од продаје подземних блага								
5129	843000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ШУМА И								



		ВОДА (5130)								
5130	843100	Примања од продаје шума и вода								
5131	900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5132 + 5151)								
5132	910000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА (5133 + 5143)								
5133	911000	ПРИМАЊА ОД ДОМАЊИХ ЗАДУЖИВАЊА (од 5134 до 5142)								
5134	911100	Примања од емитовања домаћих хартија од вредности, изузев акција								
5135	911200	Примања од задуживања од осталих нивоа власти								
5136	911300	Примања од задуживања од јавних финансијских институција у земљи								
5137	911400	Примања од задуживања од пословних банака у земљи								
5138	911500	Примања од задуживања код осталих поверилаца у земљи								
5139	911600	Примања од задуживања од домаћинстава у земљи								
5140	911700	Примања од домаћих финансијских деривата								
5141	911800	Примања од домаћих меница								
5142	911900	Исправка унутрашњег дуга								
5143	912000	ПРИМАЊА ОД ИНОСТРАНОГ ЗАДУЖИВАЊА (од 5144 до 5150)								
5144	912100	Примања од емитовања хартија од вредности, изузев акција, на иностраном финансијском тржишту								
5145	912200	Примања од задуживања од иностраних држава								
5146	912300	Примања од задуживања од мултилатералних институција								



5147	912400	Примања од задуживања од иностраних пословних банака								
5148	912500	Примања од задуживања од осталих иностраних поверилаца								
5149	912600	Примања од иностраних финансијских деривата								
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	ООСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5150	912900	Исправка спољног дуга								
5151	920000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5152 + 5162)								
5152	921000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 5153 до 5161)								
5153	921100	Примања од продаје домаћих хартија од вредности, изузев акција								
5154	921200	Примања од отплате кредита датих осталим нивоима власти								
5155	921300	Примања од отплате кредита датих домаћим јавним финансијским институцијама								
5156	921400	Примања од отплате кредита домаћим пословним банкама								
5157	921500	Примања од отплате кредита датих домаћим јавним нефинансијским институцијама								
5158	921600	Примања од отплате кредита датих физичким лицима и домаћинствима у земљи								
5159	921700	Примања од отплате кредита датих удружењима грађана у земљи								



5160	921800	Примања од отплате кредита датих нефинансијским приватним предузећима у земљи										
5161	921900	Примања од продаје домаћих акција и осталог капитала										
5162	922000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ СТРАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 5163 до 5170)										
5163	922100	Примања од продаје страних хартија од вредности, изузев акција										
5164	922200	Примања од отплате кредита датих страним владама										
5165	922300	Примања од отплате кредита датих међународним организацијама										
5166	922400	Примања од отплате кредита датих страним пословним банкама										
5167	922500	Примања од отплате кредита датих страним нефинансијским институцијама										
Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања							Из донација и помоћи	Из осталих извора
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора		
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ООСО				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11		
5168	922600	Примања од отплате кредита датих страним невладиним организацијама										
5169	922700	Примања од продаје страних акција и осталог капитала										
5170	922800	Примања од продаје стране валуте										
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)	537.148	516.802	354	3.986	21.680	438.824		51.958		


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)	537.148	514.367	354	3.986	21.680	440.079		48.268
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5280 + 5293 + 5309 + 5324)	496.985	477.968	354		21.680	440.079		15.855
5174	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5175 + 5177 + 5181 + 5183 + 5188 + 5190 + 5192 + 5194)	335.300	328.823			15.448	305.742		7.633
5175	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (5176)	264.780	262.980			13.243	245.197		4.540
5176	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	264.780	262.980			13.243	245.197		4.540
5177	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 5178 до 5180)	46.722	45.962			2.205	42.025		1.732
5178	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	32.970	32.961			1.523	30.424		1.014
5179	412200	Допринос за здравствено осигурање	13.752	13.001			682	11.601		718
5180	412300	Допринос за незапосленост								
5181	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (5182)	300	71				71		
5182	413100	Накнаде у природи	300	71				71		
5183	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 5184 до 5187)	5.300	2.743				2.634		109
5184	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова								



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Укупно (од 6 до 11)	Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО	Из донација и помоћи	Из осталих извора
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5185	414200	Расходи за образовање деце запослених								
5186	414300	Отпремнине и помоћи	2.750	2.399				2.355		44
Износ извршених расхода и издатака										
Расходи и издаци на терет буџета										
5187	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	2.550	344				279		65
5188	415000	НАКНАДА ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5189)	14.747	13.753				12.562		1.191
5189	415100	Накнаде трошкова за запослене	14.747	13.753				12.562		1.191
5190	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (5191)	3.451	3.314				3.253		61
5191	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	3.451	3.314				3.253		61
5192	417000	ПОСЛАНИЧКИ ДОДАТАК (5193)								
5193	417100	Посланички додатак								
5194	418000	СУДИЈСКИ ДОДАТАК (5195)								
5195	418100	Судијски додатак								
5196	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197 + 5205 + 5211 + 5220 + 5228 + 5231)	160.310	148.095	354		6.232	134.317		7.192
5197	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 5198 до 5204)	26.674	26.446				24.472		1.974
5198	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	1.120	1.079				635		444
5199	421200	Енергетске услуге	20.410	20.307				18.777		1.530
5200	421300	Комуналне услуге	2.470	2.453				2.453		
5201	421400	Услуге комуникација	1.410	1.374				1.374		
5202	421500	Трошкови осигурања	1.264	1.233				1.233		



5203	421600	Закуп имовине и опреме										
5204	421900	Остали трошкови										
5205	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 5206 до 5210)	270	12				12				
5206	422100	Трошкови службених путовања у земљи	270	12				12				
5207	422200	Трошкови службених путовања у иностранство										
5208	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада										
5209	422400	Трошкови путовања ученика										
5210	422900	Остали трошкови транспорта										
5211	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5212 до 5219)	6.820	6.490				5.410		1.080		
5212	423100	Административне услуге	50									
5213	423200	Компјутерске услуге	4.450	4.419				4.419				
5214	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	1.120	967				750		217		
5215	423400	Услуге информисања	150	143				124		19		
5216	423500	Стручне услуге	50	15						15		
5217	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство										
5218	423700	Репрезентација	700	649						649		
Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака							Из донација и помоћи	Из осталих извора
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из осталих извора			
1	2	3	4		5	6	7	8		9	10	11
5219	423900	Остале опште услуге	300	297				117			180	
5220	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 5221 до 5227)	8.055	8.056			5.834	222		2.000		
5221	424100	Пољопривредне услуге										



5222	424200	Услуге образовања, културе и спорта							
5223	424300	Медицинске услуге	8.055	8.056		5.834	222		2.000
5224	424400	Услуге одржавања аутопутева							
5225	424500	Услуге одржавања националних паркова и природних површина							
5226	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге							
5227	424900	Остале специјализоване услуге							
5228	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5229 + 5230)	8.844	8.054	354	398	7.181		121
5229	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	2.735	1.975			1.937		38
5230	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	6.109	6.079	354	398	5.244		83
5231	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 5232 до 5240)	109.647	99.037			97.020		2.017
5232	426100	Административни материјал	1.700	1.571			1.159		412
5233	426200	Материјали за пољопривреду							
5234	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	470	459					459
5235	426400	Материјали за саобраћај	5.340	5.284			5.284		
5236	426500	Материјали за очување животне средине и науку							
5237	426600	Материјали за образовање, културу и спорт							
5238	426700	Медицински и лабораторијски материјали	100.687	90.458			89.333		1.125
5239	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	1.250	1.236			1.215		21
5240	426900	Материјали за посебне намене	200	29			29		
5241	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (5242 + 5246 + 5248 + 5250 + 5254)	1.000	810					810



5242	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 5243 до 5245)	1.000	810						810						
5243	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката	200	142						142						
5244	431200	Амортизација опреме	800	668						668						
5245	431300	Амортизација осталих некретнина и опреме														
Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака												
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора						
1	2	3	4		5	Републике	Аутономне покрајине	Општине / града			ОСО	6	7	8	9	10
5246	432000	АМОРТИЗАЦИЈА КУЛТИВИСАНЕ ИМОВИНЕ (5247)														
5247	432100	Амортизација култивисане опреме														
5248	433000	УПОТРЕБА ДРАГОЦЕНОСТИ (5249)														
5249	433100	Употреба драгоцености														
5250	434000	УПОТРЕБА ПРИРОДНЕ ИМОВИНЕ (од 5251 до 5253)														
5251	434100	Употреба земљишта														
5252	434200	Употреба подземног блага														
5253	434300	Употреба шума и вода														
5254	435000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ (5255)														
5255	435100	Амортизација нематеријалне имовине														
5256	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (5257 + 5267 + 5274 + 5276)	100	4												4
5257	441000	ОТПЛАТЕ ДОМАЋИХ КАМАТА (од 5258 до 5266)														



5258	441100	Отплата камата на домаће хартије од вредности								
5259	441200	Отплата камата осталим нивоима власти								
5260	441300	Отплата камата домаћим јавним финансијским институцијама								
5261	441400	Отплата камата домаћим пословним банкама								
5262	441500	Отплата камата осталим домаћим кредиторима								
5263	441600	Отплата камата домаћинствима у земљи								
5264	441700	Отплата камата на домаће финансијске деривате								
5265	441800	Отплата камата на домаће менице								
5266	441900	Финансијске промене на финансијским лизинзима								
5267	442000	ОТПЛАТА СТРАНИХ КАМАТА (од 5268 до 5273)								
5268	442100	Отплата камата на хартије од вредности емитоване на иностраном финансијском тржишту								
5269	442200	Отплата камата страним владама								
5270	442300	Отплата камата мултилатералним институцијама								
5271	442400	Отплата камата страним пословним банкама								
Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5272	442500	Отплата камата осталим страним кредиторима								
5273	442600	Отплата камата на стране финансијске деривате								



5274	443000	ОТПЛАТА КАМАТА ПО ГАРАНЦИЈАМА (5275)							
5275	443100	Отплата камата по гаранцијама							
5276	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 5277 до 5279)	100	4					4
5277	444100	Негативне курсне разлике							
5278	444200	Казне за кашњење	100	4					4
5279	444300	Остали пратећи трошкови задужења							
5280	450000	СУБВЕНЦИЈЕ (5281 + 5284 + 5287 + 5290)							
5281	451000	СУБВЕНЦИЈЕ ЈАВНИМ НЕФИНАНСИЈСКИМ ПРЕДУЗЕЊИМА И ОРГАНИЗАЦИЈАМА (5282 + 5283)							
5282	451100	Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама							
5283	451200	Капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама							
5284	452000	СУБВЕНЦИЈЕ ПРИВАТНИМ ФИНАНСИЈСКИМ ИНСТИТУЦИЈАМА (5285 + 5286)							
5285	452100	Текуће субвенције приватним финансијским институцијама							
5286	452200	Капиталне субвенције приватним финансијским институцијама							
5287	453000	СУБВЕНЦИЈЕ ЈАВНИМ ФИНАНСИЈСКИМ ИНСТИТУЦИЈАМА (5288 + 5289)							
5288	453100	Текуће субвенције јавним финансијским институцијама							
5289	453200	Капиталне субвенције јавним финансијским институцијама							
5290	454000	СУБВЕНЦИЈЕ ПРИВАТНИМ ПРЕДУЗЕЊИМА (5291 + 5292)							
5291	454100	Текуће субвенције приватним предузећима							



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
5292	454200	Капиталне субвенције приватним предузећима								
5293	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5294 + 5297 + 5300 + 5303 + 5306)								
5294	461000	ДОНАЦИЈЕ СТРАНИМ ВЛАДАМА (5295 + 5296)								
5295	461100	Текуће донације страним владама								
5296	461200	Капиталне донације страним владама								
5297	462000	ДОТАЦИЈЕ МЕЂУНАРОДНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (5298 + 5299)								
5298	462100	Текуће дотације међународним организацијама								
5299	462200	Капиталне дотације међународним организацијама								
5300	463000	ТРАНСФЕРИ ОСТАЛИМ НИВОИМА ВЛАСТИ (5301 + 5302)								
5301	463100	Текући трансфери осталим нивоима власти								
5302	463200	Капитални трансфери осталим нивоима власти								
5303	464000	ДОТАЦИЈЕ ОРГАНИЗАЦИЈАМА ОБАВЕЗНОГ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА (5304 + 5305)								
5304	464100	Текуће дотације организацијама обавезног социјалног осигурања								
5305	464200	Капиталне дотације организацијама обавезног социјалног осигурања								
5306	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5307 + 5308)								
5307	465100	Остале текуће дотације и трансфери								



5308	465200	Остале капиталне дотације и трансфери								
5309	470000	СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ И СОЦИЈАЛНА ЗАШТИТА (5310 + 5314)								
5310	471000	ПРАВА ИЗ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА (ОРГАНИЗАЦИЈЕ ОБАВЕЗНОГ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА) (од 5311 до 5313)								
5311	471100	Права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно домаћинствима								
5312	471200	Права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно пружаоцима услуга								
5313	471900	Трансфери другим организацијама обавезног социјалног осигурања за доприносе за осигурање								
5314	472000	НАКНАДЕ ЗА СОЦИЈАЛНУ ЗАШТИТУ ИЗ БУЏЕТА (од 5315 до 5323)								
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
5315	472100	Накнаде из буџета у случају болести и инвалидности								
5316	472200	Накнаде из буџета за породилско одсуство								
5317	472300	Накнаде из буџета за децу и породицу								
5318	472400	Накнаде из буџета за случај незапослености								
5319	472500	Старосне и породичне пензије из буџета								
5320	472600	Накнаде из буџета у случају смрти								
5321	472700	Накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт								
5322	472800	Накнаде из буџета за становање и живот								
5323	472900	Остале накнаде из буџета								



5324	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (5325 + 5328 + 5332 + 5334 + 5337 + 5339)	275	236				20		216		
5325	481000	ДОТАЦИЈЕ НЕВЛАДИНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (5326 + 5327)										
5326	481100	Дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима										
5327	481900	Дотације осталим непрофитним институцијама										
5328	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ, КАЗНЕ, ПЕНАЛИ И КАМАТЕ (од 5329 до 5331)	275	236				20		216		
5329	482100	Остали порези	210	175				20		155		
5330	482200	Обавезне таксе	65	61						61		
5331	482300	Новчане казне, пенали и камате										
5332	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (5333)										
5333	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова										
5334	484000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАСТАЛУ УСЛЕД ЕЛЕМЕНТАРНИХ НЕПОГОДА ИЛИ ДРУГИХ ПРИРОДНИХ УЗРОКА (5335 + 5336)										
5335	484100	Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода										
5336	484200	Накнада штете од дивљачи										
5337	485000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАНЕТУ ОД СТРАНЕ ДРЖАВНИХ ОРГАНА (5338)										
5338	485100	Накнада штете за повреде или штету нанетих од стране државних органа										
Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака							Из донација и помоћи	Из осталих извора
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из осталих извора			
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО				



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5339	489000	РАСХОДИ КОЈИ СЕ ФИНАНСИРАЈУ ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (5340)								
5340	489100	Расходи који се финансирају из средстава за реализацију националног инвестиционог плана								
5341	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342 + 5364 + 5373 + 5376 + 5384)	40.163	36.399		3.986				32.413
5342	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343 + 5348 + 5358 + 5360 + 5362)	6.336	4.873		3.986				887
5343	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 5344 до 5347)								
5344	511100	Куповина зграда и објеката								
5345	511200	Изградња зграда и објеката								
5346	511300	Капитално одржавање зграда и објеката								
5347	511400	Пројектно планирање								
5348	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 5349 до 5357)	6.336	4.873		3.986				887
5349	512100	Опрема за саобраћај	500							
5350	512200	Административна опрема	850	834						834
5351	512300	Опрема за пољопривреду								
5352	512400	Опрема за заштиту животне средине	500	53						53
5353	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	4.486	3.986		3.986				
5354	512600	Опрема за образовање, културу и спорт								
5355	512700	Опрема за војску								
5356	512800	Опрема за јавну безбедност								
5357	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема								



5358	513000	ОСТАЛЕ НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (5359)								
5359	513100	Остале некретнине и опрема								
5360	514000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (5361)								
5361	514100	Култивисана имовина								
5362	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (5363)								
5363	515100	Нематеријална имовина								
5364	520000	ЗАЛИХЕ (5365 + 5367 + 5371)	33.827	31.526						31.526
5365	521000	РОБНЕ РЕЗЕРВЕ (5366)								
5366	521100	Робне резерве								
5367	522000	ЗАЛИХЕ ПРОИЗВОДЊЕ (од 5368 до 5370)								
5368	522100	Залихе материјала								
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
5369	522200	Залихе недовршене производње								
5370	522300	Залихе готових производа								
5371	523000	ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (5372)	33.827	31.526						31.526
5372	523100	Залихе робе за даљу продају	33.827	31.526						31.526
5373	530000	ДРАГОЦЕНОСТИ (5374)								
5374	531000	ДРАГОЦЕНОСТИ (5375)								
5375	531100	Драгоцености								
5376	540000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (5377 + 5379 + 5381)								



5377	541000	ЗЕМЉИШТЕ (5378)								
5378	541100	Земљиште								
5379	542000	РУДНА БОГАТСТВА (5380)								
5380	542100	Копови								
5381	543000	ШУМЕ И ВОДЕ (5382 + 5383)								
5382	543100	Шуме								
5383	543200	Воде								
5384	550000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (5385)								
5385	551000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (5386)								
5386	551100	Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана								
5387	600000	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5388 + 5413)								
5388	610000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ (5389 + 5399 + 5407 + 5409 + 5411)								
5389	611000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ДОМАЋИМ КРЕДИТОРИМА (од 5390 до 5398)								
5390	611100	Отплата главнице на домаће хартије од вредности, изузев акција								
5391	611200	Отплата главнице осталим нивоима власти								
5392	611300	Отплата главнице домаћим јавним финансијским институцијама								
Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно	Расходи и издаци на терет буџета	Из	Из			



			апропријација	(од 6 до 11)	Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО	донација и помоћи	осталих извора
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5393	611400	Отплата главнице домаћим пословним банкама								
5394	611500	Отплата главнице осталим домаћим кредиторима								
5395	611600	Отплата главнице домаћинствима у земљи								
5396	611700	Отплата главнице на домаће финансијске деривате								
5397	611800	Отплата домаћих меница								
5398	611900	Исправка унутрашњег дуга								
5399	612000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ СТРАНИМ КРЕДИТОРИМА (од 5400 до 5406)								
5400	612100	Отплата главнице на хартије од вредности, изузев акција, емитоване на иностраном финансијском тржишту								
5401	612200	Отплата главнице страним владама								
5402	612300	Отплата главнице мултилатералним институцијама								
5403	612400	Отплате главнице страним пословним банкама								
5404	612500	Отплате главнице осталим страним кредиторима								
5405	612600	Отплата главнице на стране финансијске деривате								
5406	612900	Исправка спољног дуга								
5407	613000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ПО ГАРАНЦИЈАМА (5408)								
5408	613100	Отплата главнице по гаранцијама								
5409	614000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ЗА ФИНАНСИЈСКИ ЛИЗИНГ (5410)								
5410	614100	Отплата главнице за финансијски лизинг								



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
5411	615000	ОТПЛАТА ГАРАНЦИЈА ПО КОМЕРЦИЈАЛНИМ ТРАНСАКЦИЈАМА (5412)								
5412	615100	Отплата гаранција по комерцијалним трансакцијама								
5413	620000	НАБАВКА ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5414 + 5424 + 5433)								
5414	621000	НАБАВКА ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 5415 до 5423)								
5415	621100	Набавка домаћих хартија од вредности, изузев акција								
5416	621200	Кредити осталим нивоима власти								
5417	621300	Кредити домаћим јавним финансијским институцијама								
5418	621400	Кредити домаћим пословним банкама								
5419	621500	Кредити домаћим нефинансијским јавним институцијама								
5420	621600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи								
5421	621700	Кредити невладиним организацијама у земљи								
5422	621800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима								
5423	621900	Набавка домаћих акција и осталог капитала								
5424	622000	НАБАВКА СТРАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 5425 до 5432)								
5425	622100	Набавка страних хартија од вредности, изузев акција								
5426	622200	Кредити страним владама								



5427	622300	Кредити међународним организацијама								
5428	622400	Кредити страним пословним банкама								
5429	622500	Кредити страним нефинансијским институцијама								
5430	622600	Кредити страним невладиним организацијама								
5431	622700	Набавка страних акција и осталог капитала								
5432	622800	Куповина стране валуте								
5433	623000	НАБАВКА ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (5434)								
5434	623100	Набавка финансијске имовине која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана								
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)	537.148	514.367	354	3.986	21.680	440.079		48.268

III. УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА

Ознака ОП	Број конта	Опис	Планирани приходи и примања / расходи и издаци	Остварени приходи и и примања / расходи и издаци						
				Укупно (од 6 до 11)	Из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5436		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)	537.148	516.802	354	3.986	21.680	438.824		51.958
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)	537.148	514.367	354	3.986	21.680	440.079		48.268
5438		Вишак прихода и примања – буџетски суфицит (5436 – 5437) > 0		2.435						3.690



5439		Мањак прихода и примања – буџетски дефицит (5437 – 5436) > 0						1.255		
5440	900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5131)								
5441	600000	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5387)								
5442		ВИШАК ПРИМАЊА (5440 – 5441) > 0								
5443		МАЊАК ПРИМАЊА (5441 – 5440) > 0								
5444		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5171 - 5435) > 0		2.435						3.690
5445		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5435 - 5171) > 0						1.255		