



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА КЛИНИЧКО -
БОЛНИЧКОГ ЦЕНТРА „БЕЖАНИЈСКА КОСА“, БЕОГРАД ЗА 2022.
ГОДИНУ**



**Број: 400-119/2023-05/19
Београд, 5. јул 2023. године**



САДРЖАЈ:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

Извештај о ревизији финансијских извештаја Клиничко – болничког центра „Бежанијска коса“, Београд за 2022. годину

ПРИЛОГ I - РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ДАТИХ ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ

ПРИЛОГ II - НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА КЛИНИЧКО – БОЛНИЧКОГ ЦЕНТРА „БЕЖАНИЈСКА КОСА“, БЕОГРАД ЗА 2022. ГОДИНУ

ПРИЛОГ III - ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ КЛИНИЧКО - БОЛНИЧКОГ ЦЕНТРА „БЕЖАНИЈСКА КОСА“ БЕОГРАД



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

Извештај о ревизији финансијских извештаја Клиничко – болничког центра „Бежанијска коса“, Београд за 2022. годину

Мишљење о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Клиничко болничког центра „Бежанијска коса“, Београд (у даљем тексту КБЦ „Бежанијска коса“) за 2022. годину, који обухватају Биланс стања на дан 31.12.2022. године – Образац 1, Биланс прихода и расхода у периоду 1. 1. 2022. – 31. 12. 2022. године – Образац 2, Извештај о капиталним издацима и примањима у периоду 1. 1. 2022. – 31. 12. 2022. године – Образац 3, Извештај о новчаним токовима у периоду 1. 1. 2022. – 31. 12. 2022. године – Образац 4 и Извештај о извршењу буџета у периоду 1. 1. 2022. – 31. 12. 2022. године – Образац 5.

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

Основ за мишљење о финансијским извештајима

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији⁵, Пословником Државне ревизорске институције⁶ и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја *Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја*. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 130 – Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење.

Скретање пажње

1. Скрећемо пажњу на Напомену 1.3. Органи Клиничко-болничког центра „Бежанијска коса“ Београд, поднаслов Директор, у коме је описано да за вршиоца дужности директора клиничко-болничког центра може бити изабрано лице које испуњава услове прописане Законом о здравственој заштити⁷, на основу јавног конкурса који расписује Управни одбор. Законом о здравственој заштити прописано је да, ако управни одбор здравствене установе не изврши избор кандидата за директора здравствене установе, односно ако оснивач здравствене установе не именује директора здравствене установе, у складу са одредбама овог Закона, оснивач ће именовати вршиоца дужности директора на период од шест месеци. Влада Републике Србије је 9. маја 2019. године именовала в.д. директора КБЦ „Бежанијска коса“ Београд.

¹ „Сл. гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, ...72/19 и 149/20;

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

³ „Сл. гласник РС“, број 18/15, 104/18, ...41/2; 130/21 и 17/22;

⁴ „Сл. гласник РС“, бр. 16/16, 49/16, ...66/21 и 130/21;

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

⁶ „Сл. гласник РС“, број 9/09;

⁷ „Сл. гласник РС“, број 25/19;



Управни одбор КБЦ „Бежанијска коса“ Београд није расписао конкурс за именовање директора у прописаном року пре истека мандата в.д. директора.

Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

2. Скрећемо пажњу на Напомену број 1.3. Органи Клиничко-болничког центра „Бежанијска коса“ Београд, поднаслов Управни одбор, у коме је описано да је свим члановима Управног одбора КБЦ „Бежанијска коса“, који су именовани пре преузимања оснивачких права од стране Републике Србије, истекао мандат.

Влада Републике Србије није именовала председника и чланове Управног одбора КБЦ „Бежанијска коса“ Београд у складу са новим Законом о здравственој заштити који је у примени од 2019. године.

Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

3. Скрећемо пажњу на Напомену број 1.3. Органи Клиничко-болничког центра „Бежанијска коса“ Београд, поднаслов Надзорни одбор, у коме је описано да је свим члановима Надзорног одбора КБЦ „Бежанијска коса“, од којих је већина именована пре преузимања оснивачких права од стране Републике Србије, истекао мандат.

Влада Републике Србије није именовала председника и чланове Надзорног одбора КБЦ „Бежанијска коса“ Београд у складу са новим Законом о здравственој заштити који је у примени од 2019. године.

Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

4. Скрећемо пажњу на Напомену 2.3.1.3.1. Расходи за запослене – конто 410000; Плате, додаци и накнаде запослених – 411000, поднаслов Обрачун радног учинка у КБЦ „Бежанијска коса“, у коме је описано да КБЦ „Бежанијска коса“ није располагао потребним подацима за обрачун дела плата по основу радног учинка за запослене, па самим тиме није могао применити корективни коефицијент без оцене о извршењу плана рада, јер се део плате по основу радног учинка израчунава на основу обима извршеног рада.

Како је важећим прописима (Закон о платама у државним органима и јавним службама⁸, Уредба о корективном коефицијенту, највишем процентуалном увећању основне плате, критеријумима и мерилима за део плате који се остварује по основу радног учинка, као и начину обрачуна плате запослених у здравственим установама⁹ и Правилник о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2022. годину¹⁰) уређено да се плате утврђују на основу основице за обрачун плата, коефицијента, дела плате по основу радног учинка и корективног коефицијента, скрећемо пажњу да је за правилан обрачун плата обавезно примењивати све елементе наведене у овим прописима – када престану околности под којим је дато наведено Упутство Института за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“.

Потребно је да, када престану околности под којима је дато наведено Упутство, Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ и Републички фонд за здравствено осигурање обезбеде благовремено објављивање података који су здравственим установама неопходни за обрачун плата у складу са важећим прописима, укључујући и обрачун дела плате по основу радног учинка уз примену корективног коефицијента.

Наше мишљење не садржи резерву по наведеним питањима.

⁸ „Сл. гласник РС”, бр. 34/01, 62/06 – др. закон, 63/06 – испр. др. закон, 116/08 – др. закони, 92/11, 99/11 – др. закон, ..., 86/19 – др. закони, 157/20 – др. закони и 123/21 – др. закони;

⁹ „Сл. гласник РС”, бр. 100/11; 63/12; 101/12, ... 157/20- др. закон и 123/21 – др. закон;

¹⁰ „Сл. гласник РС”, бр. 133/21, 46/22, 130/22 и 143/22;



5. Скрећемо пажњу на Напомену 2.3.1.3.1. Расходи за запослене – конто 410000; Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000, поднаслов Плате наставника и сарадника медицинског факултета као и здравствених радника у КБЦ „Бежанијска коса“, у коме је описано да није закључен споразум између КБЦ „Бежанијска коса“, Републичког фонда за здравствено осигурање и Медицинског факултета Универзитета у Београду којим се уређују питања од значаја за регулисање међусобних односа у вези са пружањем здравствених услуга за које се средства обезбеђују из средстава обавезног здравственог осигурања, као ни споразум између КБЦ „Бежанијска коса“ и Медицинског факултета Универзитета у Београду којим се уређују питања у вези са пружањем здравствених услуга које се не обезбеђују из средстава обавезног здравственог осигурања, како је то уређено Законом о здравственој заштити.

КБЦ „Бежанијска коса“ је здравственим радницима – ангажованим наставницима и сарадницима Медицинског факултета Универзитета у Београду који су током извођења наставе из клиничких предмета пружали и здравствене услуге у здравственој установи обрачунавао и исплаћивао плату по основу уговора о раду, уместо да је обрачунавао накнаду по основу уговора о радном ангажовању и једном месечно исту преносио факултету здравствене струке.

Потребно је да здравствена установа, факултет здравствене струке и Републички фонд за здравствено осигурање, односно здравствена установа и факултет здравствене струке закључе одговарајући споразум којим се уређују њихова међусобна права и обавезе у вези са пружањем здравствених услуга, врста и обим здравствених услуга које пружају здравствени радници, списак здравствених радника – наставника и сарадника који пружају здравствене услуге, начин плаћања пружених здравствених услуга и друга питања од значаја за регулисање међусобних односа, под условима прописаним Законом о здравственој заштити.

Наше мишљење не садржи резерву по наведеним питањима.

6. Скрећемо пажњу на Напомену 2.3.3.4.2. Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани – конто 120000, поднаслов Краткорочна потраживања – конто 122000, у коме је описано да у 2022. години Министарство здравља Републике Србије није здравственој установи дуги низ година плаћало трошкове за пружене услуге хитне медицинске помоћи неосигураним лицима и лицима која се налазе на издржавању казне затвора, која им се пружа ван Завода за извршење кривичних санкција, па је потребно да надлежне институције (Министарство здравља Републике Србије) предузму мере за решавање овог питања у складу са чланом 17 став 1 тачка 9) и 29) Закона о здравственој заштити.

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
5. јул 2023. године

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

С А Д Р Ж А Ј

1.	Резиме откривених неправилности.....	9
2.	Резиме датих препорука	11
3.	Мере предузете у поступку ревизије	12
4.	Захтев за достављање одазивног извештаја	13

1. Резиме откривених неправилности

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији финансијских извештаја Клиничко-болничког центра „Бежанијска коса“, Београд за 2022. годину у финансијским извештајима КБЦ „Бежанијска коса“, Београд утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене.

ПРИОРИТЕТ 1¹¹ (висок)

1. *Економска класификација.* Део прихода, расхода и издатака није правилно планиран, извршен и евидентиран према одговарајућој економској класификацији у укупном износу од 18.101 хиљаде динара, и то:
 - ревизијом је утврђено да су приходи у финансијским извештајима исказани применом погрешне економске класификације у износу од 185 хиљада динара (Напомена: 2.3.1.1.1. *Други приходи – конто 740000*);
 - ревизијом је утврђено да су расходи и издаци у финансијским извештајима исказани применом погрешне економске класификације у укупном износу од 17.916 хиљада динара (Напомена: 2.3.1.3.1. *Расходи за запослене – конто 410000*; 2.3.1.3.2. *Коришћење услуга и роба – конто 420000* и 2.3.1.3.3. *Остали расходи – конто 480000*);
2. У Извештају о извршењу буџета (Образац 5) у периоду 1.1.2022. – 31.12.2022. године, више су исказана средстава у износу од 71 хиљаде динара из извора ООСО, док су мање исказана средства у истом износу из осталих извора – колона 11, за исплату неугвореним радницима (Напомена: 2.3.1.3.1. *Расходи за запослене – конто 410000*);
3. У Билансу стања (Образац 1) на дан 31.12.2022. године мање је исказана вредност опреме у активи (конто 011200) и нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви (конто 311100) за износ од 2.328 хиљада динара (Напомена: 2.3.3.3.1. *Нефинансијска имовина у сталним средствима - конто - 011000*);
4. У Билансу стања (Образац 1) на дан 31.12.2022. године више је исказано стање краткорочних пласмана (конто 123000) и стање пасивних временских разграничења (конто 290000) у укупном износу од 4.187 хиљада динара (Напомена: 2.3.3.4.2. *Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани - конто 120000*);
5. У Билансу стања (Образац 1) на дан 31.12.2022. године стање ванбилансне евиденције је: (1) више исказано за износ од 76.066 хиљада динара и (2) мање исказано за износ од 4.786 хиљада динара (Напомена: 2.3.3.4.4. *Ванбилансна актива - конто 351000*);

ПРИОРИТЕТ 2¹² (средњи)

6. У Билансу стања (Образац 1) на дан 31.12.2022. године мање је исказано стање нематеријалне имовине (конто 016100), као и стање нефинансијске имовине у сталним средствима (конто 311100) за 332 слике које су добијене на поклон и које

¹¹ ПРИОРИТЕТ 1 – грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од 90 дана;

¹² ПРИОРИТЕТ 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја, а не дуже од годину дана.

су евидентирани у пословним књигама КБЦ „Бежанијска коса“ без вредности (Напомена: 2.3.3.3.3. *Нематеријална имовина - konto 016100*);

7. У Билансу стања (Образац 1) на дан 31.12.2022. године више је исказано стање потраживања по основу продаје и друга потраживања (konto 122100), као и стање пасивних временских разграничења (konto 291000) у укупном износу од 929 хиљада динара (Напомена: 2.3.3.4.2. *Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани - konto 120000*);
8. У Билансу стања (Образац 1) на дан 31.12.2022. године више је исказано стање обавеза за службена путовања и услуге по уговору (konto 237000) у износу од 293 хиљаде динара, док је за исти износ мање исказано стање обавеза за награде и остале посебне расходе (konto 233000) (Напомена: 2.3.3.5.1. *Обавезе по основу расхода за запослене – konto 230000*);
9. Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији финансијских извештаја Клиничко-болничког центра „Бежанијска коса“, Београд за 2022. годину, КБЦ „Бежанијска коса“ није у потпуности успоставио систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима и да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја:

(1) код контролног окружења утврђени су пропусти и неправилности:

- КБЦ „Бежанијска коса“ није успоставио помоћну књигу основних средстава за компјутерске софтвере, односно није извршено усаглашавање главне књиге и помоћне књиге основних средстава (Напомена: 2.3.3.3.3. *Нематеријалан имовина - konto 016100*);

(2) код управљања ризицима утврђени су пропусти и неправилности:

- КБЦ „Бежанијска коса“ није ажурирао Стратегију управљања ризицима након три године (Напомена: 2.1.1.2. *Управљање ризицима*);

(3) код контролних активности утврђени су пропусти и неправилности:

- КБЦ „Бежанијска коса“ мањи број фактура добављача није евидентирао у пословним књигама у року од два дана од дана настанка пословних промена (Напомена: 2.1.1.3. *Контролне активности*);
- КБЦ „Бежанијска коса“ код појединих уговора није поштовао све одредбе закључених уговора, и то у делу доставе средстава обезбеђења (Напомена: 2.1.1.3. *Контролне активности*);
- КБЦ „Бежанијска коса“ није предузео мере за утврђивање наплативости потраживања за пружене услуге физичким лицима, тј. пацијентима, нити је покренуо поступак њихове наплате (Напомена: 2.1.1.3. *Контролне активности*);

(4) код информисања и комуникација утврђене су пропусти и неправилности:

- КБЦ „Бежанијска коса“ је у Билансу стања (Образац 1) на дан 31.12.2022. године више исказао средства на konto 121100 - Жиро и текући рачуни, а истовремено мање исказао средства на конту 121200 – Издвојена новчана средства и акредитиви, у укупном износу од 42.972 хиљаде динара, за вредност примљених средстава од опортунитета у току 2022. године, као и за средства од амортизације из 2022. године и из ранијих година (Напомена: 2.3.3.4.2. *Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани - konto 120000*);

(5) код Праћења и процене система утврђене су пропусти и неправилности:

- КБЦ „Бежанијска коса“ није успоставио интерну ревизију на један од прописаних начина (Напомена: 2.1.2. *Интерна ревизија*).

10. Код КБЦ „Бежанијска коса“, Београд, приликом спровођења пописа имовине и обавеза, утврђени су пропусти и неправилности: (1) План рада пописне комисије је донет дана 26. децембра 2022. године уместо да је донет најкасније 10. децембра текуће године за коју се обавља попис и (2) није извршен попис аванса за нефинансијску имовину (конто 015200) у износу од 3.071 хиљаде динара, целокупних кредита физичким лицима и домаћинствима у земљи (конто 111600) у износу од 2.634 хиљаде динара, делимичних потраживања по основу продаје и друга потраживања (конто 122100) у износу од 286.316 хиљада динара, обавеза по основу расхода за запослене (230000) у износу од 72.748 хиљада динара, целокупних обавеза за остале порезе, обавезне таксе, казне и камате (конто 245200) у износу од 2.197 хиљада динара, као и делимичних обавеза за примљене авансе (конто 251000) у износу од 17.938 хиљада динара (Напомена: 2.3.3.2 *Попис имовине и обавеза*).

2. Резиме датих препорука

Одговорним лицима КБЦ „Бежанијска коса“ препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

1. Препоручује се одговорним лицима КБЦ „Бежанијска коса“ да приходе, расходе и издатке планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 2.3.1.1.1. *Препорука број 4*; Напомена 2.3.1.3.1. *Препорука број 5*; Напомена 2.3.1.3.2. *Препорука број 6* и Напомена 2.3.1.3.3. *Препорука број 7*);

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

2. Препоручује се одговорним лицима КБЦ „Бежанијска коса“ да у својим пословним књигама евидентирају нематеријалну имовину по тржишној вредности (Напомена 2.3.3.3.3. *Препорука број 9*);
3. Препоручује се одговорним лицима КБЦ „Бежанијска коса“ да преиспитају основаност исказивања потраживања од запослених у својим пословним књигама, са аспекта њихове наплативости, а у складу са одредбама Закона о раду (Напомена 2.3.3.4.2. *Препорука број 10*);
4. Препоручује се одговорним лицима КБЦ „Бежанијска коса“ да обавезе за награде и остале посебне расходе евидентирају на прописаним економским класификацијама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 2.3.3.5.1. *Препорука број 11*);
5. Препоручује се одговорним лицима КБЦ „Бежанијска коса“ да успоставе потпун и ефикасан систем интерних контрола који ће обезбедити разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима, а посебно да: (1) редовно ажурирају стратегију управљања ризиком и да спроводе контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво; (2) успоставе помоћну књигу основних средстава за компјутерске софтвере; (3) фактуре добављача евидентирају у прописаном року; (4) поштују све одредбе закључених уговора; (5) предузму мере за утврђивање наплативости потраживања за пружене

услуге физичким лицима, са аспекта њихове наплативости и (6) успоставе интерну ревизију на један од прописаних начина (*Напомена 2.3.3.3. Препорука број 9; Напомена 2.1.1.2 Препорука број 1; Напомена 2.1.1.3. Препорука број 2 и Напомена 2.1.2. Препорука број 3*);

6. Препоручује се одговорним лицима КБЦ „Бежанијска коса“ да попис врше у складу са Правилником и прописима, а посебно да: (1) пописне комисије донесу план рада у прописаним роковима и (2) се изврши свеобухватан попис имовине и обавеза (*Напомена 2.3.3.2. Препорука број 8*).

3. Мере предузете у поступку ревизије

КБЦ „Бежанијска коса“ је у поступку ревизије прихватио и предузео мере отклањања откритених неправилности и то:

1. Одговорна лица КБЦ „Бежанијска коса“ су у поступку ревизије предузела меру и вратила Републичком фонду за здравствено осигурање 71 хиљаду динара по основу више требованих средстава. Као доказ о предузетој мери доставили су извод број 61 од 30. марта 2023. године, о преносу средстава са сопственог рачуна на буџетски рачун и захтев за повраћај средстава РФЗО-у за неуговорене раднике од 29. марта 2023. године (*Напомена: 2.3.1.3.1. Расходи за запослене – конто 410000*).
2. Одговорна лица КБЦ „Бежанијска коса“ су у поступку ревизије предузела меру и увећала стање опреме за вредност извршених издатака за инвестиционо одржавање у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Као доказ о предузетој мери доставили су налог за књижење број 12-900 од 2. јануара 2023. године, где су у почетном салду увећали вредност опреме УЗ апарата за износ од 1.728 хиљада динара и ултразвук апарата за износ од 600 хиљада динара, са пратећом документацијом (*Напомена: 2.3.3.3.1 Нефинансијска имовина у сталним средствима - конто 011000*).
3. Одговорна лица КБЦ „Бежанијска коса“ су у поступку ревизије предузела меру тако што су Налогом за књижење број 10-900 од 2. јануара 2023. године смањила износ аванса на конту 123000 за укупно 4.187 хиљада динара (*Напомена: 2.3.3.4.2. Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани - конто 120000*).
4. Одговорна лица КБЦ „Бежанијска коса“ су у поступку ревизије предузела меру и у својим пословним књигама:
 - налогом за књижење број 11-900 од 2. јануара 2023. године, искњижила менице и банкарске гаранције које су истекле, односно које су ненаплативе на дан 31. децембар 2022. године, у износу од 76.066 хиљада динара;
 - налогом за књижење број 5-900 од 16. марта 2023. године и налогом за књижење број 9-900 од 27. марта 2023. године, евидентирала вредност четири менице и једне банкарске гаранције, на контима 351000 – Ванбилансна актива и 352000 – Ванбилансна пасива, у укупном износу од 4.786 хиљада динара (*Напомена: 2.3.3.4.4. Ванбилансна актива - конто 351000*).
5. Одговорна лица КБЦ „Бежанијска коса“ су у поступку ревизије предузела меру, тако што су дана 23. марта 2023. године налогом за књижење број 1-900 наменска средства искњижила са конта 121100 – Жиро и текући рачуни и иста евидентирала на конту 121200 - Издвојена новчана средства и акредитиви (*Напомена: 2.3.3.4.2. Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, краткорочна потраживања и краткорочни пласмани - конто 120000*).

4. Захтев за достављање одазивног извештаја

Клиничко – болнички центар „Бежанијска коса“, Београд је, на основу члана 40 став 1 Закона о Државној ревизорској институцији, дужан да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности или несврсисходности (одазивни извештај) у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

Клиничко – болнички центар „Бежанијска коса“, Београд је обавезан да у одазивном извештају искаже мере исправљања по основу откривених неправилности које су наведене у Извештају о ревизији финансијских извештаја Клиничко – болнички центар „Бежанијска коса“, Београд за 2022. годину 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, Клиничко – болнички центар „Бежанијска коса“, Београд, обавезан је 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 трећег приоритета, односно које је могуће отклонити у року до три године, Клиничко – болнички центар „Бежанијска коса“, Београд, обавезан је 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.

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.

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ
ИЗВЕШТАЈА КЛИНИЧКО – БОЛНИЧКОГ ЦЕНТРА „БЕЖАНИЈСКА
КОСА“, БЕОГРАД ЗА 2022. ГОДИНУ**



САДРЖАЈ:

1. Основни подаци о субјекту ревизије	18
1.1. Оснивање Клиничко-болничког центра „Бежанијска коса“, Београд.....	18
1.2. Делатност Клиничко-болничког центра „Бежанијска коса“	19
1.3. Органи Клиничко-болничког центра „Бежанијска коса“	19
1.4. Организација Клиничко-болничког центра „Бежанијска коса“	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.....	24
2.1.1.3. Контролне активности	25
2.1.1.4. Информисање и комуникација	26
2.1.1.5. Праћење и процена система.....	27
2.1.2. Интерна ревизија	27
2.2. Припрема и доношење финансијског плана.....	28
2.3. Завршни рачун.....	29
2.3.1. Извештај о извршењу буџета	29
2.3.1.1. Текући приходи – конто 700000.....	29
2.3.1.1.1. Други приходи – конто 740000.....	30
2.3.1.1.2. Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу - конто 780000	34
2.3.1.1.3. Приходи из буџета - конто 790000	35
2.3.1.2. Примања од продаје нефинансијске имовине – конто 800000.....	37
2.3.1.3. Текући расходи – конто 400000	37
2.3.1.3.1. Расходи за запослене - конто 410000	38
2.3.1.3.2. Коришћење услуга и роба – конто 420000	50
2.3.1.3.3. Остали расходи – конто 480000.....	56
2.3.1.4. Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000	58
2.3.1.4.1. Зграде и грађевински објекти - конто 511000	58
2.3.1.4.2. Машине и опрема – конто 512000.....	58
2.3.1.5. Резултат по изворима финансирања	59
2.3.2. Биланс прихода и расхода - Образац 2	60
2.3.3. Биланс стања – Образац 1	61
2.3.3.1. Билансна равнотежа	61
2.3.3.2. Попис имовине и обавеза.....	62
2.3.3.3. Нефинансијска имовина – конто 000000.....	63
2.3.3.3.1. Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 011000	64
2.3.3.3.2. Аванси за нефинансијску имовину - конто 015200	65
2.3.3.3.3. Нематеријална имовина - конто 016100	65



2.3.3.3.4. Залихе ситног инвентара и потрошног материјала – конто 022000.	66
2.3.3.4. Финансијска имовина – конто 100000	68
2.3.3.4.1. Дугорочна финансијска имовина – конто 110000	69
2.3.3.4.2. Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани – конто 120000.....	70
2.3.3.4.3. Активна временска разграничења – конто 131000.....	77
2.3.3.4.4. Ванбилансна актива - конто 351000.....	77
2.3.3.5. Обавезе – конто 200000.....	77
2.3.3.5.1. Обавезе по основу расхода за запослене – конто 230000	78
2.3.3.5.2. Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене – конто 240000.....	79
2.3.3.5.3. Обавезе из пословања – конто 250000.....	80
2.3.3.5.4. Пасивна временска разграничења – конто 290000	81
2.3.3.6. Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција - конто 300000	82
2.3.4. Извештај о капиталним издацима и примањима - Образац 3	82
2.3.5. Извештај о новчаним токовима - Образац 4.....	83
2.3.6. Извештај о примљеним донацијама у новцу за период 1.1. до 31.12. 2022. године	84
2.4. Потенцијалне обавезе	85
2.5. Препоруке из претходних година.....	85



1. Основни подаци о субјекту ревизије

Табела број 1. Основни подаци о субјекту ревизије

Субјект ревизије:	Клиничко - болнички центар „Бежанијска коса", Београд		
Адреса:	Бежанијска коса бб		
Период ревизије:	2022. година		
Предмет ревизије:	Финансијски извештаји		
Матични број:	7039743		
Порески идентификациони број (ПИБ):	100200745		
Број уписа у регистар:	Регистар здравствених установа код АПР-а, БЗУ 3/2020 од 16. октобра 2020. године		
Одговорно лице:	Доц. Др Марија Здравковић		
Шифра делатности:	86.10 - делатност болнице		
Бројеви рачуна за обављање делатности:	основни буџетски рачун		840-633661-54
	сопствени приходи		840-633667-36
	средства боловања		840-282761-13
	рачун опортунитета		840-4122761-24
Интернет адреса:	http://bkosa.edu.rs//		

Ревизија финансијских извештаја КБЦ „Бежанијска коса“ спроведена је у 2019. години за ревидирању 2018. годину и о томе је издат Извештај о ревизији финансијских извештаја Клиничко-болничког центра „Бежанијска коса“ Београд за 2018. годину, број 400-100/2019-05/9 од 27. августа 2019. године, у коме је изражено мишљење са резервом о финансијским извештајима.

1.1. Оснивање Клиничко-болничког центра „Бежанијска коса“, Београд

Године 1953. донета је одлука о оснивању Градске болнице за грудоболне на Бежанијској коси. Одлука о оснивању базирана је на пренамени објекта започетог и саграђеног за Шумарски факултет. Од самог настанка, ово је права градска болница, великог града, није била намењена само Београђанима, већ и другим корисницима њених здравствених услуга. Капацитет установе је у то време био 434 постеље. Почело се са 15 лекара, од којих је било шест специјалиста пнеумофтизиологије, једним фармацеутом, 25 средње-медицинских радника и 35 болничара.

Градска болница „Бежанијска коса“ од 1956. године обезбеђује дијагностику, лечење и рехабилитацију оболелих у областима интерне медицине и хирургије. Од 1978. године конституише се као један од пет клиничко-болничких центара и од тада ради као општа болница, тј. организује дијагностику, лечење и рехабилитацију оболелих и повређених у области интерне медицине, хирургије, трауматологије и ортопедије, урологије и сл. Од септембра 1997. године КБЦ је наставна база за интерну медицину Медицинског факултета Универзитета у Београду, чиме постаје академска институција, односно, универзитетска болница. Октобра 1999. године постаје наставна база и за хирургију, радиологију, патологију и социјалну медицину.

Статус КБЦ у смислу испуњености услова дефинитивно је утврђен тек формирањем клиника у његовом саставу 1992. године, када је усвојен нови Статут КБЦ „Бежанијска коса“. КБЦ „Бежанијска коса“ данас функционише као здравствена



установа у државној својини. Решењем Министарства здравља Републике Србије¹³, утврђено је да су испуњени прописани услови за обављање делатности Клиничко-болничког центра.

На основу чл. 46 и 48 раније важећег Закона о здравственој заштити¹⁴ Република Србија је Одлуком¹⁵ преузела оснивачка права над КБЦ „Бежанијска коса“.

КБЦ „Бежанијска коса“ је уписан Решењем¹⁶ у Регистар здравствених установа Агенције за привредне регистре. То је акредитована установа од стране Агенције за акредитацију здравствених установа почев од маја 2017. године. Управни одбор КБЦ „Бежанијска коса“, на седници одржаној дана 19. јуна 2019. године, донео је Статут Клиничко-болничког центра „Бежанијска коса“¹⁷ на који је Министарство здравља дало сагласност¹⁸. Статутом је уређена делатност, унутрашња организација, управљање, пословање, услови за именовање и разрешење директора, заменика директора, као и друга питања од значаја за рад и пословање ове здравствене установе.

1.2. Делатност Клиничко-болничког центра „Бежанијска коса“

Сагласно одредбама члана 99 Закона о здравственој заштити и члана 15 Статута КБЦ „Бежанијска коса“, клиничко-болнички центар је здравствена установа која обавља специјалистичко-консултативну и стационарну здравствену делатност на секундарном нивоу здравствене заштите и високоспецијализовану специјалистичко-консултативну и стационарну здравствену делатност на терцијарном нивоу здравствене заштите из више грана медицине.

Клиничко-болнички центар обавља и научноистраживачку и образовну делатност, у складу са законом којим се уређује научноистраживачка делатност, односно делатност образовања.

У обављању здравствене делатности клиничко-болнички центар пружа превентивне, дијагностичке, терапијске и рехабилитационе здравствене услуге.

1.3. Органи Клиничко-болничког центра „Бежанијска коса“

Одредбама члана 113 Закона о здравственој заштити прописано је да су органи здравствене установе у јавној својини: директор, управни одбор и надзорни одбор. Здравствена установа може имати и заменика директора, који замењује директора ако је директор одсутан или спречен да обавља послове директора. Директора, заменика директора, председника и чланове управног одбора и председника и чланове надзорног одбора здравствене установе, именује и разрешава оснивач. Органе здравствених установа чији је оснивач Република Србија, именује и разрешава министар, изузев органа здравствених установа на терцијарном нивоу здравствене заштите чији је оснивач Република Србија, које именује и разрешава Влада.

Одредбама члана 18 Статута КБЦ „Бежанијска коса“, органи Клиничко-болничког центра су: директор, заменик директора, управни одбор и надзорни одбор.

¹³ број 53-00-00583/2015-07 од 30. децембра 2015. године;

¹⁴ „Сл. гласник РС“ бр. 107/05, 72/09 - др. закон, 88/10... 93/14, 96/15, 106/15;

¹⁵ Одлука о преузимању оснивачких права над клиничко-болничким центром „Бежанијска коса“ 05 Број: 022-2522/2016-1 од 11. марта 2016. године;

¹⁶ број регистарског улошка БЗУ 3/2020 од 16. октобра 2020. године;

¹⁷ Број 5053/2 од 19.06.2019. године, на који је Министарство здравља дало Сагласност број: 110-00-323/2019-02 од 25. јула 2019. године;

¹⁸ Решење о давању сагласности на Статут Клиничко-болничког центра „Бежанијска коса“ Број: 110-00-323/2019-02 од 25. јула 2019. године;



Директор

Одредбама члана 116 Закона о здравственој заштити уређено је да се директор здравствене установе именује на основу јавног конкурса који расписује управни одбор здравствене установе и да се јавни конкурс расписује 90 дана пре истека мандата директора. Такође је предвиђено да је управни одбор здравствене установе дужан да у року од 30 дана од дана завршетка јавног конкурса изврши избор кандидата и предлог достави оснивачу, који у року од десет дана од дана достављања предлога, именује директора.

Одредбама члана 114 Закона о здравственој заштити и члана 23 Статута КБЦ „Бежанијска коса“ прописано је да директор организује рад и руководи процесом рада, представља и заступа здравствену установу и одговоран је за законитост рада здравствене установе.

Влада Републике Србије је Решењем 24 Број: 119-4649/2019 од 9. маја 2019. године, именovala вршиоца дужности директора КБЦ „Бежанијска коса“. Чланом 117 став 1 Закона о здравственој заштити прописано је да се вршилац дужности именује на период не дужи од шест месеци и да може имати само један мандат. Ревизија је отпочета 5. јануара 2023. године и до дана окончања спровођења ревизије КБЦ „Бежанијска коса“ руководи вршилац дужности који је именован 9. маја 2019. године.

Скретање пажње

За вршиоца дужности директора клиничко-болничког центра може бити изабрано лице које испуњава услове прописане Законом о здравственој заштити, а на основу јавног конкурса који расписује управни одбор пре истека мандата директора. Оснивач је дужан да изабере кандидата са ранг листе коју је доставио управни одбор. Директор се именује на период од четири године. Законом о здравственој заштити прописано је да ако управни одбор здравствене установе не изврши избор кандидата за директора здравствене установе, односно ако оснивач здравствене установе не именује директора здравствене установе, у складу са одредбама овог Закона, оснивач ће именовати вршиоца дужности директора на период од шест месеци.

Влада Републике Србије је 9. маја 2019. године именovala в.д. директора КБЦ „Бежанијска коса“ Београд.

Управни одбор КБЦ „Бежанијска коса“ Београд није расписао конкурс за именовање директора у прописаном року пре истека мандата в.д. директора.

Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

Управни одбор

Управни одбор је орган управљања клиничко-болничког центра. Његова надлежност прописана је одредбама члана 119 став 1 Закона о здравственој заштити и одредбама члана 27 Статута КБЦ „Бежанијска коса“.

Управни одбор у КБЦ „Бежанијска коса“ је конституисан у време када је на снази био стари Закон о здравственој заштити¹⁹ којим је, одредбама члана 137, било прописано да управни одбор клиничко-болничког центра има седам чланова, од којих су три члана из здравствене установе, а четири члана су представници оснивача. По преузимању оснивачких права, Влада Републике Србије је чланом 5 Одлуке²⁰ дефинисала да до

¹⁹ „Сл. гласник РС“, бр. 107/05, 72/09 – др. закон, 88/10, 99/10... 96/15, 106/15, 113/17 – др. закон и 105/17 – др. закон;

²⁰ Одлука о преузимању оснивачких права над клиничко-болничким центром „Бежанијска коса“ 05 Број: 022-2522/2016-1 од 11. марта 2016. године



именовања председника и чланова Управног одбора и Надзорног одбора у складу са Законом и Статутом Клиничко-болничког центра, настављају са радом чланови Управног и Надзорног одбора Клиничко-болничког центра, именовани до дана ступања на снагу ове одлуке.

Одредбама члана 120 ст. 2 и 3 новог Закона о здравственој заштити и члана 26 Статута КБЦ „Бежанијска коса“ прописано је да управни одбор у клиничко-болничком центру има пет чланова, од којих су два члана из здравствене установе, а три члана су представници оснивача, као и да се управни одбор здравствене установе именује на период од четири године. Чланове управног одбора здравствене установе именује оснивач.

Након извршеног увида у достављену документацију утврђено је да је Управни одбор током 2022. године радио у саставу од седам чланова. Чланови управног одбора именовани су решењима Скупштине града Београда, док су неки од њих именовани решењем Привременог органа града Београда, на период од четири године. Мандат председника Управног одбора истекао је 30. маја 2017. године, док су мандати чланова истекли 16. јануара, 23. јуна и 24. октобра 2018. године.

Скретање пажње

Скрећемо пажњу да је свим члановима Управног одбора КБЦ „Бежанијска коса“, који су именовани пре преузимања оснивачких права од стране Републике Србије, истекао мандат.

Влада Републике Србије није именovala председника и чланове Управног одбора КБЦ „Бежанијска коса“ Београд у складу са новим Законом о здравственој заштити који је у примени од 2019. године.

Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

Надзорни одбор

Надзорни одбор је орган који обавља надзор над пословањем клиничко-болничког центра. Његова надлежност прописана је одредбама члана 33 Статута КБЦ „Бежанијска коса“.

Одредбама члана 122 ст. 2 и 3 Закона о здравственој заштити и члана 30 Статута КБЦ „Бежанијска коса“ прописано је да надзорни одбор у клиничко-болничком центру има пет чланова, од којих су два члана из здравствене установе, а три члана су представници оснивача, као и да се чланови надзорног одбора именују на период од четири године. Чланове надзорног одбора здравствене установе именује оснивач.

Надзорни одбор КБЦ „Бежанијска коса“ је током 2022. године радио у саставу од пет чланова. Чланови Надзорног одбора именовани су решењима Скупштине града Београда, док је један од њих именован решењем Владе Републике Србије, на период од четири године. Мандат председника Надзорног одбора истекао је 15. септембра 2019. године, док су мандати чланова истекли 25. јуна 2017. године, 23. јуна 2018. године и 10. маја 2022. године.



Скретање пажње

Скрећемо пажњу да је свим члановима Надзорног одбора КБЦ „Бежанијска коса“, од којих је већина именована пре преузимања оснивачких права од стране Републике Србије, истекао мандат.

Влада Републике Србије није именовала председника и чланове Надзорног одбора КБЦ „Бежанијска коса“ Београд у складу са новим Законом о здравственој заштити који је у примени од 2019. године.

Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

Стручни органи Клиничко-болничког центра „Бежанијска коса“

Одредбама члана 126 Закона о здравственој заштити и члана 34 Статута КБЦ „Бежанијска коса“ одређени су стручни органи, и то: стручни савет, стручни колегијум, етички одбор и комисија за унапређење квалитета здравствене заштите. Стручни органи се именују на период од четири године. Запослени у клиничко-болничком центру може бити члан само једног органа.

1. Стручни савет је саветодавно тело директора и управног одбора. Стручни савет клиничко-болничког центра, сходно одредбама члана 35 Статута, има седам чланова. Чланове стручног савета именује директор на предлоге организационих јединица Клиничко-болничког центра. Стручни савет састаје се најмање једном у три месеца. Директор КБЦ „Бежанијска коса“ именовao је Стручни савет²¹.
2. Стручни колегијум је стручно тело клиничко-болничког центра које разматра, предлаже и усваја стручне и доктринарне ставове. Чине га руководиоци клиника и руководиоци медицинских одељења и служби клиничко-болничког центра. Радам стручног колегијума руководи директор установе. Састаје се по потреби.
3. Етички одбор је стручни орган који прати пружање и спровођење здравствене заштите на начелима професионалне етике, начелима поштовања људских права и вредности и права детета, као и кодекса понашања запослених у здравственој установи. Сходно одредбама члана 39 Статута КБЦ „Бежанијска коса“ одбор има седам чланова. Чланове етичког одбора именује директор Клиничко-болничког центра, и то из реда здравствених радника, односно здравствених сарадника, запослених у КБЦ. Директор КБЦ „Бежанијска коса“ именовao је Етички одбор²².
4. Комисија за унапређење квалитета здравствене заштите је стручно тело које се стара о сталном унапређењу квалитета здравствене заштите. Сходно одредбама члана 42 Статута КБЦ „Бежанијска коса“, Комисија има десет чланова које именује директор Клиничко-болничког центра, и састоји се од здравствених радника. Директор КБЦ „Бежанијска коса“ именовao је Комисију за унапређење квалитета рада²³.

1.4. Организација Клиничко-болничког центра „Бежанијска коса“

У складу са одредбама члана 125 став 4 Закона о здравственој заштити здравствена установа образује организационе јединице у зависности од врсте делатности, броја запослених и других прописаних услова. Услови и начин унутрашње

²¹ Решење о измени Решења бр. 6783 од 24. октобра са изменама бр. 4105 од 4. јула 2013. године и изменама бр. 8627/1 од 21. новембра 2014. године, број 8191/1 од 5. новембра 2018. године;

²² Решење о именовању чланова Етичког одбора КБЦ „Бежанијска коса“ број 1749 од 28. марта 2022. године;

²³ Решење о именовању комисије за унапређење квалитета рада КБЦ „Бежанијска коса“ број 8964 од 12.10.2016. године;



организације здравствених установа прописани су Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа²⁴. Одредбама чл. 33 и 34 наведеног Правилника ближе је уређено образовање организационих јединица Клиничко-болничког центра.

Одредбама члана 17 Статута КБЦ „Бежанијска коса“ прописане су организационе јединице које су образоване у КБЦ „Бежанијска коса“ на нивоу клиника и служби, док се образовање ужих организационих јединица у оквиру клиника и служби уређује Правилником о организацији и систематизацији послова у Клиничко-болничком центру „Бежанијска коса“ Београд²⁵.

Основна делатност установе обавља се кроз рад клиника и заједничких медицинских служби, у оквиру основног нивоа лечења и неге на клиничким одељењима, као и на вишим нивоима лечења и неге. Ради што ефикаснијег, стручно-квалитетнијег и рационалнијег извршавања послова из делатности КБЦ „Бежанијска коса“, образују се следеће организационе јединице:

- Управа КБЦ „Бежанијска коса“,
- Клиника за интерну медицину,
- Клиника за хирургију,
- Клиника за онкологију,
- Заједничке медицинске службе,
- Служба за правне и економско-финансијске послове,
- Служба за техничке и друге сличне послове.

2. Налази у поступку ревизије

2.1 Интерна финансијска контрола

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

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 и
- 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

Финансијско управљање и контрола је систем политика, процедура и активности које успоставља, одржава и редовно ажурира руководиоца корисника јавних средстава, а којим се управљајући ризицима обезбеђује уверавање у разумној мери да ће се циљеви корисника јавних средстава остварити на правилан, економичан, ефикасан и ефективан начин, кроз: 1) пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима; 2) потпуност, реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја; 3) добро финансијско управљање; 4) заштиту средстава и података (информација).

За успостављање финансијског управљања и контроле примењују се опште прихваћени INTOSAI стандарди интерне контроле за јавни сектор (INTOSAI Guidelines for Internal Control Standards for the Public Sector), који обухватају и интегрисани оквир интерне контроле који је дефинисала Комисија спонзорских организација – COSO (The

²⁴ „Сл. гласник РС“, бр. 43/06 и 126/14;

²⁵ Број: 3129/13 од 14. јула 2021. године;



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 комуникације;
- 5) праћење и процену система.

Критеријуми и стандарди за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле код корисника јавних средстава су ближе уређени Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору²⁶, који је донео Министар финансија.

Руководилац корисника јавних средстава је одговоран за успостављање, одржавање и унапређење система финансијског управљања и контроле.

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

2.1.1.1. Контролно окружење

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

Органи управљања КБЦ „Бежанијска коса“ су у циљу успостављања контролног окружења донели велики број општих аката од којих издвајамо значајније акте, и то:

- 1) Статут²⁷ КБЦ „Бежанијска коса“;
- 2) Правилник о организацији и систематизацији послова КБЦ „Бежанијска коса“;
- 3) Правилник о буџетском рачуноводству²⁸ и једна измена и допуна правилника²⁹;
- 4) Процедuru за благајничко пословање КБЦ „Бежанијска коса“³⁰;
- 5) Процедурауо наплаћивању партиципације КБЦ „Бежанијска коса“³¹.

2.1.1.2. Управљање ризицима

Управљање ризицима обухвата идентификовање, процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати супротан ефекат на остваривање циљева корисника јавних средстава. Предуслов управљања ризицима је утврђивање општих и специфичних циљева које организација треба да оствари, а задатак управљања ризицима је да се кроз Стратегију управљања ризицима пружи разумно уверавање да ће циљеви бити остварени. Стратегија управљања ризицима ажурира се сваке три године, као и у случајевима када се контролно окружење значајније измени.

Руководилац корисника јавних средстава дужан је да, у складу са чланом 6 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање,

²⁶ „Службени гласник РС“ број 89/19;

²⁷ број 5053/2 од 19. јуна 2019. године;

²⁸ број 5652/9 од 19. септембар 2013. године;

²⁹ број 7064/2 од 30. септембар 2014. године;

³⁰ број 10900 од 23. новембра 2015. године;

³¹ број: 16687 од 16. децембар 2020. године;



функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, усвоји стратегију управљања ризиком, која се ажурира сваке три године, као и у случају да се контролно окружење значајније измени. Контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализирани и ажурирани најмање једном годишње.

КБЦ „Бежанијска коса“ је 8. фебруара 2017. године, донео и усвојио Стратегију управљања ризицима. За управљање ризиком у КБЦ „Бежанијска коса“ одговорни су сви запослени.

Откривена неправилност: Руководство КБЦ „Бежанијска коса“ није ажурирало Стратегију управљања ризицима након три године, што није у складу са чланом 6 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Ризик: Неажурирањем Стратегије управљања ризицима од стране руководства, постоји ризик да запослени не идентификују, не процењују и не врше контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати негативан ефекат на остварење циљева установе.

Препорука број 1: Препоручујемо одговорним лицима КБЦ „Бежанијска коса“ да редовно ажурирају стратегију управљања ризицима и да спроводе контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво, како је то и прописано 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

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

Контролне активности обухватају следеће принципе:

- 1) одабир и развој контролних активности за свођење ризика на прихватљив ниво;
- 2) одабир и развој општих контролних активности информационих технологија у пословним информационим системима да би се подстакло остваривање циљева;
- 3) спровођење контролних активности кроз политике у којима су дефинисана очекивања, као и кроз процедуре у којима се те политике реализују.

Рачуноводствени систем

КБЦ „Бежанијска коса“ примењује Правилник о буџетском рачуноводству број 5652/9, које је Управни одбор усвојио 19. септембра 2013. године (у даљем тексту: Правилник о рачуноводству).

Правилник о рачуноводству ближе уређује: 1. организацију рачуноводствених послова; 2. поступке интерне контроле; 3. одговорност за финансијске извештаје; 4. утврђивање одговорних лица за контролу докумената; 5. пословне књиге и одговорна лица за књижење документације; 6. рачуноводствене исправе; 7. кретање рачуноводствених исправа; 8. попис имовине и обавеза; 9. закључивање пословних књига; 10. чување пословних књига и рачуноводствених исправа. Послове буџетског рачуноводства организује и обавља стручна служба којом руководи руководилац службе



(шеф рачуноводства). Послови из надлежности стручне службе обављају шеф рачуноводства и лица непосредно задужена за извршење рачуноводствених послова у складу са Правилником о организацији и систематизацији послова. Пословне књиге воде се у електронском облику.

Клиничко-болнички центар је обавезан да за евидентирање пословних промена поседује софтвер који обезбеђује:

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

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

Откривена неправилност: На основу ревизије узорковане документације утврђено је да КБЦ „Бежанијска коса“:

- мањи број фактура добављача, није евидентирао у пословним књигама у року од два дана од дана настанка пословних промена, већ након 10-20 дана, што није у складу са чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству;
- код појединих уговора није поштовао све одредбе закључених уговора, и то у делу доставе средстава обезбеђења;
- није предузео мере за утврђивање наплативости потраживања за пружене услуге физичким лицима, тј. пацијентима, нити је покренуо поступак њихове наплате, што није у складу са чл. 2-5 Правилника о поступку наплате потраживања од физичких лица у КБЦ „Бежанијска коса“ Београд³².

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

Препорука број 2: Препоручује се одговорним лицима да: 1) фактуре добављача евидентирају у прописаном року; 2) поштују све одредбе закључених уговора; 3) предузму мере за утврђивање наплативости потраживања за пружене услуге физичким лицима, са аспекта њихове наплативости, како је то предвиђено Правилником о поступку наплате потраживања од физичких лица у КБЦ „Бежанијска коса“ Београд.

2.1.1.4. Информисање и комуникација

Информисање и комуникација обухватају: идентификовање, прикупљање и дистрибуцију информација запосленима, ефективно комуницирање на свим хијерархијским нивоима, изградњу одговарајућег информационог система, коришћење документације у смислу бележења, израде, померања, употребе и архивирања свих пословних процеса и трансакција ради израде одговарајућих ревизорских трагова за надгледање, успостављање ефективног, благовременог и поузданог система извештавања.

³² број 8022/4 од 30. септембра 2019. године;



У поступку ревизије утврђено је да се информације запосленима у КБЦ „Бежанијска коса“ достављају путем мејла, преко огласне табле, на сајту, на састанцима као и усменим путем.

Одредбом члана 8 став 3 Закона о буџетском систему прописано је да су сви корисници јавних средстава дужни да на својој интернет страници објављују своје финансијске планове за наредну годину, информатор о раду, као и завршне рачуне и финансијске извештаје. Увидом у сајт установе утврђено је да установа на својој интернет страници објављује финансијске планове, информатор о раду, завршне рачуне и финансијске извештаје, у складу са законским прописима.

2.1.1.5. Праћење и процена система

Одредбом члана 9 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору дефинисано је да праћење и процена система обухвата увођење система за надгледање финансијског управљања и контроле проценом адекватности и ефикасности његовог функционисања. Праћење и процена система се обавља текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом. 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 на обрасцима које припрема Централна јединица за хармонизацију³³.

КБЦ „Бежанијска коса“ је Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију доставио Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2022. годину 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.

У поступку ревизије извршили смо увид у Изјаву о интерним контролама за 2022. годину коју је дао в.д. директора КБЦ „Бежанијска коса“ као и верификацију садржаја извештаја, којом је потврђена достава Годишњег извештаја о систему финансијског управљања и контроле за 2022. годину.

2.1.2. Интерна ревизија

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

Одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору³⁴ (у даљем тексту Правилник) прописано је да се интерна ревизија успоставља на један од следећих начина:

- 1) организовањем посебне функционално независне организационе јединице за интерну ревизију у оквиру корисника јавних средстава, која непосредно извештава руководиоца корисника јавних средстава;
- 2) организовањем заједничке јединице за интерну ревизију на предлог два или више корисника јавних средстава, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија или

³³ Члан 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

³⁴ „Сл. гласник РС“, бр. 99/11, 106/13;



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

В.д. директора КБЦ „Бежанијска коса“ је потписао уговор о привременим и повременим пословима, са лицем које је у пензији, ради обављања послова интерне ревизије, што није у складу са чланом 3 Правилника. Међутим, послови интерне ревизије морају бити организовани на начин прописан чланом 8 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору. Увидом у систематизацију, утврђено је да одговорна лица су систематизовала службу интерне ревизије, која је организационо независна, али није запослила лица која испуњавају услове за рад у служби интерне ревизије.

Откривена неправилност: КБЦ „Бежанијска коса“ није успоставио интерну ревизију на један од начина прописаних одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

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

Препорука број 3: Препоручује се одговорним лицима КБЦ „Бежанијска коса“ 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.

2.2. Припрема и доношење финансијског плана

Управни одбор КБЦ „Бежанијска коса“ Београд је Одлуком број 2626/4, на седници одржаној дана 30. децембра 2021. године, усвојио Финансијски план за 2022. годину. Приходи и примања, као и расходи и издаци за 2022. годину планирани су у укупном износу од 2.927.911 хиљада динара. У току 2022. године извршено је пет измена и допуна финансијског плана³⁵.

Последњом изменом и допуном финансијског плана предвиђени су приходи и примања, као и расходи и издаци у укупном износу од 3.812.261 хиљаде динара.

³⁵ Број 314/2 од 25. јануара 2022. године, број 942/7 од 28. фебруара 2022. године, број 7883/6 од 18. новембра 2022. године, 9161/2 од 29. децембра 2022. године и 938/3 од 10. фебруара 2023. године;



Табела број 2. Извршење финансијског плана за 2022. годину

(у хиљадама динара)

Кonto	Опис	Планирано	Остварено/ Извршено	Разлика	Остварење / Извршење плана
1	2	3	4	5(4-3)	6
700000	Текући приходи	3.811.089	3.830.055	18.966	100%
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	1.172	1.172	0	100%
	Укупни приходи и примања	3.812.261	3.831.227	18.966	100%
400000	Текући расходи	3.766.144	3.766.144	0	100%
500000	Издаци за нефинансијску имовину	46.117	46.117	0	100%
	Укупни расходи и издаци	3.812.261	3.812.261	0	100%

Укупно остварени приходи и примања износе 3.831.227 хиљада динара, а укупно извршени расходи и издаци износе 3.812.261 хиљаду динара.

У поступку ревизије утврђено је да је КБЦ „Бежанијска коса“ у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2022 - 31.12.2022. године – Образац 5, у колони 4 – планирани приходи и примања/износ одобрених апропријација, исказао планске величине које су усклађене са подацима из финансијског плана, како је то прописао чланом 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

2.3. Завршни рачун

КБЦ „Бежанијска коса“ доставио је Републичком фонду за здравствено осигурање завршни рачун за 2022. годину у прописаном року, у складу са садржајем из Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Управни одбор је дана 28. фебруара 2023. године усвојио Завршни рачун КБЦ „Бежанијска коса“ Београд за 2022. годину.

2.3.1. 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, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2022 - 31.12.2022. године утврђен је вишак новчаних прилива у износу од 18.966 хиљада динара, као разлика између укупних прихода и примања у износу од 3.831.227 хиљада динара и укупних расхода и издатака у износу од 3.812.261 хиљаде динара.

2.3.1.1. Текући приходи – конто 700000

Укупно остварени текући приходи у Извештају о извршењу буџета у периоду 1.1.2022.– 31.12.2022. године – Образац 5 (ОП 5002) исказани су у износу од 3.830.055 хиљада динара.



Табела број 3. Преглед текућих прихода по изворима финансирања у 2022. години
(у хиљадама динара)

Ознака а ОП	Конто	Назив конта	Износ остварених прихода				Укупно
			Из буџета Републик е	Из буџета ОСО	Из донаци ја и помоћи	Из осталих извора	
1	2	3	4	5	6	7	8(4+5+6+7)
5069	740000	Други приходи	/	2.047	5.882	74.595	82.524
5099	780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	/	3.719.264	/	/	3.719.264
5103	790000	Приходи из буџета	28.267	/	/	/	28.267
5002	700000	Текући приходи	28.267	3.721.311	5.882	74.595	3.830.055
		% учешћа	1%	97%	0%	2%	

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

1) из доприноса за обавезно социјално осигурање закључивањем уговора са организацијом за обавезно здравствено осигурање;

2) из буџета Републике, односно оснивача;

3) из прихода насталих употребом јавних средстава за услуге које нису обухваћене уговором са организацијом за обавезно здравствено осигурање (издавање у закуп слободног капацитета, односно на коришћење непокретности и покретних ствари у државној својини, односно у својини аутономне покрајине и јединице локалне самоуправе, приходи настали продајом услуга корисника јавних средстава чије је пружање уговорено са физичким и правним лицима на основу њихове слободне воље, обављање научноистраживачке и образовне делатности, и друго).

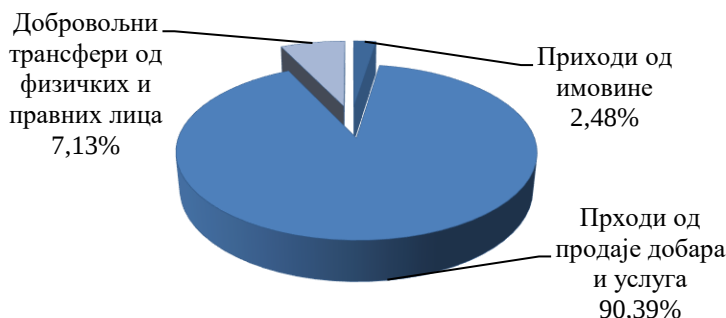
Здравствена установа може стицати средства за рад и од поклона, донација, легата и завештања.

2.3.1.1.1. Други приходи – конто 740000

КБЦ „Бежанијска коса“ Београд је у Извештају о извршењу буџета у периоду 1.1.2022.– 31.12.2022. године – Образац 5 исказао друге приходе (ОП 5069) у износу од 82.524 хиљаде динара. Финансијским планом за 2022. годину наведени приходи су планирани у износу од 99.445 хиљада динара, тако да је реализовано 83% укупно планираних прихода на овом конту.

Табела број 4. Упоредни преглед других прихода у 2021. и 2022. години (у хиљадама динара)

Ознака ОП	Конто	Назив конта	Остварено		Разлика
			2021. година	2022. година	
1	2	3	4	5	6 (5–4)
5070	741000	Приходи од имовине	4.276	2.047	(2.229)
5077	742000	Приходи од продаје добара и услуга	79.946	74.595	(5.351)
5089	744000	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	4.405	5.882	1.477
5069	740000	Други приходи	88.627	82.524	(6.103)



Слика број 1. Графички приказ структуре других прихода по врстама

Приходи од имовине – konto 741000

Укупно остварени приходи од имовине у Извештају о извршењу буџета у периоду 1.1.2022. – 31.12.2022. године – Образац 5 исказани су у износу од 2.047 хиљада динара. Приходи на овом конту остварени су по основу прихода од имовине који припада имаоцима полиса осигурања – konto 741411, на основу закљученог Уговора о јавној набавци – Услуге осигурања имовине, између лица КБЦ „Бежанијска коса“³⁶ и осигуравајуће куће „Generali osiguranje Srbija“ а.д. Београд.

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

Приходи од продаје добара и услуга – konto 742000

Укупно остварени приходи од продаје добара и услуга у Извештају о извршењу буџета у периоду 1.1.2022.– 31.12.2022. године – Образац 5 исказани су у износу од 74.595 хиљада динара и у целости се односе на приходе од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација – konto 742100.

Табела број 5. Структура остварених прихода од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација (у хиљадама динара)

Кonto	Опис	Износ	% учешћа
1	2	3	4
7421212	Приходи од клиничких студија	57.766	77%
7421211	Приходи за пружене здравствене услуге неосигураним лицима и лицима на лични захтев	13.247	18%
742122	Приходи од давања у закуп	2.060	3%
7421214	Остали приходи	1.522	2%
7421216			
742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	74.595	100%

У поступку ревизије извршено је тестирање прихода од клиничких студија, прихода за пружене здравствене услуге неосигураним лицима и на лични захтев, прихода од давања у закуп.

Приходи од клиничких студија

Највеће учешће у исказаним приходима од продаје добара и услуга имају приходи остварени спровођењем клиничких студија у износу од 57.766 хиљада динара, односно (77%) од укупно оствареног прихода.

³⁶ број 3752/6 од 30. јуна 2021. године и број 3752/6 од 1. јула 2022. године



Клиничке студије су спроведене на основу уговора о клиничком испитивању лекова и медицинских средстава, закључених са спонзором, односно уговорно – истраживачком организацијом, коју је спонзор студија овластио да делује у његово име код преговарања, склапања уговора и спровођења студије.

У поступку ревизије извршен је увид у документацију у вези са одобравањем и реализацијом одобрених клиничких студија на основу које је КБЦ „Бежанијска коса“ примио средства у току 2022. године.

Приходи за пружене здравствене услуге неосигураним лицима и лицима на лични захтев

Део прихода од продаје добара и услуга у износу од 13.247 хиљада динара остварен је пружањем услуга на лични захтев и по основу уплата Министарства здравља.

Приходи од услуга на лични захтев остварени су по основу Одлуке о ценама здравствених услуга које КБЦ „Бежанијска коса“ пружа грађанима на њихов захтев као и здравствених услуга које нису обухваћене здравственим осигурањем³⁷.

Уплате Министарства здравља настале су по основу фактура које су испостављене Министарству здравља за лечење неосигураних лица, миграната, хитних случајева и лица на издржавању казне затвора, у укупном износу од 185 хиљада динара. На основу увида у достављену документацију, утврдили смо да је установа погрешно евидентирала приход од Министарства здравља на конту 742000 - Приходи од продаје добара и услуга, уместо на конту 791000 – Приход из буџета.

Откривена неправилност: КБЦ „Бежанијска коса“ је у Извештају о извршењу буџета у периоду 1.1.2022.– 31.12.2022. године – Образац 5 више исказао приходе од продаје добара и услуга – konto 742000, а мање исказао приходе из буџета – konto 791000, у укупном износу од 185 хиљада динара, што није у складу са чланом 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Уколико се приходи не исказују у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, јавља се ризик од нетачног извештавања.

Препорука број 4: Препоручује се одговорним лицима КБЦ „Бежанијска коса“ да приходе из буџета исказују у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Приходи од давања за закуп

Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе државни органи и организације и установе - јавне службе које се финансирају из буџета Републике - konto 742122 исказани су у износу од 2.060 хиљада динара.

Приходе у износу од 860 хиљада динара чине приходи уплаћени у 12 месечних рата на основу закупа површина за постављање самоуслужних аутомата за топле напитке на основу Уговора о закупу³⁸ закљученим са „Board technology“ д.о.о. Београд.

Остатак прихода на овом конту у износу од 1.200 хиљада динара чине приходи остварени на основу авансне уплате закупа пословног простора на одређено време од

³⁷ број 2799/5 од 1. априла 2016. године;

³⁸ Број 5478/4-1 од 18. јула 2017. године;



годину дана, а на основу Уговора о закупу пословног простора³⁹ и Анекса број 1⁴⁰ закљученог са ЈКП „Погребне услуге“ Београд.

У складу са чланом 22 став 2 Закона о јавној својини⁴¹, Републичка дирекција за имовину Републике Србије донела је Решење⁴², којим се даје сагласност на Одлуку Управног одбора КБЦ „Бежанијска коса“ Београд⁴³ о давању у закуп дела простора у сутурену зграде и објекту на улазу у КБЦ „Бежанијска коса“ и на Одлуку Управног одбора КБЦ „Бежанијска коса“ Београд⁴⁴ о давању у закуп дела простора ради постављања апарата за припрему топлих напитака.

Остали приходи на конту

Остале приходе на конту 742100 - Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација чине приходи у износу од 1.438 хиљада динара.

У поступку ревизије тестирали су приходи у износу од 1.167 хиљада динара који се односе на остварене приходе за учешће у пројекту „Израда програма за праћење продуженог и дуготрајног Covid синдрома у Београду са израдом саветовања за пацијенте који финансира Секретаријат за здравство Града Београда“ на основу Уговора⁴⁵ и Анекса уговора⁴⁶ закљученим са Градским заводом за јавно здравље, Београд.

Добровољни трансфери од физичких и правних лица – конто 744000

Укупно остварени добровољни трансфери од физичких и правних лица исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду 1.1.2022. – 31.12.2022. године – Образац 5 у износу од 5.882 хиљаде динара и у целости се односе на конто 744121 – Добровољни трансфери од физичких и правних лица у корист нивоа Републике. Ови приходи односе се на примљене донације у складу са закљученим уговорима.

Табела број 6. Преглед примљених донација према закљученим уговорима у 2022. години
(у хиљадама динара)

Донатор	Број и датум уговора	Вредност примљене донације	Намена
Привредна комора Србије	4619 од 8. јула 2021. године	582	Реновирање одељења урологије
„Interlab exim“ д.о.о. Београд	1313 /1 од 17. марта 2022. године	1.200	новчана средства за радове у установи
ЈП „Југоимпорт СДПР“ Београд	3129 од 19. маја 2022. године	3.000	Помоћ при набављању медицинске опреме
„Генерали осигурање“ а.д.о. Београд	3154 од 20. маја 2022. године	1.000	Средства за побољшање превентивног деловања
„Messer Tehnogas“ а.д. Београд	8453 /1 од 5. децембра 2022. године	100	Средства за реновирање собе за испитивање болести спавања
Укупно:		5.882	

У поступку ревизије извршен је увид у уговоре, изводе, налоге за књижење и осталу пратећу документацију за примљене донације у току 2022. године.

³⁹ број 244/8 од 5. марта 2018. године;

⁴⁰ број 1179 од 7. марта 2022. године;

⁴¹ „Сл. гласник РС“, бр. 72/11, 88/13, 105/14, 104/16 – др. закон, 108/16, 113/17, 95/18 и 153/20;

⁴² 04 Број: 361-21/2022 дана 23. децембра 2022. године;

⁴³ Број: 942/9 од 28. фебруара 2022. године;

⁴⁴ Број: 942/10 од 28. фебруара 2022. године;

⁴⁵ број 8818 од 16. децембра 2022. године;

⁴⁶ Број 9050 од 23. децембра 2022. године;



Средства у износу од 582 хиљаде динара примљена су дана 1. марта 2022. године, на основу закљученог Уговора о донацији⁴⁷ са Привредном комором Србије. Чланом 1 овог Уговора, предвиђено је да су ова средства опредељена за потребе реновирања уролошког одељења, за чије намене су и искоришћена у току 2022. године.

Укупно примљена средства од донација у току 2022. године износе 5.882 хиљаде динара, за следеће намене: 511322 - капитално одржавање болница, домова здравља и старачких домова у износу од 1.782 хиљаде динара и 512511 – медицинска опрема у износу од 4.000 хиљада динара, док је износ од 100 хиљада динара остао неискоришћено до 31. децембра 2022. године.

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

2.3.1.1.2. Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу - konto 780000

КБЦ „Бежанијска коса“ је у 2022. години у пословним књигама на конту 781100 – Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу исказао приходе од трансфера између буџетских корисника у износу од 3.719.264 хиљаде динара. Исказана средства се односе на средства пренета од стране Републичког фонда за здравствено осигурање по основу закљученог Уговора број 253 од 20. јануара 2022. године и пет анекса уговора као и пренетих средстава по Коначном обрачуна из 2021. године, наплаћене партиципације у 2022. години и пренетих средстава по закључку Владе Републике Србије.

Табела број 7. Преглед пренетих средстава од Републичког фонда за здравствено осигурање у пословним књигама (konto 781100) са износом наплаћене партиципације (у хиљадама динара)

Пренето по КО 2021. године	Пренета сред. по закључку Владе из 2021	Пренета средства закључно са 31.12.2022. године	Пренето ван уговора 2022.	Пренета средства по закључку Владе из 2022.	Наплаћена партиципација у 2022. години	Укупно пренета средства са партиципацијом у 2022. години
1	2	3	4	5	6	7=1+2+3+4+5+6
479.439	47.127	3.015.407	107.228	66.908	3.155	3.719.264

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

Систем спровођења коначног обрачуна

Филијала Републичког фонда за здравствено осигурање Београд је на основу одредбе члана 197 Закона о здравственом осигурању⁴⁸, а у складу са одредбама Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2022. годину закључила Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2022. годину са КБЦ „Бежанијска коса“ број 253 од 20. јануара 202. године и пет Анекса Уговора у току 2022. године.

Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2022. годину утврђен је поступак фактурисања, начин плаћања здравствених услуга и спровођење коначног обрачуна

⁴⁷ број 4619 од 8. јула 2021. године;

⁴⁸ „Сл. гласник РС“, број 25/19;



којим се утврђује укупна накнада коју Републички фонд за здравствено осигурање признаје пружаоцима здравствених услуга.

Коначни обрачун накнаде за рад здравствене установе врши се на основу:

- 1) извршених и фактурисаних здравствених услуга, издатих лекова на рецепт, помагала и осталих преузетих обавеза;
- 2) остваривања финансијског плана за годину за коју је закључен уговор;
- 3) извештаја о контроли извршавања уговорних обавеза.

Према спроведеном Коначном обрачуну за период 1. јануар - 31. децембар 2022. године КБЦ „Бежанијска коса“ евидентирао је дуг по обрачуну у укупном износу од 478.585 хиљада динара.

Табела број 8. Спроведен Коначни обрачун са здравственом установом у периоду 1. јануар - 31. децембар 2022. године (у хиљадама динара)

Уговорена накнада са умањењем за партисипацију за 2022. годину	Аванси по коначном обрачуну за 2021. годину	Укупно пренета средства закључно са 31.12.2022. године	Пренета средства закључно о са 31.12.2022. године	Призната накнада за 2022. годину	Дуг по обрачуну	Аванс по обрачуну	Дуг по обрачуну варијабил а	Дуг по обрачуну у ван уговора
1	2	3	4=2+3	5	6	7	8	9
3.212.967	19.924	2.880.200	2.900.125	3.360.811	478.585	17.899	38.495	24.273

Према спроведеном Коначном обрачуну за период 1. јануар - 31. децембар 2022. године КБЦ „Бежанијска коса“ има исказан дуг по обрачуну са Републичким фондом за здравствено осигурање у укупном износу од 541.353 хиљаде динара и аванс у износу од 17.899 хиљаде динара, који је исказан на аналитичким картицама потраживања од РФЗО, за намене које су уговорене са Фондом.

Потраживања од РФЗО - конто 122155, осим исказаних ставки по наменама према уговору са Фондом садрже и потраживања: за новчане помоћи уговореним радницима ангажованим у ковиду у износу 236 хиљада динара и за боловања запослених који су оболели од ковида у износу од 25 хиљада динара, што укупно износи 261 хиљаду динара.

Разлика у износу од 261 хиљаде динара која се јавља између исказаног потраживања од Фонда – конто 122155 и Коначног обрачуна односи се на средства која нису садржана у Коначном обрачуну односно нису уговорена, а које је Фонд пренео здравственој установи за исплаћено Covid 19 боловање од 35% и исплаћену новчану помоћ уговореним радницима ангажованим у Ковиду.

2.3.1.1.3. Приходи из буџета - конто 790000

Финансијским планом за 2022. годину, КБЦ „Бежанијска коса“ планирана су средства у износу од 28.267 хиљада динара. У Завршном рачуну КБЦ „Бежанијска коса“ су у периоду од 1.1.2022 – 31. 12. 2022. године исказани приходи из буџета у износу од 28.267 хиљада динара (у 2021. години 79.756 хиљада динара), што је за 65% мање у односу на претходну годину.

Министарство здравља је у 2022. години, у складу са одредбама члана 17 Закона о здравственој заштити, определило средства за набавку опреме у износу од 17.960 хиљада динара и то по основу испостављених рачуна за лечење неосигураних лица, за лечење азиланата, хитних случајева и лица на издржавању казне.



Табела број 9. Преглед намене пренетих средстава из буџета Републике (у хиљадама динара)

Редни број	Опис	Датум уплате од стране Министарства	Износ пренетих средстава од стране Министарства здравља	Датум плаћања добављачима	Конто КБЦ Бежанијска коса	Намена - утрошак на конту КБЦ
1	2	3	4	5	6	7
1.	За набавку радне станице ЦТ - Сименс	23.11.2022.	1.650	24.11.2022.	512511	опрема
2.	За набавку колор система – средства по Решењу Владе РС о додели средстава прикупљених по основу одлагања кривичног гоњења	29.7.2022.	16.310		121112	опрема
Укупно:			17.960			

Табела број 10. Пренета средства и утрошена средства по основу пружања медицинске помоћи (у хиљадама динара)

Р. бр.	Опис	Износ пренетих средстава од стране Министарства здравља	Утроше но КБЦ Бежанијска коса	Утрошено за намене	Износ
1	2	3	4	5	6
1	Средства остварена по основу пружања медицинске помоћи особама непознатог пребивалишта, другим лицима која право на хитну медицинску помоћ не остварују на другачији начин и здравствене заштите лицима која се налазе на издржавању казне затвора	10.307	5.192	411100 - плате додаци и накнаде	1.302
				412000 - доприноси на терет послодавца	210
				4267111 - санитарски и медицински пот мат	1.364
				426712 - крв и продукти од крви	53
				426721-лабораторијски материјал	611
				4267511 - лекови у здравственој установи	1.297
				4267513 - лекови ван листе лекова	82
				426761 - имланти у ортопедији ендопротезе	113
				426762 - остали уградни материјал у ортопедији	109
				426767 - остали уградни материјал	9
				426823 - намирнице за припремање хране	42
				Неутрошена средства	5.114



Утврђено је да је КБЦ „Бежанијска коса“ примљена средства од Министарства здравља Републике Србије евидентирао у складу са одредбама члана 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Увидом у документацију утврђено је да је приход из буџета Републике мање исказан за износ од 185 хиљада динара, који је погрешно евидентиран на конту 742100 – Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација.

(Откривена неправилност описана у Напомени 2.3.1.1.1. – Други приходи - konto 740000, поднаслов Приходи од продаје добара и услуга – konto 742000).

2.3.1.2. Примања од продаје нефинансијске имовине – konto 800000

КБЦ „Бежанијска коса“ исказао је у 2022. години примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 1.172 хиљаде динара. Примања су остварена по основу наплате потраживања за откуп осам станова, на конту 811122.

Табела број 11. Преглед потраживања и примања за откуп станова (у хиљадама динара)

Основ уплате примања	Износ потраживања		
	Стање потраживања на дан 1.1.2022. год	Уплате у 2022. години	Износ потраживања на дан 31.12.2022.
Уговор број 1979/2 од 16.11.1992. године	(16)	4	(20)
Уговор број 1778/1 од 16.11.1992. године	(8)	12	(20)
Уговор број 2121/2 од 19.11.1992. године	24	1	23
Уговор број 356/2 од 23.3.1995. године	203	5	198
Уговор број 2190/2 од 24.12.1997. године	176	12	164
Уговор број 1500/2 од 22.10.1992. године	884	884	0
Уговор број 1724/1 од 6.6.2005. године	1.264	187	1.077
Уговор број 2259/1 од 20.7.2005. године	1.566	67	1.499
Укупно	4.093	1.172	2.921

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да примања, исказана на синтетичком конту у оквиру групе 811000 – Примања од откупа станова у државној својини не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.3.1.3. Текући расходи – konto 400000

Укупно исказани текући расходи у о извршењу буџета у периоду 1.1.2022.–31.12.2022. године – Образац 5 (ОП 5173) износе 3.766.144 хиљаде динара (у 2021. години 2.948.761 хиљада динара). Финансијским планом КБЦ „Бежанијска коса“ за 2022. годину планирани су текући расходи у износу од 3.766.144 хиљаде динара.

Табела број 12. Преглед текућих расхода по изворима финансирања (у хиљадама динара)

Ознака ОП	Кonto	Назив конта	Износ извршених расхода				Укупно
			Из буџета Републике	Из буџета ООСО	Из донација и помоћи	Из осталих извора	
1	2	3	4	5	6	7	8(4+5+6+7)
5174	410000	Расходи за запослене	1.513	1.603.937	/	28.924	1.634.374
5196	420000	Коришћење услуга и роба	3.680	2.089.663	/	29.804	2.123.147
5241	430000	Амортизација и употреба средстава за рад	/	8.508	/	25	8.533
5324	480000	Остали расходи	/	147	/	5.813	5.960
5173	400000	Текући расходи	5.193	3.702.255	/	64.566	3.772.014
		% учешћа	0%	98%		2%	



Увидом у финансијске извештаје КБЦ „Бежанијска коса“ за период од 1.1.2022. до 31.12.2022. године, утврђено је да су исказани износи на контима класе 400000 – Текући расходи и синтетичким контима у оквиру група, усаглашени на свим обрачунским позицијама и са стањем у пословним књигама.

2.3.1.3.1. Расходи за запослене - konto 410000

Финансијским планом КБЦ „Бежанијска коса“ за 2022. годину планирани су расходи за запослене у износу од 1.634.374 хиљаде динара.

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2022. - 31.12.2022. године - Образац 5 исказани су расходи за запослене у износу од 1.634.374 хиљада динара од чега је износ од 1.603.937 хиљада динара исплаћен из средстава организација за обавезно социјално осигурање, износ од 1.513 хиљада динара из средстава Републике и 28.924 хиљаде динара из осталих извора.

Табела број 13. Преглед расхода за запослене по изворима финансирања у 2022. години
(у хиљадама динара)

Кonto	Опис	Укупно	Износ извршених расхода			
			Република	ОСО	Из донација и помоћи	Из осталих извора
1	2	3	4	5	6	7
411000	Плате, додаци и накнаде запослених	1.347.933	1.303	1.326.103	/	20.527
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	217.705	210	214.180	/	3.315
413000	Накнаде у натури	3.852	/	2.767	/	1.085
414000	Социјална давања запосленима	7.976	/	7.833	/	143
415000	Накнада трошкова за запослене	30.405	/	30.058	/	347
416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	26.503	/	22.996	/	3.507
410000	Расходи за запослене	1.634.374	1.513	1.603.937	/	28.924

У поступку ревизије извршено је тестирање у вези са свим релевантним тврдњама руководства исказаним у ревидираним финансијским извештајима у вези са расходима за плате, додате и накнаде запослених – konto 411000, накнаде у натури - konto 413000; социјална давања запосленима – konto 414000, накнаде трошкова за запослене – konto 415000 и награде запосленима и осталим посебним расходима – konto 416000.

Кадровски план

На основу члана 161 Закона о здравственој заштити Министар доноси кадровски план за запослене у здравственој установи.

Кадровским планом КБЦ „Бежанијска коса“⁴⁹ укупан број запослених у установи који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања, а на основу уговора са Републичким фондом за здравствено осигурање може бити највише до 906 запослених.

⁴⁹ број: 112-01-64/2022-02 од 31. јануара 2022. године;



Министарство здравља Републике Србије донео је измену Кадровског плана КБЦ „Бежанијска коса“ за 2022. годину⁵⁰, где укупан број запослених у КБЦ „Бежанијска коса“ износи 908 запослених који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања.

Табела број 14. Преглед измене Кадровског плана КБЦ „Бежанијска коса“ за 2022. годину

Број запослених радника који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања утврђен кадровским планом за 2022. годину					
Здравствени радници			Здравствене сарадници	Немедицински радници	Укупан број запослених у здравственој установи утврђен изменом Кадровског плана за 2022. годину
Доктори медицине	Фармацеут/фармацеут биотехничар	Здравствени радници са ВШС и ССС			
1	2	3	4	5	6
212	8	524	3	161	908

Укупан број запослених радника у КБЦ „Бежанијска коса“ на дан 31. децембар 2022. године износио је 920 од чега је 869 на неодређено време и 51 на одређено време (од чега 33 ради замене одсутних и 18 запослених због повећаног обима) и усаглашен је са Кадровским планом за 2022. годину.

Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000

КБЦ „Бежанијска коса“ је у 2022. години извршио расходе за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 1.347.933 хиљаде динара.

Табела број 15. Приказ структуре плата у КБЦ „Бежанијска коса“ у 2022. години
(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Износ
411111	Плате по основу цене рада	909.767
411112	Додатак за рад дужи од пуног радног времена	94.111
411113	Додатак за рад на дан државног и верског празника	17.201
411114	Додатак за рад ноћу	37.169
411115	Додатак за време проведено на раду - минули рад	48.981
411117	Накнада зараде за време привремене спречености до 30 дана	41.013
411118	Накнада зараде за време одсуства са рада - годишњи одмор	199.691
411000	Плате додаци и накнаде запослених	1.347.933

КБЦ „Бежанијска коса“ је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2022. – 31.12.2022. године – Образац 5 исказао расходе за плате, додатке и накнаде запослених из средстава организација обавезног социјалног осигурања у износу од 1.326.103 хиљаде динара, из средстава Републике 1.303 хиљаде динара и из осталих извора у износу од 20.527 хиљада динара.

КБЦ „Бежанијска коса“ је у 2022. години извршио исплату плате за неуговорене раднике, стимулацију и синдикални додатак из сопствених средстава.

Утврђивање основице и коефицијената за обрачун плата

Законом о платама у државним органима и јавним службама прописано је да се плате изабраних, именованих и постављених лица и запослених у јавним службама које се финансирају из доприноса за обавезно социјално осигурање утврђују на основу: основице за обрачун плата, коефицијента, додатка на плату, обавеза које запослени плаћа по основу пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање из плате и дела плате по основу радног учинка.

⁵⁰ број: 112-01-64/2022-02 од 30. јуна 2022. године;



Начин утврђивања основне плате прописан је чланом 2 став 4 Закона о платама у државним органима и јавним службама. Основна плата одређује се множењем коефицијента, основице за обрачун плате и корективног коефицијента.

Основица за обрачун плата утврђена закључком Владе Републике Србије⁵¹ у нето износу.

Табела број 16. Преглед основица за обрачун плата у 2022. години (у динарима)

Закључак Владе РС 05 број 121-12410/2021-1 од 29.12.2021. године	
Основице за обрачун плата	од јануара 2022. године
доктор медицине/ доктора стоматологије, магистра фармације, медицинског биохемичару	4.252,37
за медицинску сестру, здравственог техничара, односно другог лица са завршеном одговарајућом високом односно средња школа здравствене струке	4.526,49
за остале запослене (немедицинско особље)	4.061,18
за здравствене сараднике са VII нивоом квалификације	4.175,06
за здравствене сараднике са стеченим од III до VI нивоа квалификација	4.250,97

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

Одредбама члана 2 став 1 тачка 13) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама⁵² утврђени су коефицијенти који се примењују за обрачун и исплату плата запослених у здравственим установама, а чланом 3 став 1 тачка 11) исте Уредбе прописано је да се ови коефицијенти увећавају по основу руковођења и на основу стручно признатих и научних звања.

У поступку ревизије извршен је увид у 50 уговора о раду / анекса уговора о раду, исплатне листе, картоне примања и другу документацију ради утврђивања елемената за обрачун и исплату плата запослених.

Плате по основу цене рада

КБЦ „Бежанијска коса“ је у току 2022. године извршио расходе за плате по основу цене рада у износу од 909.767 хиљада динара од чега за уговорене запослене у износу од 907.876 хиљада динара и неугворене у износу од 1.891 хиљаде динара (плаћени из сопствених прихода).

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

У поступку ревизије извршен је увид у рекапитулације за обрачун плата, налоге за књижење плата, изводе и евиденције присутности на раду.

В.д. директора донео је Одлуку о радном времену број 337/1 од 1. марта 2012 и број 7038 од 8. октобра 2022. године.

КБЦ „Бежанијска коса“ води евиденције о присуству на раду у свим организационим јединицама – клиникама, службама, одељењима и центрима на основу којих се врши обрачун плата, додатака на плату и накнада запосленима. Евиденције о присутности на раду потписане су од стране одговорног лица - руководиоца и лица које води евиденцију (главна сестра / техничар). Евиденције о присутности на раду се достављају Одсеку за обрачун плата и на основу истих врши се унос података у програм

⁵¹ Закључак Владе РС 05 број 121-12410/2021-1 од 29. децембра 2021. године;

⁵² „Сл. гласник РС“, бр. 44/01; 15/02 – др. Уредба*; 30/22;...19/21; 48/21 и 123/21 – др. закон;



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

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

КБЦ „Бежанијска коса“ је у 2022. години обрачунао и исплатио све плате, осим другог дела плате за децембар 2022. године, који је исплаћен 4. јануара 2023. године.

У поступку ревизије на одабраном узорку извршен је увид у месечне рекапитулације за обрачун плата, уговоре о раду, обрачун плата запослених лица и утврђено је да је КБЦ „Бежанијска коса“ приликом обрачуна основне плате у 2022. години примењивао прописану основицу за обрачун и исплату плата утврђену актом Владе Републике Србије и коефицијенте прописане Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Увећање плата – стимулација

КБЦ „Бежанијска коса“ је у 2022. године извршио исплату увећања плате у износу од 17.431 хиљаде динара (брuto 1) која се односи на исплаћену стимулацију запосленима на основу предлога руководиоца и Одлуке в.д. директора као и Одлуке Управног одбора за в.д. директора и заменика директора (од 10% - 30%). Увећање плате је исплаћено из сопствених средстава и исказано у обрасцу 5 Извештај о извршењу буџета.

У току 2022. године извршена је исплата запосленима који су ангажовани на спречавању ширења епидемије Covid 19 у износу од 88.862 хиљаде динара на основу Закључка Владе⁵³. Исплата је вршена из средстава РФЗО-а.

Утврђивање додатака на плату

Обрачун и исплата додатака на плату запослених у здравственим установама уређени су: Законом о платама у државним органима и јавним службама, Законом о здравственој заштити и Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе⁵⁴ (у даљем тексту: Посебан колективни уговор за здравствене установе).

Табела број 17. Преглед додатака на плату

Р.Бр.	Назив	Висина и ограничења	Правни основ
1.	Додатак за минули рад	0,4 % за сваку навршену годину у радном односу код послодавца	члан 5 Закона о платама; члан 95 Посебног колективног уговора
2.	Додатак за рад недељом	20 % за време оствареног рада недељом (од 22 h до 06 h)	члан 95 Посебног колективног уговора
3.	Додатак за рад дужи од пуног радног времена	26%	члан 5 Закона о платама; члан 95 Посебног колективног уговора
3.1.	Прековремени рад	26% до 8 сати недељно	
3.2.	Дежурство	26% до 10 сати недељно	
3.3.	Рад по позиву	26%	
4.	Додатак за приправност	10 % за број сати проведен у приправности	члан 95 Посебног колективног уговора
5.	Додатак за рад на дан државног и верског празника	110 % за стварно извршен број сати	члан 5 Закона о платама; члан 95 Посебног колективног уговора

⁵³ Закључак Владе 05 број 401-5770-2022 од 14. јула 2022. године;

⁵⁴ „Сл. гласник РС“, бр. 96/19 и 58/20 – Анекс I;



Додатак на плату за рад дужи од пуног радног времена

КБЦ „Бежанијска коса” је у току 2022. године извршио расходе за додатак на плату по основу рада дужег од пуног радног времена у укупном износу од 94.111 хиљада динара.

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

В.д. директора КБЦ „Бежанијска коса” донео је Правилник о организацији дежурства, приправности, рада по позиву⁵⁵ и Одлуке о увођењу приправности⁵⁶.

КБЦ „Бежанијска коса” обрачунавао је додатак на плату, тако што је проценат увећања плате 26% по основу дежурства и рада по позиву примењивао на основицу коју чини основна плата, што је у складу са чланом 95 Посебног колективног уговора за здравствене установе. Обрачун и исплата додатка на плату по основу рада дужег од пуног радног времена врши се на основу евиденције о оствареним прековременим сатима рада (дежурство, рад по позиву) и решења.

У поступку ревизије утврђено је да се обрачун и исплата додатка за прековремени рад врши на основу евиденције о прековременим сатима рада.

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

Додатак за рад на дан државног и верског празника

КБЦ „Бежанијска коса” је у 2022. години извршио расходе за додатак на плату по основу рада на дан државног и верског празника у износу од 17.201 хиљаде динара.

Одредбом члана 95 Посебног колективног уговора за здравствене установе прописано је да запослени има право на додатак на плату за рад за све дане празника који су нерадни дани – 110% од основне плате.

На основу узорковане документације утврђено је да је КБЦ „Бежанијска коса” обрачунавао додатак за рад на дан државног и верског празника, тако што је проценат увећања плате по овом основу примењивао на основицу коју чини основна плата.

Обрачун и исплата додатка на плату по основу рада на дан државног и верског празника вршен је на основу евиденција о присутности на раду и распореда рада у дане државних и верских празника у организационим јединицама у којима је то неопходно.

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

Додатак на плату за рад ноћу

КБЦ „Бежанијска коса” је у току 2022. године извршио расходе за додатак на плату за рад ноћу у укупном износу од 37.169 хиљада динара.

Одредбама члана 95 Посебног колективног уговора за здравствене установе прописано је да запослени има право на увећању зараду за рад ноћу 26% од основице.

⁵⁵ број: 3434 од 31. маја 2012. године;

⁵⁶ Број: 5920 и 5919 од 24. августа 2021. године, број 4439 и 4440 од 18. маја 2016. године, 7615 од 14. октобра 2014. године и бриј 4535 од 1. јуна 2014. године;



На основу узорковане документације утврђено је да је КБЦ „Бежанијска коса“ обрачунавао додатак на плату за рад ноћу, тако што је проценат увећања плате по овом основу примењивао на основицу коју чини основна плата.

Додатак за време проведено на раду (минули рад)

КБЦ „Бежанијска коса“ је у току 2022. године извршио расходе за додатак на плату за време проведено на раду – минули рад у укупном износу од 48.981 хиљаде динара.

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

На основу узорковане документације утврђено је да је КБЦ „Бежанијска коса“ обрачунавао додатак на плату за време проведено на раду код послодавца, тако што је проценат увећања плате 0,4% за сваку навршену годину у радном односу код послодавца примењивао на основицу коју чини основна плата.

На основу увида у рекапитулације плата по врстама примања, аналитичке картице утврђено је да је извршен обрачун додатака на плату за минули рад и евидентиран је на исправној економској класификацији.

Накнада за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести

КБЦ „Бежанијска коса“ је у 2022. години извршио расходе за накнаду боловања до 30 дана на основу валидне документације у укупном износу од 41.013 хиљада динара у складу са важећим законским прописима.

Чланом 101 Посебног колективног уговора за здравствене установе прописано је да запослени има право на накнаду зараде за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана и то: у висини 65% просечне зараде у претходних 12 месеци пре месеца у којем је наступила привремена спреченост за рад, ако је спреченост за рад проузрокована болешћу или повредом ван рада и у висини 100% просечне зараде у претходних 12 месеци пре месеца у којем је наступила привремена спреченост за рад, ако је спреченост за рад проузрокована повредом на раду или професионалном болешћу, малигним обољењима, због добровољног давања органа и ткива, изузев добровољног давања крви.

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

Накнада плате за време коришћења годишњег одмора, плаћеног одсуства и одсуства са рада на дан државног празника

КБЦ „Бежанијска коса“ је у 2022. години извршио расходе по основу накнаде плате за време одсуствовања са рада ради коришћења годишњег одмора, плаћеног одсуства и одсуства са рада за време државних и верских празника у износу од 199.691 хиљаде динара.

Одредбама члана 100 Посебног колективног уговора за здравствене установе прописано је да запослени има право на накнаду плате у висини просечне плате у претходних дванаест месеци у следећим случајевима и то: коришћења годишњег одмора, коришћења плаћеног одсуства, војне вежбе, на позив државног органа и друго, одсуства за време државних и верских празника у складу са законом, присуствовању



седницама државних органа, органа управе и локалне самоуправе, органа управљања у установи, органа репрезентативних синдиката.

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

Утврђено је да је КБЦ „Бежанијска коса“ обрачун и исплату накнаде плате за коришћење годишњег одмора, плаћеног одсуства и одсуства са рада за време државних и верских празника вршио у складу са важећим законским прописима и евидентирао на исправним економским класификацијама.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да расходи, исказани на синтетичком конту у оквиру групе 411000 – Накнаде трошкова за запослене не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

Обрачун радног учинка у КБЦ „Бежанијска коса“

Одредбама чл. 2, 4, 4а Закона о платама у државним органима и јавним службама, прописано је да је део плате по основу радног учинка за запослене у здравственим установама елемент плате и да се одређује процентуалним увећањем основне плате. Сагласно ставу 4 члана 4а, актом Владе утврђује се корективни коефицијент, највише процентуално увећање основне плате, критеријуми и мерила за део плате који се остварује по основу радног учинка, као и начин обрачуна плате.

Одредбама члана 18 став 1 Уредбе о корективном коефицијенту је предвиђено да се део плате по основу радног учинка за запослене у установи која обавља делатност на секундарном и терцијарном нивоу здравствене заштите, обрачунава на основу обима извршеног рада запосленог, односно тима запослених који учествују у обављању одређених послова, односно по организационој јединици или делу здравствене установе, односно здравствене установе у целини, као и квалитета обављеног рада, у складу са утврђеним стандардима. Сагласно ставу 2 истог члана, ако је планирани обим рада који утврђује послодавац извршен, односно ако је квалитет рада у складу са стандардима струке, као и са стандардима за обављање здравствене делатности, оцена запосленог не може бити мања од 5.

Одредбама члана 18б став 1 Уредбе о корективном коефицијенту, прописано је да се део плате по основу радног учинка за запослене у установи која обавља делатност на секундарном и терцијарном нивоу здравствене заштите чије плате се обезбеђују из средстава организације обавезног здравственог осигурања, а која део накнаде за услуге остварује на основу учинка по дијагностички сродним групама и показатељима квалитета, обрачунава на нивоу здравствене установе у целини. КБЦ „Бежанијска коса“ је здравствена установа на терцијарном нивоу здравствене заштите која део накнаде за услуге остварује на основу учинка по дијагностички сродним групама (ДСГ) и показатељима квалитета односно варијабилни део плате.

Одредбама члана 20 став 1 Уредбе о корективном коефицијенту прописано је да је извор података за обрачун дела плате по основу радног учинка, подаци којима располаже здравствена установа, електронска фактура за пружене здравствене услуге, као и подаци из информационог система Републичког фонда за здравствено осигурање, док је ставом 2 истог члана прописано да Републички фонд за здравствено осигурање на званичном сајту објављује податке који се односе на учинак здравствених установа секундарног и терцијарног нивоа здравствене заштите, као и друге податке који се обрађују и објављују



на основу електронских фактура за пружене здравствене услуге. Ставом 3 истог члана прописано је да се на званичном сајту Републичког фонда за здравствено осигурање квартално објављују извори података за обрачун плате у складу са ставом 2 истог члана, а најкасније у року од 60 дана од истека претходног квартала. Ставом 6 истог члана прописано је да су извор података за део плате по основу радног учинка које Републички фонд за здравствено осигурање не објављује на званичном сајту, подаци здравствене установе, односно подаци из акта који доноси здравствена установа у складу са чл. 17 и 18 Уредбе.

Према Упутству за давање мишљења о извршењима планова рада здравствених установа за 2022. годину које је издао Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“, мишљења на извршење планова рада за 2022. годину, на основу којих надлежне филијале дају оцену извршења плана, не садрже квалитативну оцену о извршењу (успешно извршен, извршен, неизвршен) – с обзиром на пандемију вирусом SARS-CoV-2.

Скретање пажње:

Скрећемо пажњу да КБЦ „Бежанијска коса“, није располагао потребним подацима за обрачун дела плата по основу радног учинка за запослене, па самим тиме није могао применити корективни коефицијент без оцене о извршењу плана рада, јер се део плате по основу радног учинка израчунава на основу обима извршеног рада.

Како је важећим прописима (Закон о платама у државним органима и јавним службама, Уредба о корективном коефицијенту, највишем процентуалном увећању основне плате, критеријумима и мерилима за део плате који се остварује по основу радног учинка, као и начину обрачуна плате запослених у здравственим установама и Правилник о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2022. годину) уређено да се плате утврђују на основу основице за обрачун плата, коефицијента, дела плате по основу радног учинка и корективног коефицијента, скрећемо пажњу да је за правилан обрачун плата обавезно примењивати све елементе наведене у овим прописима – када престану околности под којим је дато наведено Упутство Института за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“.

Потребно је да, када престану околности под којима је дато наведено Упутство, Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ и Републички фонд за здравствено осигурање обезбеде благовремено објављивање података који су здравственим установама неопходни за обрачун плата у складу са важећим прописима, укључујући и обрачун дела плате по основу радног учинка уз примену корективног коефицијента.

Плата наставника и сарадника Медицинског факултета као и здравствених радника у КБЦ „Бежанијска коса“

У 2019. години донет је нови Закон о здравственој заштити, у коме су одредбе око закључења споразума измењене. Одредбама члана 157 Закона о здравственој заштити прописано је закључење споразума између здравствене установе у јавној својини, факултета здравствене струке и Републичког фонда за здравствено осигурање, ради регулисања међусобних односа, у року прописаном чланом 267 Закона о здравственој заштити, односно у року од шест месеци од његовог ступања на снагу (од 11. априла 2019. године).



Одредбама члана 88 ст. 2 и 3 Закона о високом образовању⁵⁷, којима се уређује политика запошљавања на високошколској установи, прописано је да наставници и сарадници, по правилу, заснивају радни однос са пуним радним временом, у складу са општим актом високошколске установе, као и да наставници и сарадници који изводе наставу из клиничких предмета остварују радни однос са пуним радним временом у складу са општим актом високошколске установе и законом којим се уређује здравствена заштита. Такође, одредбом члана 90 став 2 истог Закона прописано је да наставник, односно сарадник који изводи наставу из клиничких предмета на факултету који реализује студијске програме у области медицинских наука, може закључити уговор о радном ангажовању у здравственој установи која је наставна база тог факултета уз претходно одобрење стручног органа факултета.

Вршење здравствених услуга од стране здравствених радника са звањем наставника и сарадника на факултетима медицинске струке уређено је одредбама чл. 157 и 158 Закона о здравственој заштити. Сагласно одредбама члана 157 наведеног Закона, наставник или сарадник факултета здравствене струке, који изводи практичну наставу из клиничких предмета у здравственој установи истовремено изводећи практичну наставу пружа и здравствене услуге, јесте здравствени радник.

Одредбом члана 158 став 1 Закона о здравственој заштити прописано је да здравствени радник обухваћен споразумом права из радног односа остварује на факултету здравствене струке и да са здравственом установом у јавној својини закључује уговор о радном ангажовању, као и садржина уговора о радном ангажовању.

Споразумом се уређују њихова међусобна права и обавезе у вези са пружањем здравствених услуга од наставника и сарадника факултета здравствене струке који изводе наставу из клиничких предмета у здравственој установи и који током извођења практичне наставе пружају и здравствене услуге. Осим тога, за факултете здравствене струке и здравствене установе у јавној својини прописан је и рок од 30 дана од дана потписивања споразума за усклађивање радноправног статуса наставника и сарадника.

У поступку ревизије је утврђено да КБЦ „Бежанијска коса“ није закључио споразум са Медицинским факултетом Универзитета у Београду и Републичким фондом за здравствено осигурање којим се уређују њихова међусобна права и обавезе у вези са пружањем здравствених услуга од стране наставника и сарадника као здравствених радника, што није у складу са одредбом члана 157 став 4 и члана 267 ст. 1 и 2 Закона о здравственој заштити.

Скретање пажње:

Скрећемо пажњу да у 2022. години није закључен споразум између КБЦ „Бежанијска коса“, Републичког фонда за здравствено осигурање и Медицинског факултета Универзитета у Београду којим се уређују питања од значаја за регулисање међусобних односа у вези са пружањем здравствених услуга за које се средства обезбеђују из средстава обавезног здравственог осигурања, као ни споразум између КБЦ „Бежанијска коса“ и Медицинског факултета Универзитета у Београду којим се уређују питања у вези са пружањем здравствених услуга које се не обезбеђују из средстава обавезног здравственог осигурања, како је то уређено Законом о здравственој заштити.

КБЦ „Бежанијска коса“ је здравственим радницима – ангажованим наставницима и сарадницима Медицинског факултета Универзитета у Београду који су током извођења наставе из клиничких предмета пружали и здравствене услуге у здравственој

⁵⁷ „Сл. гласник РС“, бр. 88/17; 73/18; 27/18 – др закон; 67/19; 6/20 – др закони; 11/21 – аутентично тумачење; 67/21 и 67/21 – др закон;



установи обрачунавао и исплаћивао плату по основу уговора о раду, уместо да је обрачунавао накнаду по основу уговора о радном ангажовању и једном месечно исту преносио факултету здравствене струке.

Потребно је да здравствена установа, факултет здравствене струке и Републички фонд за здравствено осигурање, односно здравствена установа и факултет здравствене струке закључе одговарајући споразум којим се уређују њихова међусобна права и обавезе у вези са пружањем здравствених услуга, врста и обим здравствених услуга које пружају здравствени радници, списак здравствених радника – наставника и сарадника који пружају здравствене услуге, начин плаћања пружених здравствених услуга и друга питања од значаја за регулисање међусобних односа, под условима прописаним Законом о здравственој заштити.

Наше мишљење не садржи резерву по наведеним питањима.

Социјални доприноси на терет послодавца – konto 412000

КБЦ „Бежанијска коса“ је у 2022. години извршио расходе за социјалне доприносе на терет послодавца у укупном износу од 217.705 хиљада динара по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање, доприноса за здравствено осигурање и доприноса за незапосленост.

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

Накнаде у натури - konto 413000

КБЦ „Бежанијска коса“ је у 2022. години извршио расходе за накнаде у натури у износу од 3.852 хиљаде динара, од чега је 2.970 хиљада динара за куповину маркица за превоз.

В.д. директора КБЦ „Бежанијска коса“ донео је Одлуку о условима за остваривање права на накнаду трошкова превоза запослених за долазак и одлазак са рада запослених и радно ангажованих у КБЦ „Бежанијска коса“⁵⁸. Наведеном Одлуком уређен је начин исплате превоза и то куповином месечне претплатне карте или исплатом у новцу у висини цене месечне претплатне карте и то за дане доласка запосленог на посао.

КБЦ „Бежанијска коса“ је у 2022. години маркице куповао од два добављача: „Kentkard Southeast Europe“ д.о.о. Београд и „Ласта“ а.д. Београд.

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

Социјална давања запосленима – konto 414000

КБЦ „Бежанијска коса“ је у 2022. години извршио расходе по основу социјалних давања запосленима у износу од 7.976 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је да је КБЦ „Бежанијска коса“ у 2022. години вршио обрачун и исплату отпремнина приликом одласка у пензију у складу са одредбама члана 105 Посебног колективног уговора за здравствене установе.

⁵⁸ број 1039 од 31. јануара 2020. године;



Табела број 18. Преглед социјалних давања запосленима по изворима средстава
(у хиљадама динара)

Кonto	Опис	Укупно	Износ извршених расхода		
			Република	ОСО	Из осталих извора
1	2	3	4	5	7
414200	Расходи за образовање деце запослених	143	/	0	143
414300	Отпремнине и помоћи	5.242	/	5.242	/
414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	2.591	/	2.591	/
414000	Социјална давања запосленима	7.976	/	/	143

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

Накнаде трошкова за запослене – konto 415000

КБЦ „Бежанијска коса“ је у 2022. години извршио расходе за накнаде трошкова превоза за запослене у износу од 30.405 хиљада динара од чега је 30.058 хиљада динара из средстава организација за обавезно социјално осигурање и износ од 347 хиљада динара из сопствених средстава (неуговорени радници и превоз радницима ангажованим на привремено повременим пословима).

В. д. директора КБЦ „Бежанијска коса“ донео је Одлуку о условима за остваривање права на накнаду трошкова превоза запослених за долазак и одлазак са рада запослених и радно ангажованих у КБЦ „Бежанијска коса“⁵⁹.

Према наведеној Одлуци накнада трошкова за превоз за долазак и одлазак са рада обрачунава се према радној листи присутности на раду и то на бази броја дана запосленог на раду у висини цене месечне карте у градском саобраћају.

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

Награде запосленима и остали посебни расходи – konto 416000

КБЦ „Бежанијска коса“ је у 2022. години извршио расходе за награде запосленима и остале посебне расходе у износу од 26.503 хиљаде динара од чега 22.996 хиљада динара из средстава организација за обавезно социјално осигурање и од 3.507 хиљада динара из сопствених средстава.

Табела 19. Преглед награда запосленима и остали посебни расходи по изворима средстава
(у хиљадама динара)

Кonto	Назив конта	Извршено	Република	ОСО	Из осталих извора
1	2	3	4	5	6
416111	Јубиларне награде	12.175	/	12.175	/
416119	Остале награде запосленима	10.821	/	10.821	
416131	Накнаде члановима Управног и Надзорног одбора	3.507	/	/	3.507
416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	26.503	/	22.996	3.507

⁵⁹ број 1039 од 31. јануара 2020. године;



У поступку ревизије извршено је тестирање јубиларних награда и исплате једнократне награде запосленима на основу Закључка Владе Републике Србије.

КБЦ „Бежанијска коса“ је у 2022. години извршио расходе за јубиларне награде у износу од 12.175 хиљада динара из средстава организација за обавезно социјално осигурање. Неопорезив износ у 2022. години износи 21.794 динара, а на износ преко тог износа плаћа се порез од 10% у складу са Законом о порезу на доходак грађана⁶⁰.

КБЦ „Бежанијска коса“ је исплату јубиларних награда обрачунао и исплатио у складу са прописима који уређују ову област и евидентирао на исправној економској класификацији.

Влада је донела Закључак⁶¹ којим је дала сагласност да се исплати једнократна новчана помоћ запосленима у висини од 10.000 динара нето по запосленом и по том основу КБЦ „Бежанијска коса“ је извршио исплату у бруто износу од 10.821 хиљаде динара.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је да је КБЦ „Бежанијска коса“ у 2022. години, исказао расходе на конту 416119 - Остале награде запосленима, уместо на конту 414419 - Остале помоћи запосленима у износу од 10.821 хиљаде динара за исплату једнократне новчане помоћи запосленима по основу Закључка Владе.

Откривена неправилност: На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је КБЦ „Бежанијска коса“ у 2022. години, више исказао расходе на конту 416119 - Остале награде запосленима и за исти износ мање исказао конту 414419 - Остале помоћи запосленима у износу од 10.821 хиљаде динара за исплаћене једнократне новчане помоћи запосленима по основу Закључка Владе, што није у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систему.

Ризик: Неправилним евидентирањем расхода за исплаћене новчане помоћи запосленима долази до ризика од нетачног исказивања података у финансијским извештајима.

Препорука број 5: Препоручује се одговорним лицима КБЦ „Бежанијска коса“ да евидентирање расхода врше на исправним економским класификацијама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

На основу рекапитулација обрачуна једнократне помоћи запосленима за уговорене и неугворене раднике утврђено је да се износ од 10.750 хиљада динара односи на исплату уговореним радницима, док се износ од 71 хиљаде динара односи на исплату неугвореним радницима.

КБЦ „Бежанијска коса“ је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2022. - 31.12.2022. године – Образац 5, више исказао извор средстава ООСО у износу од 71 хиљаде динара и за исти износ мање исказао из осталих извора средстава - колона 11.

⁶⁰ „Сл. гласник РС“ бр. 24/01; 80/02; 80/02 – др. закон;... 118/21; 132/21 – усклађени дин. изн и 10/22 – усклађени дин.изн;

⁶¹ Закључак Владе 05 број 401-182/2022 од 13. јануара 2022. године;



Откривена неправилност: КБЦ „Бежанијска коса“ је у Извештају о извршењу буџета у периоду 1.1.2022.– 31.12.2022. године – Образац 5, више исказао извор средстава ООСО у износу од 71 хиљаде динара и за исти износ мање исказао из осталих извора средстава - колона 11.

Мера предузета у поступку ревизије: КБЦ „Бежанијска коса“ је у поступку ревизије предузео меру и вратио Републичком Фонду за здравствено осигурање 71 хиљаду динара по основу више требованих средстава. Као доказ о предузетој мери доставио је извод број 61 од 30. марта 2023. године, о преносу средстава са сопственог рачуна на буџетски рачун и захтев за повраћај средстава РФЗО-у за неуговорене раднике од 29. марта 2023. године.

2.3.1.3.2. Коришћење услуга и роба – konto 420000

Укупно извршени расходи за коришћење услуга и роба у Извештају о извршењу буџета у периоду 1.1.2022.– 31.12.2022. године – Образац 5 (ОП 5196), износе 2.123.147 хиљада динара. КБЦ „Бежанијска коса“ је 98% расхода за коришћење услуга и роба извршио на терет средстава Републичког фонда за здравствено осигурање.

Табела број 20. Преглед извршених расхода за коришћење услуга и роба по изворима

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Кonto	Опис	Износ извршених расхода и издатака				
			Укупно	Из буџета Републике	На терет ООСО	Из донација и помоћи	Из осталих извора
1	2	3	5(6+7+8+9)	6	7	8	9
5197	421000	Стални трошкови	100.787	/	96.693	/	4.094
5205	422000	Трошкови путовања	63	/		/	63
5211	423000	Услуге по уговору	71.776	/	49.014	/	22.762
5220	424000	Специјализоване услуге	1.851	/	1.843	/	8
5228	425000	Текуће поправке и одржавање	43.342	/	43.055	/	287
5231	426000	Материјал	1.905.328	3.680	1.899.058	/	2.590
5196	420000	Коришћење услуга и роба	2.123.147	3.680	2.089.663	/	29.804

У 2021. години расходи за коришћење услуга и роба су остварени у износу од 1.457.798 хиљада динара, што значи да у 2022. години бележе пораст од 46%.

Спровели смо ревизијске поступке за све тврдње за сваку материјално значајну област ревизије, у оквиру категорије 420000 – Расходи за коришћење роба и услуга.

У поступку ревизије утврђено је да су сви тестирани рачуни потписани од стране три лица (лица које је исправу саставило, лица које је исправу контролисало и лица одговорног за настану пословну промену), како је то прописано чланом 16 став 5 Уредбе о буџетском рачуноводству.

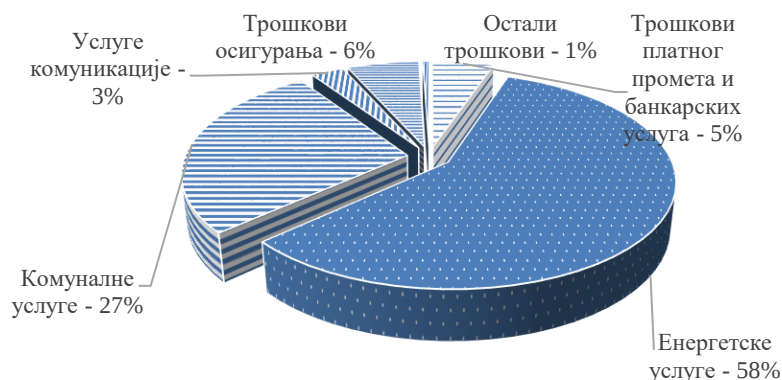
Стални трошкови – konto 421000

Укупно извршени расходи за сталне трошкове исказани у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2022. - 31.12.2022. године – Образац 5 (ОП 5197) износе 100.787 хиљада динара. Наведени расходи мањим делом извршени су 96% из средстава ООСО и 4% из сопствених средстава.



Табела број 21. Упоредни преглед расхода за сталне трошкове за 2021. и 2022. годину
(у хиљадама динара)

Кonto	Опис	Износ		Разлика
		2021. година	2022. година	
1	2	3	4	5(4-3)
421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	4.172	5.294	1.122
421200	Енергетске услуге	51.575	58.493	6.918
421300	Комуналне услуге	25.643	27.472	1.829
421400	Услуге комуникације	3.151	2.801	(350)
421500	Трошкови осигурања	9.242	6.177	(3.065)
421900	Остали трошкови	550	550	/
421000	Стални трошкови	94.333	100.787	6.454



Слика број 2. Структура извршених расхода за сталне трошкове у 2022. години

У поступку ревизије извршено је тестирање следећих расхода: за енергетске услуге у износу од 58.493 хиљада динара и расходе за комуналне услуге у износу од 27.472 хиљада динара.

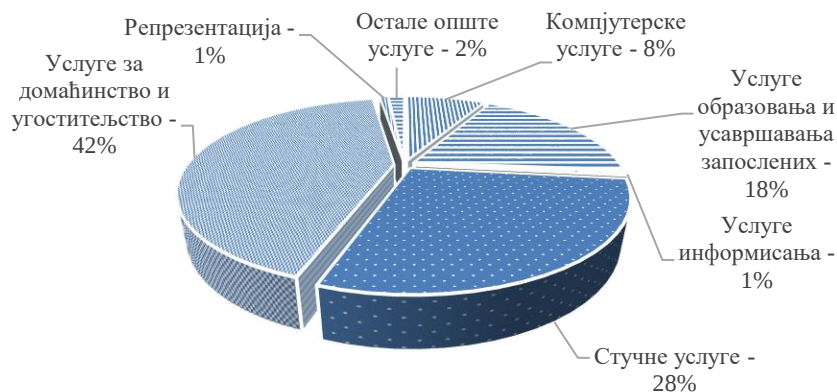
На основу спроведених ревизијских поступака утврђено је да расходи исказани на синтетичким контима у оквиру групе 421000 – Стални трошкови не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

Услуге по уговору – konto 423000

Укупно извршени расходи за услуге по уговору исказани у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2022. - 31.12.2022. године – Образац 5 (ОП 5211) износе 71.776 хиљада динара. Наведени расходи извршени су 68% из средстава ООСО и 32% из сопствених средстава.

Табела број 22. Упоредни преглед расхода за услуге по уговору за 2021. и 2022. годину
(у хиљадама динара)

Кonto	Опис	Износ		Разлика
		2021. година	2022. година	
1	2	3	4	5(4-3)
423100	Административне услуге	7.603	/	(7.603)
423200	Компјутерске услуге	5.593	5.710	117
423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	8.138	13.137	4.999
423400	Услуге информисања	704	427	(277)
423500	Стручне услуге	11.959	20.376	8.417
423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	6.875	30.404	23.529
423700	Репрезентација	165	610	445
423900	Остале опште услуге	1.208	1.112	(96)
423000	Услуге по уговору	42.245	71.776	29.531



Слика број 3. Структура извршених расхода за услуге по уговору у 2022. години

Расходе за стручне услуге - konto 423500 чине: накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија, остале стручне услуге-волонтери, остале стручне услуге-допунски рад и остале стручне услуге-привремено повремени послови.

Услуге за домаћинство и угоститељство - konto 423600 чине расходи за прање веша. Расходи за тестирани узорак на овом конту извршени су за пружене услуге прања, сушења, пеглања и паковања болничког веша на основу закључених уговора⁶² са „Топ маркет глобал“ д.о.о.

Накнаде члановима управних и надзорних одбора

Укупно извршени расходи за накнаде члановима Управног и Надзорног одбора у 2022. години извршени су у износу од 5.775 хиљада динара и евидентирани су на конту 423591 – Накнаде члановима управног и надзорног одбора.

КБЦ „Бежанијска коса“ има седам чланова Управног и пет члана Надзорног одбора. На овом конту евидентиране су накнаде само за екстерне чланове управног и надзорног одбора.

Висина накнаде члановима Управног одбора прописана је Одлуком број 4012/3 од 2. јула 2013. године, којом је предвиђена накнада Председнику Управног одбора у износу од 30%, а члановима Управног одбора у износу од 25% зараде директора КБЦ „Бежанијска коса“, као и да ће се увећање зараде вршити из сопствених прихода КБЦ „Бежанијска коса“.

Висина накнаде члановима Надзорног одбора прописана је Одлуком број 4012/4 од 2. јула 2013. године, којом је предвиђена накнада Председнику Надзорног одбора у износу од 15%, а члановима Надзорног одбора у износу од 10% зараде директора КБЦ „Бежанијска коса“, као и да ће се увећање зараде вршити из сопствених прихода КБЦ „Бежанијска коса“.

На основу увида у документацију за одабрани узорак, утврђено је да су приликом обрачуна и исплате овим лицима примењене адекватне стопе пореза и доприноса.

У поступку ревизије увидом у узорковану документацију за три месеца (март, јун и октобар) утврђено је да је КБЦ „Бежанијска коса“ извршио исправан обрачун за исплате екстерних чланова управног и надзорног одбора као и да је овај расход евидентиран на исправној економској класификацији.

⁶² Уговор број 1261/1 од 16. марта 2022. године, Уговор број 1261/2 од 4. маја 2022. године, Уговор број 1261/3 од 17. јуна 2022. године, Уговор број 1261/4 од 8. августа 2022. године и Уговор број 6616/2 од 3. новембра 2022. године;



Остале стручне услуге - допунски рад

Укупно извршени расходи по основу уговора о допунском раду у 2022. години износе 5.872 хиљада динара и евидентирани су на конту 4235991 – Остале стручне услуге - допунски рад.

На овом конту евидентиране су накнаде за лица која су запослена код другог правног лица а која допунски рад обављају у КБЦ „Бежанијска коса“ по основу уговора о допунском раду.

У поступку ревизије на основу узорковане документације (Уговори о допунском раду, Одлуке о ангажовању лекара по уговору о допунском раду, рекапитулације обрачуна) утврдили смо да су расходи за услуге по основу допунског рада исказани у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2022. - 31.12.2022. године у износу од 5.144 хиљаде динара из осталих извора, а износ од 728 хиљада из средстава ООСО.

Увидом у рекапитулације обрачуна услуга по уговору о допунском утврђено је да је расход по овом основу евидентиран на исправној економској класификацији.

Остале стручне услуге - привремено повремени послови

Укупно извршени расходи по основу уговора о привремено повременим пословима у 2022. години износе 8.622 хиљаде динара и евидентирани су на конту 4235994 – Остале стручне услуге - привремено повремени послови.

На овом конту евидентиране су накнаде за лица која су у КБЦ „Бежанијска коса“ запослена по основу уговора о привремено повременим пословима.

У току 2022. године донете су две Одлуке о ангажовању лица за обављање привремених и повремених послова и десет Измена одлука. По овом основу је у току године било ангажовано укупно 13 лица.

Увидом у уговоре о обављању привремених и повремених послова, као и у евиденционе листе присутности на послу ових лица, утврђено је да су послови трајали до 120 радних дана у току календарске године, како је то прописано чланом 197 Законом о раду⁶³.

На основу увида у документацију за одабрани узорак, утврђено је да су приликом обрачуна и исплате овим лицима примењене адекватне стопе пореза и доприноса.

Увидом у рекапитулације обрачуна услуга по уговору о привремено повременим пословима је да је расход по овом основу правилно обрачунат и евидентиран на исправној економској класификацији.

Услуге образовања и усавршавања запослених чине: услуге образовања и усавршавања запослених, котизације за семинаре и стручна саветовања, као и дошколовавање појединих запослених.

На основу увида у достављену документацију, КБЦ „Бежанијска коса“ је, у складу са чл. 170 - 178 Закона о здравственој заштити, донео План стручног усавршавања и континуиране едукације здравствених радника и здравствених сарадника КБ центра за 2022/23. годину⁶⁴, који је имао једну измену⁶⁵.

⁶³ „Сл. гласник РС“, бр. 24/05; 61/05; 54/09; 32/13; 75/14; 13/17 – одлука УС; 113/17; 95/18 – аутентично тумачење;

⁶⁴ Број 942/8 од 28. фебруара 2021. године;

⁶⁵ Измена плана стручног усавршавања и континуиране едукације здравствених радника и здравствених сарадника КБ центра за 2022. годину број 7883/7 од 18. новембра 2022. године;



У току 2022. године за два лица је плаћено дошколовање на основу уговора о школовању⁶⁶, који су закључени на основу чл. 171 и 172 Закона о здравственој заштити, члана 23 Статута КБЦ „Бежанијска коса“ и члана 60 Правилника о стручном усавршавању запослених КБЦ „Бежанијска коса“⁶⁷.

У складу са чланом 171 Закона о здравственој заштити здравствени радник има право и дужност да у току рада стално прати развој медицинске, стоматолошке, фармацеутске науке, као и других одговарајућих наука, и да се стручно усавршава, ради одржавања и унапређивања квалитета свог рада. Здравствена установа је дужна да запосленом здравственом раднику обезбеди плаћено одсуство за континуирану едукацију ради обнављања лиценце, у складу са Законом и колективним уговором.

Члан 172 Закона о здравственој заштити предвиђа да је здравствена установа дужна да здравственом раднику и здравственом сараднику обезбеди стручно усавршавање, у складу са овим Законом, а према плану стручног усавршавања здравствених радника и здравствених сарадника у здравственој установи.

Компјутерске услуге чине услуге одржавања информационог система КБЦ „Бежанијска коса“. Расходи за тестирање узорак на овом конту извршени су за пружене услуге одржавања здравственог информационог система „Heliant Health“ и фискалне касе, на основу закљученог уговора⁶⁸ са „Heliant“ д.о.о. Београд, као и за услуге подешавања антивирус сервера на локацији корисника, на основу закљученог уговора⁶⁹ са „Synax solutions“ д.о.о. Београд.

На основу спроведених ревизијских поступака утврђено је да расходи исказани на синтетичким контима у оквиру групе 423000 – Услуге по уговору не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

Текуће поправке и одржавање - konto 425000

Укупно исказани расходи за текуће поправке и одржавање у Извештају о извршењу буџета у периоду 1.1.2022.– 31.12.2022. године – Образац 5 износе 43.342 хиљаде динара и једнаки су планираном износу у Финансијском плану за 2022. годину.

Табела број 23. Упоредни преглед расхода за текуће поправке и одржавање за 2021. и 2022. годину (у хиљадама динара)

Кonto	Опис	Износ		Разлика
		2021. година	2022. година	
1	2	3	4	5(4-3)
425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	12.505	8.744	(3.761)
425200	Текуће поправке и одржавање опреме	32.095	34.598	2.503
425000	Текуће поправке и одржавање	44.603	43.342	(1.258)

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима у вези са расходима за текуће поправке и одржавање зграда и објеката – konto 425100 и расходима за текуће поправке и одржавање опреме – konto 425200, који се односе на: молерске радове – konto 425113, централно грејање – konto 425116, остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање осталих објеката – konto 425119, рачунарску опрему – konto

⁶⁶ Уговор о школовању на Академији струковних студија у Београду – одсеку висока здравствена школа за звање струковна медицинска сестра број 7682/3 од 30.11.2021. године, Уговор о школовању на високој-санитарној школи струковних студија „Висан“ за звање струковни медицински радиолог;

⁶⁷ број 1149/7 од 24. фебруара 2021. године;

⁶⁸ Уговор број 113/6 од 23. фебруара 2022. године;

⁶⁹ Уговор број 610/6 од 5. фебруара 2022. године;



425222, опрему за домаћинство и угоститељство – конто 425225, уградну опрему – конто 425227 и текуће поправке и одржавање медицинске опреме – конто 425251.

Централно грејање. На овом конту извршени су расходи у износу од 1.872 хиљаде динара. В. д. директора је закључио Уговор⁷⁰ за сервисирање и одржавање централног грејања са пружаоцем услуга „Energodubl“ д.о.о. Београд, на износ од 999 хиљада динара без ПДВ-а, односно на износ од 1.198 хиљада динара са ПДВ-ом.

Текуће поправке и одржавање медицинске опреме - 425251

На овом конту извршени су расходи у износу од 28.702 хиљаде динара.

У поступку ревизије утврђено је да је износ од 2.328 хиљада динара евидентиран на погрешној економској класификацији. Евидентирани расходи односе се на набавку дела УЗ апарата – сонда, без којег апарат не може да се користи од добављача „Beolaser” д.о.о. Београд и дела Ултразвук апарата - сонда од добављача „Alpha Imaginga” д.о.о. Београд. Набавка и уградња нових делова по својој природи представљају издатке за инвестиционо одржавање опреме.

Средства за набавку овог дела опреме обезбеђена су из средстава РФЗО-а. Установа се у ранијем периоду више пута обрађала Министарству са захтевом за потребе набавке још једног УЗ апарата, али без успеха. Почетком 2020. године, установа улази у Covid -19 режим, када почиње и интензивнија примена УЗ апарата као и ултразвука, где такође почиње и интензивније кварење апарата. На основу писаног појашњења одговорних лица, установа је успела да наплати штету од осигуравајуће куће „Generali Osiguranje Srbija” а.д.о. Београд. Републички фонд за здравствено осигурање је, на крају године, за наплаћену штету од осигурања умањио КБЦ „Бежанијска коса” обрачунске расходе за материјалне трошкове, јер је установа наведену набавку резервних делова и књижила на сервисирање делова медицинске опреме.

За извршене издатке у износу од 2.328 хиљада динара КБЦ „Бежанијска коса” није увећао вредност нефинансијске имовине на дан 31. децембар 2022. године.

Откривена неправилност: КБЦ „Бежанијска коса” је у Извештају о извршењу буџета у периоду 1.1.2022.– 31.12.2022. године – Образац 5, у колони ООСО, више исказао расходе за текуће поправке и одржавање – конто 425000 у износу од 2.328 хиљада динара и у истом износу мање исказао издатке за машине и опрему – конто 512000, јер је набавку две сонде за УЗ апарат и ултразвук, евидентирао као текући расход уместо као издатак, што није у складу са одредбама члана 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

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

Препорука број 6: Препоручује се одговорним лицима КБЦ „Бежанијска коса” да издатке за инвестиционо одржавање опреме евидентирају у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Материјал – конто 426000

Укупно исказани расходи материјала (ОП 5231) у Извештају о извршењу буџета у периоду 1.1.2022.– 31.12.2022. године – Образац 5 износе 1.905.328 хиљада динара (9% више у односу на претходну годину).

⁷⁰ број 37/4 од 13. јануара 2022. године;



Табела број 24. Преглед извршених расхода за материјал - konto 426000 за 2021. и 2022. годину
(у хиљадама динара)

Кonto	Опис	Износ		Разлика
		2021. година	2022. година	
1	2	3	4	5(4-3)
426100	Административни материјал	6.271	5.985	(286)
426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	264	536	272
426400	Материјали за саобраћај	1.429	1.742	313
426500	Материјали за очување животне средине и науку	1.073	946	(127)
426700	Медицински и лабораторијски материјали	1.221.320	1.861.052	639.732
426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	29.411	26.534	(2.877)
426900	Материјали за посебне намене	9.306	8.533	(773)
426000	Материјал	1.269.074	1.905.328	636.254

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима у вези са расходима за административни материјал – konto 426100, расходима за медицинске и лабораторијске материјале – konto 426700, расходима за материјале за одржавање хигијене и угоститељство – konto 426800 и расходима за материјале за посебне намене – konto 426900.

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

2.3.1.3.3. Остали расходи – konto 480000

КБЦ „Бежанијска коса“ је, у Извештају о извршењу буџета у периоду 1.1.2022.– 31.12.2022. године – Образац 5 (ОП 5324) исказао остале расходе у износу од 5.960 хиљада динара.

Табела број 25. Упоредни преглед осталих расхода у 2021. и 2022. години
(у хиљадама динара)

Кonto	Опис	Извршено		Разлика
		2021.	2022.	
1	2	3	4	5 (4-3)
482000	Порези, обавезне таксе и казне	934	334	(600)
483000	Новчане казне и пенали по решењу судова	59	5.626	5.567
480000	Остали расходи	993	5.960	4.967

Остали расходи су (98%) извршени из сопствених средстава КБЦ „Бежанијска коса“.

Новчане казне и пенали по решењу судова - konto 483000

Укупно извршени расходи за новчане казне и пенале по решењу судова исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду 1.1.2022.– 31.12.2022. године – Образац 5 у износу 5.626 хиљада динара.

Увидом у аналитичке картице и презентовану документацију, утврђено је да је КБЦ „Бежанијска коса“ на конту 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова, евидентирао расходе по основу правноснажних судских пресуда.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је да се расходи на конту 483000 - Новчане казне и пенали по решењу судова односе на: накнаде трошкова по основу нематеријалне штете - повреде на раду запосленог у укупном износу од 572 хиљаде динара; накнаде трошкова по основу нематеријалне штете - повреде на



раду запослене у укупном износу од 268 хиљада динара; расход за пружене услуге сервисирања у укупном износу од 669 хиљада динара; расходе за услуге прања и пеглања веша у износу од 4.000 хиљада динара (судско поравнање – исплата у 6 једнаких месечних рата). Трошкови извршног и парничног поступка спора, трошак вештачења и судске таксе иду на терет тужиоца у износу од 25 хиљада динара.

Табела број 26. Преглед по извршним правоснажним судским пресудама у 2022. години
(у хиљадама динара)

Ред број	Решење о извршењу	Поверилац	Укупан дуг по решењу о извршењу	Главница дуга на терет дужника	Камата	Трошкови поступка на терет дужника	Опис
1.	Гж1 2474/21	Запослени / повреда на раду	572	300	85	187	Нематеријална штета
2.	1 ИИ 2643/2022	Запослени / повреда на раду	268	90	149	29	Нематеријална штета
3.	Пос.бр.2 ИИ 618/22	„Merculus medical instruments“ д.о.о Београд	669	374	238	57	Услуге сервисирања апарата
4.	Посл.бр: 5.Иив 4666/2021; 14П – 231/2022	„Топ маркет глобал“ д.о.о Београд	4.000	4.000	/	/	Услуге прања и пеглања веша (судско поравнање)
Укупно			5.508	4.764	472	273	

Сви расходи по основу новчаних казни и пенала извршени су из сопствених средстава КБЦ „Бежанијска коса“.

У поступку ревизије утврђено је да је КБЦ „Бежанијска коса“ више исказао расходе на конту 483100 – Новчане казне и пенали по решењу судова по основу главнице дуга у укупном износу од 4.767 хиљада динара, док је мање исказао накнаде штете за повреде или штету нанету од стране државних органа (конто 485100) у износу од 390 хиљада динара, услуге сервисирања опреме (конто 425200) у износу 374 хиљаде динара и услуге прања и пеглања веша (конто 423611) у износу од 4.000 хиљада динара.

Откривена неправилност: КБЦ „Бежанијска коса“ је више исказао расходе на конту 483100 – Новчане казне и пенали по решењу судова по основу главнице дуга у укупном износу од 4.767 хиљада, док је мање исказао накнаде штете за повреде или штету нанету од стране државних органа (конто 485100) у износу од 390 хиљада динара, услуге сервисирања опреме (конто 425200) у износу 374 хиљаде динара и услуге прања и пеглања веша (конто 423600) у износу од 4.000 хиљада динара, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Евидентирање пословне промене на погрешној економској класификацији може утицати на нетачно и непотпуно исказивање података у финансијским извештајима.

Препорука број 7: Препоручује се одговорним лицима КБЦ „Бежанијска коса“ да расходе по основу новчаних казни и пенала по решењу судова, евидентирају на исправној економској класификацији, како је прописано чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.



2.3.1.4. Издаци за нефинансијску имовину – konto 500000

Укупно извршени издаци за нефинансијску имовину исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду 1.1.2022.– 31.12.2022. године – Образац 5 (ОП 5341) у износу од 46.117 хиљада динара.

Табела број 27. Преглед издатака за нефинансијску имовину по изворима финансирања
(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Кonto	Опис	Износ извршених расхода			Укупно
			Из буџета Републике	Из донација и помоћи	Из осталих извора	
1	2	3	4	6	7	8(4+5+6+7)
5343	511000	Зграде и грађевински објекти	/	1.782	3.894	5.676
5348	512000	Машине и опрема	14.760	8.000	17.315	40.075
5362	515000	Нематеријална имовина	/	/	366	366
5341	500000	Издаци за нефинансијску имовину	14.760	9.782	21.575	46.117
		% учешћа	32%	21%	47%	

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираном финансијском извештају – Образац 5 у вези са издацима за нефинансијску имовину.

2.3.1.4.1. Зграде и грађевински објекти - konto 511000

Укупно извршени издаци за зграде и грађевинске објекте исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду 1.1.2022.– 31.12.2022. године – Образац 5 (ОП 5343) у износу од 5.676 хиљада динара.

Капитално одржавање болница, домова здравља и старачких домова - konto 511322

На овом конту исказани су издаци у износу од 5.676 хиљада динара за реконструкцију објеката у КБЦ „Бежанијска коса“.

Са овог конта извршен је издатак у износу од 2.775 хиљада динара по основу:

- Уговора о јавној набавци број 6070/5 закљученог 24. септембра 2021. године између КБЦ „Бежанијска коса“ и извођача радова „Medtech“ д.о.о. Београд.
- Уговора о јавној набавци број 6071/5 закљученог 24. септембра 2021. године између КБЦ „Бежанијска коса“ и извођача радова „Medtech“ д.о.о. Београд.

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

2.3.1.4.2. Машине и опрема – konto 512000

Издаци за машине и опрему исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду 1.1.2022.– 31.12.2022. године – Образац 5 (ОП 5348) у износу од 40.075 хиљада динара. Издаци за машине и опрему извршени у 2022. години извршени су из: средстава буџета Републике у износу од 14.760 хиљада динара (36,83%), из донација у износу од 8.000 хиљада динара (19,96%) и из осталих извора у износу од 17.315 хиљада динара (43,21%).



Намештај - konto 512211 – Исказан је издатак у износу од 1.422 хиљаде динара за набавку намештаја. У поступку ревизије ревидиран је издатак у износу од 799 хиљада динара по основу четири наруџбеница, које су издате наручиоцу „Forma Ideale“ д.о.о. Нови Београд.

Рачунарска опрема - konto 512221 – Исказан је издатак у износу од 2.250 хиљада динара. У поступку ревизије ревидиран је издатак у износу од 882 хиљаде динара по основу наруџбенице⁷¹ коју је издала установа добављачу „Антика“ д.о.о. Београд.

Медицинска опрема - konto 512511 – Исказан је издатак у износу од 33.824 хиљаде динара. У поступку ревизије ревидирани су следећи издаци и то :

- у износу од 13.110 хиљада динара по основу Уговора о јавној набавци добра⁷², који је закључен између Министарства здравља РС (који спроводи поступак по овлашћењу КБЦ „Бежанијска коса“) и добављача „Гален - фокус“ д.о.о. Београд,
- у износу од 3.071 хиљаде динара по основу Уговора⁷³ који је закључен између КБЦ „Бежанијска коса“ и добављача „DND Kommerc“ д.о.о. Београд,
- у износу од 6.000 хиљада динара по основу Уговора о јавној набавци⁷⁴, који је закључен између КБЦ „Бежанијска коса“ и добављача „Медив“ д.о.о. Београд,
- у износу од 3.867 хиљада динара по основу Уговора о јавној набавци⁷⁵, који је закључен између КБЦ „Бежанијска коса“ и добављача „МПП“ д.о.о. Београд.

Опрема за јавну безбедност - konto 512811 - Исказан је издатак у износу од 1.566 хиљада динара. У поступку ревизије ревидиран је издатак у износу од 1.494 хиљаде динара по основу Уговора о јавној набавци⁷⁶, који је закључен између КБЦ „Бежанијска коса“ и добављача „Iron Sistem“ д.о.о. Београд.

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

2.3.1.5. Резултат по изворима финансирања

КБЦ „Бежанијска коса“ је у Извештају о извршењу буџета у периоду 1.1.2022.–31.12.2022. године – Образац 5 исказао вишак прихода и примања – буџетски суфицит у укупном износу од 18.966 хиљада динара.

Остварени буџетски суфицит чине: буџетски суфицит из буџета Републике у износу од 8.314 хиљада динара, буџетски суфицит из средстава ООСО у износу од 27.564 хиљаде динара, буџетски дефицит остварен из средстава донација и помоћи у износу од 3.900 хиљада динара и буџетски дефицит из осталих извора у износу од 13.012 хиљада динара.

⁷¹ број 2057/5 од 15. априла 2022. године;

⁷² број 5544 од 10. августа 2021. године;

⁷³ број 8545/6 од 21. децембра 2022. године;

⁷⁴ број 9264/6 од 21. јануара 2022. године;

⁷⁵ број 2746/6 од 16. јун 2022. године;

⁷⁶ број 4551/5 од 22. децембра 2021. године;



Табела број 28. Резултат по изворима финансирања (у хиљадама динара)

Опис	Планиран и приходи и примања / расходи и издаци	Укупно (од 6 до 11)	Из буџета					
			Републ ике	Аутоно мне покрај ине	Општин е / града	ОСО	Из донаци ја и помоћи	Из осталих извора
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине	3.812.261	3.831.227	28.267			3.721.311	5.882	75.767
Текући расходи и издаци за нефинансијску имовину	3.812.261	3.812.261	19.953			3.693.747	9.782	88.779
Вишак прихода и примања – буџетски суфицит		18.966	8.314			27.564		
Мањак прихода и примања – буџетски дефицит							3.900	13.012
Вишак новчаних прилива		18.966	8.314			27.564		
Мањак новчаних прилива							3.900	13.012

Одредбама члана 5 Уредбе о буџетском рачуноводству је утврђено да је основа за вођење буџетског рачуноводства готовинска основа. Трансакције и остали догађаји се евидентирају у тренутку када се готовинска средства приме, односно исплате. Основ за мерење резултата у финансијским извештајима јесте салдо готовинских средстава и еквивалената. Резултат у финансијским извештајима састављен је у складу са готовинском основом.

2.3.2 Биланс прихода и расхода - Образац 2

Састављање овог извештаја се врши на обрасцу Биланс прихода и расхода – Образац 2, како је то прописано Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова. У Билансу прихода и расхода утврђује се резултат пословања који се исказује и у Билансу стања.

Према презентованим подацима за 2022. годину, остварени су текући приходи у износу од 3.830.055 хиљада динара и примања од продаје нефинансијске имовине остварена су у износу од 1.172 хиљаде динара, што укупно износи 3.831.227 хиљада динара. У поређењу са претходном годином у којој су текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине остварени у износу од 2.971.546 хиљада динара, утврђено је увећање за 859.681 хиљаде динара или за 28,9%.

Према презентованим подацима за 2022. годину, извршени су текући расходи у износу од 3.766.144 хиљаде динара, а издаци за нефинансијску имовину извршени су у износу од 46.117 хиљада динара, што укупно износи 3.812.261 хиљаде динара. У поређењу са претходном годином у којој су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину извршени у износу од 3.018.666 хиљада динара, утврђено је увећање у односу на претходну годину за 793.595 хиљада динара или за 26,3%.



Резултат пословања - КБЦ „Бежанијска коса“ је у 2022. години исказао буџетски суфицит у износу од 18.966 хиљада динара. Буџетски суфицит није коригован, већ је у целости пренет у наредну годину и то на део вишка прихода и примања наменски опредељена за наредну годину у износу од 16.310 хиљада динара и на нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину у износу од 2.656 хиљада динара, на основу Одлуке Управног одбора број 1470/5 од 29. фебруара 2023. године.

2.3.3. Биланс стања – Образац 1

У Билансу стања су исказане билансне позиције које одражавају стање имовине, потраживања, обавеза и капитала на дан 31. децембра године за коју се саставља образац. Основ за састављање Биланса стања је књиговодствено стање наведених позиција у активи и пасиви сведено на стање по попису 31. децембра за годину за коју се извештај саставља.

2.3.3.1. Билансна равнотежа

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

Табела број 29. Билансна равнотежа

(у хиљадама динара)

Кonto	Опис	Износ		Опис	Кonto
		Активa	Пасивa		
000000	Нефинансијска имовина	889.336	477.193	Нефинансијска имовина у сталним средствима	311100
			412.143	Нефинансијска имовина у залихама	311200
Укупно		889.336	889.336	Укупно	
Неравнотежа		0	0	Неравнотежа	
111000	Дугорочна домаћа финансијска имовина	2.634	2.634	Капитал - Финансијска имовина	311400
	Укупно	2.634	2.634	Укупно	
Неравнотежа		0	0	Неравнотежа	
			0	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита	311300
121000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности	90.218	2.663	Извори новчаних средстава	311500
			24.000	Пренета неутрошена средства из ранијих година	311700
			0	Остали сопствени извори	311900
			18.966	Резултат пословања суфицит	321100
			44.589	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	321300
Укупно		90.218	90.218	Укупно	
Неравнотежа		0	0	Неравнотежа	
122000	Краткорочна потраживања	587.192	589.831	Пасивна временска разграничења	290000
123000	Краткорочни пласмани	4.836			
Укупно		592.028	589.831	Укупно	
Неравнотежа		2.197	0	Неравнотежа	
130000	Активна временска разграничења	899.535	901.832	Обавезе	200000-290000
Равнотежа			2.297	Равнотежа	
Укупна неравнотежа		2.197	2.297	Укупна неравнотежа	



Утврђено је да је у пословним књигама КБЦ „Бежанијска коса“ успостављена билансна равнотежа на контима групе нефинансијска имовина у активи и контима групе нефинансијска имовина у сталним средствима у пасиви, контима финансијске имовине и капитала, као и на контима пасивних и активних временских разграничења и контима потраживања и обавеза. Износ неслагања од 2.197 хиљада динара, на контима 122000 – Краткорочна потраживања и 123000 – Краткорочни пласмани јавља се као збир разлике обавезе за ПДВ и ненаплаћеног ПДВ-а.

2.3.3.2. Попис имовине и обавеза

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

Попис регулишу следећи прописи: Уредба о буџетском рачуноводству, Правилник о начину и роковима вршења пописа имовина и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем⁷⁷, Правилник о буџетском рачуноводству, Измена и допуна Правилника о буџетском рачуноводству КБЦ „Бежанијска коса“⁷⁸ и Правилник о начину и роковима вршења пописа⁷⁹.

В.д. директора КБЦ „Бежанијска коса“ Београд је дана 21. октобра 2022. године донео Одлуку о вршењу пописа имовине и обавеза у КБЦ „Бежанијска коса“ број 7227, ради утврђивања стварног стања имовине, обавеза и потраживања и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Дана 24. октобра 2022. године в.д. директора донео је Решење о формирању Централне пописне комисије за вршење пописа имовине, потраживања и обавеза са стањем на дан 31.12.2022. године број 7227/2, док је 15 појединачних пописних комисија образовано Решењем број 7227/4 од 31. октобра 2022. године.

Упутством за рад централне пописне комисије и појединачних комисија за попис⁸⁰ детаљно је утврђено које послове обавља Централна, а које појединачне пописне комисије, као и временски период у којем ће се извршити попис.

У складу са одредбама члана 10 Правилника о начину и роковима вршења пописа Централна пописна комисија је сачинила План рада Централне пописне комисије за попис основних средстава и ситног инвентара 2022. године. Извештај Централне пописне комисије број 804 од 1. фебруара 2023. године, усвојен је Одлуком Управног одбора број 938/2 од 10. фебруара 2023. године, а на основу члана 26 Правилника о начину и роковима вршења.

У поступку ревизије извршен је увид у Извештај о попису централне пописне комисије као и у пописне листе са стањем на дан 31.12.2022. године.

Нисмо присуствовали попису имовине и обавеза, јер је спровођење ревизорских поступака почело 22. фебруара 2023. године. Ревизија је извршена накнадним прегледом пописних листа, извештаја пописне комисије и одлуке Управног одбора у вези са пописом.

⁷⁷ „Сл. гласник РС“, бр. 33/15 и 101/18;

⁷⁸ број 7064/2 од 30. септембра 2014. године;

⁷⁹ број 4441/11 од 4. јуна 2019. године;

⁸⁰ број 7227/2 од 31. октобра 2022. године;



Откривена неправилност:

- План рада пописне комисије је донет дана 26. децембра 2022. године, што није у складу са чланом 8 став 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем у коме је прописано да се план рада доноси најкасније 10. децембра текуће године за коју се обавља попис;

- КБЦ „Бежанијска коса“ Београд није извршио попис: аванса за нефинансијску имовину (конто 015200) у износу од 3.071 хиљаде динара, целокупних кредита физичким лицима и домаћинствима у земљи (конто 111600) у износу од 2.634 хиљаде динара, делимичних потраживања по основу продаје и друга потраживања (конто 122100) у износу од 286.316 хиљада динара, обавеза по основу расхода за запослене (конто 230000) у износу од 72.748 хиљада динара, целокупних обавеза за остале порезе, обавезне таксе, казне и камате (конто 245200) у износу од 2.197 хиљада динара, као и делимичних обавеза за примљене авансе (конто 251000) у износу од 17.938 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 18 ст. 1 и 2 Уредбе о буџетском рачуноводству, члана 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и одредбама члана 3 став 2 и члана 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа.

Ризик: Уколико се не изврши свеобухватни попис имовине и обавеза, јавља се ризик од састављања непоузданих финансијских извештаја односно да финансијски извештаји неће садржати тачне информације о нефинансијској имовини.

Препорука број 8: Препоручује се одговорним лицима да попис врше у складу са Правилником и позитивним прописима, а посебно у делу: (1) да пописне комисије донесу план рада у роковима прописаним Правилником и (2) да се изврши свеобухватан попис имовине и обавеза.

Почетно стање

У поступку ревизије извршена је провера почетног стања која захтева да почетни биланс текуће пословне године мора бити потпуно једнак крајњем билансу претходне пословне године, како је то прописано чланом 6 став 2 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника ООСО и буџетских фондова.

У том смислу, извршена је провера поређењем података исказаних у Билансу стања на дан 31.12.2021. године из колоне 4 (претходна година) са подацима исказаним у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2022. године из колоне 7 (текућа година) и утврђено је да није било одступања.

Актива

Укупна нето актива исказана у финансијском извештају Биланс стања КБЦ „Бежанијска коса“ за 2022. годину износи 889.336 хиљада динара.

2.3.3.3. Нефинансијска имовина – конто 000000

Стање нефинансијске имовине у Билансу стања на дан 31.12.2022. године исказано је у нето износу од 477.193 хиљаде динара.



Табела број 30. Преглед нефинансијске имовине (у хиљадама динара)

Редни број	Кonto	Опис	Износ из 2021. год	Бруто	Исправка вредности	Нето (5 – 6)	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8 (7-4)
1	011000	Некретнине и опрема	278.854	1.922.144	1.451.490	470.654	191.800
2	015000	Нефинансијска имовина у припреми и аванси	/	28.410	25.339	3.071	3.071
3	016000	Нематеријална имовина	5.132	11.689	8.221	3.468	(1.664)
4	022000	Залихе ситног инвентара и потрошног материјала	275.504	5.159.244	4.747.101	412.143	136.639

Увидом у обрасце Завршног рачуна за 2022. годину утврђено је да су исказани износи на конту 000000 – Нефинансијска имовина и синтетичким контима у оквиру класе усаглашени на свим обрачунским позицијама, као и са евидентираним стањем у пословним књигама.

2.3.3.3.1. Нефинансијска имовина у сталним средствима – konto 011000

Зграде и грађевински објекти - konto 011100

На овој билансној позицији није исказана вредност зграда и грађевинских објеката. КБЦ „Бежанијска коса“ води зграде и грађевинске објекте ванбилансно, из разлога што је објекте добила на коришћење без права уписа у земљишне књиге као корисник.

Опрема - konto 011200

Стање опреме у Билансу стања на дан 31.12.2022. године исказано је у износу од 470.654 хиљаде динара (док је у 2021. години исказан износ од 278.854 хиљаде динара).

Табела број 31. Структура вредности опреме исказане у Билансу стања на дан 31.12.2022. године (у хиљадама динара)

Кonto	Опис	Износ
1	2	3
011210	Опрема за саобраћај	4.156
011220	Административна опрема	26.832
011240	Опрема за заштиту животне средине	79
011250	Медицинска и лабораторијска опрема	431.148
011280	Опрема за јавну безбедност	1.399
011290	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема	7.040
011200	Опрема	470.654

У поступку ревизије на основу узорковане документације ревидирана је опрема за саобраћај у износу од 4.156 хиљада динара коју чини једно санитетско возило и једно путничко возило набављена у 2020. години.

КБЦ „Бежанијска коса“ располаже са укупно шест возила која су у возном стању и једним возилом које није у возном стању; административном опремом у износу од 26.832 хиљаде динара (тв апарати, намештај, штампачи, рачунарска опрема, телефонска централа, расхладни уређаји, уређаји и одржавање хигијене, уређаји и постројење перионице, уређаји и постројења кухиње); опремом за заштиту животне средине у износу од 79 хиљада динара (комунални контејнер); медицинском и лабораторијском опремом у износу од 431.148 хиљада динара (електромедицински апарати рентген, медицински апарати, инструменти и механички уређаји); опремом за јавну безбедност у



износу од 1.399 хиљада динара (противпожарни апарат, апарат за алко тест, централа за аутоматску дојаву пожара и ормарић хидрантски); опремом за производњу; моторном, непокретном и немоторном опремом у износу од 7.040 хиљада динара (ротациона лепилица и агрегат за трафо станицу).

Као што је објашњено у Напомени 2.3.1.3.2. Коришћење роба и услуга – konto 420000; поднаслов Текуће поправке и одржавање – konto 425000, КБЦ „Бежанијска коса“ извршио је издатке за инвестиционо одржавање у износу од 2.328 хиљада динара са ПДВ-ом, које је евидентирао као расходе за текуће поправке и одржавање и за које није увећао вредност нефинансијске имовине у сталним средствима.

Откривена неправилност: КБЦ „Бежанијска коса“ је у Билансу стања на дан 31.12.2022. године мање исказао вредност опреме у активи (konto 011200) и нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви (konto 311100) за износ од 2.328 хиљада динара, јер није извршио увећање вредности машина и опреме, за износ издатака за инвестиционо одржавање опреме, што није у складу са одредбама чл. 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Мере предузете у поступку ревизије: Одговорна лица КБЦ „Бежанијска коса“ су у поступку ревизије предузела меру и увећала стање опреме за вредност извршених издатака за инвестиционо одржавање у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Као доказ о предузетој мери доставили су налог за књижење број 12-900 од 2. јануара 2023. године, где су у почетном салду увећали вредност опреме УЗ апарата за износ од 1.728 хиљада динара и ултразвук апарата за износ од 600 хиљада динара, са пратећом документацијом.

2.3.3.3.2. Аванси за нефинансијску имовину - konto 015200

У Билансу стања на дан 31.12.2022. године исказана је вредност аванса за нефинансијску имовину у износу од 3.071 хиљаде динара. Наведени износ односи се на уплаћен аванс по основу Уговора⁸¹ за набавку медицинске опреме закљученог са добављачем „DND commerce“ д.о.о. Београд. Предмет уговора је набавка медицинске опреме – машина за прање и дезинфекцију инструмената и осталог хирушког материјала. Уговор је закључен на износ од 7.679 хиљада динара са ПДВ-ом. У члану 5 Уговора, прописана је авансна уплата у висини од 40% од уговорене вредности уговора, по потписивању.

Утврђено је да су подаци у помоћним књигама усклађени и да је вредност аванса за нефинансијску имовину исказана у пословним књигама и у Билансу стања на дан 31.12.2022. године у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.3.3.3.3. Нематеријална имовина - konto 016100

У Билансу стања на дан 31.12.2022. године исказана је вредност нематеријалне имовине у износу од 3.468 хиљада динара. Наведени износ односи се на компјутерски софтвер, слике и скулптуре КБЦ „Бежанијска коса“. Компјутерски софтвери евидентирани су у главној књизи, док исти нису евидентирани у помоћној књизи основних средстава.

⁸¹ број 8545/6 од 21. децембра 2022. године;



Откривена неправилност: КБЦ „Бежанијска коса“:

- није успоставио помоћну књигу основних средстава за компјутерске софтвере, док је у главној књизи евидентирана вредност софтвера у износу од 2.348 хиљада динара, односно није извршено усаглашавање главне књиге и помоћне књиге основних средстава, што није у складу са чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству;

- је мање исказао нематеријалну имовину за износ за који нам у поступку ревизије није презентована документација из које би смо могли утврдити вредност имовине, јер је усвојим пословним књигама евидентирао 332 слике, без вредности које је добио на поклон. Из истог разлога мање је исказано стање на конту 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима, што није у складу са чланом 5 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик: Неуспостављање помоћне књиге основних средстава доводи до ризика од нетачног исказивања вредности нематеријалне имовине, као и неусклађивања главне књиге са помоћном евиденцијом. Уколико се настави са евидентирањем нематеријалне имовине без вредности, јавља се ризик да ће билансне позиције бити мање исказане у односу на стварно стање.

Препорука број 9: Препоручујемо одговорним лицима КБЦ „Бежанијска коса“ да: 1) евидентирају сву имовину којом располажу и 2) у својим пословним књигама евидентирају нематеријалну имовину према тржишној вредности.

2.3.3.3.4. Залихе ситног инвентара и потрошног материјала – konto 022000

КБЦ „Бежанијска коса“ је на дан 31. децембар 2022. године исказао залихе ситног инвентара и потрошног материјала у износу од 412.143 хиљаде динара.

Табела број 32. Залихе ситног инвентара и потрошног материјала у КБЦ „Бежанијска коса“
(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Кonto	Назив конта	2021. година	2022. година	Промена стања	% повећања/ смањења
1	2	3	4	5	6=4-5	7
1026	022100	Залихе ситног инвентара	6.110	5.287	(823)	13
1027	022200	Залихе потрошног материјала	269.394	406.856	137.462	51
Нефинансијска имовина у залихама:			275.504	412.143	136.639	49

Залихе потрошног материјала – konto 022200

Стање залиха потрошног материјала у Билансу стања на дан 31.12.2022. године исказано је у износу од 406.856 хиљада динара.

Табела број 33. Залихе потрошног материјала у КБЦ „Бежанијска коса“
(у хиљадама динара)

Редни број	Кonto	Опис	Салдо
1	2	3	4
1	022211	Залихе материјала за поправке зграда	1.562
2	022222	Залихе материјала за поправку опреме	3.482
3	022231	Залихе административног материјала	2.902
4	022237	Залихе медицинског и лабораторијског материјала	396.320
5	022238	Залихе материјала за домаћинство и угоститељство	2.590
	022200	Залихе потрошног материјала	406.856



У поступку ревизије извршен је увид у Извештај о попису нефинансијске имовине у залихама, пописне листе, књиговодствену евиденцију залиха, налоге за књижење, као и пратећу документацију код пријема и издавања залиха медицинског и лабораторијског материјала (требовања).

КБЦ „Бежанијска коса“ је донео Правилник о магацинском пословању болничке апотеке у КБЦ „Бежанијска коса“⁸² којим се уређује поступак пријема, евидентирања и издавања добара – робе из магацина болничке апотеке као и документација која прати пријем и издавање робе из апотеке.

Тестирањем обухваћене су залихе медицинског и лабораторијског материјала у укупном износу од 59.126 хиљада динара.

КБЦ „Бежанијска коса“ води евиденцију набавке (улаза) и излаза лекова, санитетског и медицинског потрошног материјала из Болничке апотеке у приручне апотеке на одељењима на основу требовања одељења. Набавка залиха медицинског и лабораторијског материјала (улаз), утрошак као и залихе истог воде се у програму Хелиант. Из програма Хелиант се преузимају подаци о утрошку медицинског и лабораторијског материјала у „NexTBIZ“ рачуноводствени софтвер у коме се књиже све евидентирани промене.

Стање и вредност залиха медицинског и лабораторијског материјала у главном магацину и помоћним магацинима на одељењима исказано је у материјалном и финансијском књиговодству КБЦ „Бежанијска коса“ у оквиру синтетичког конта 022200 – Залихе потрошног материјала и синтетичког конта 311200 – Нефинансијска имовина у залихама. КБЦ „Бежанијска коса“ је успоставио билансну равнотежу између конта Нефинансијске имовине у залихама у активи и конта Нефинансијске имовине у залихама у пасиви.

Током 2022. године КБЦ „Бежанијска коса“ имао је донације у лековима од различитих добављача по основу закључених Уговора о донацији. Залихе лекова из донација евидентирани су на конту 022200 – Лекови донације и медицински потрошни материјал донације.

Тестом су обухваћени уговори о донацији лекова добављача „Novartis Pharma Services“ АГ Швајцарска⁸³ (вредност донације 17.852,58 еура), „Merck“ д.о.о. Београд⁸⁴ (вредност донације 1.245 хиљада динара), „Merck“ д.о.о. Београд⁸⁵ (вредност донације 1.245 хиљада динара), „Merck“ д.о.о. Београд⁸⁶ (вредност донације 7.118 хиљада динара) и „Farmalogist“ д.о.о. Земун (вредност донације 1.318 хиљада динара).

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

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

⁸² број 8022/3 од 30. септембра 2019. године;

⁸³ број 1825/1-а од 6. априла 2022. године;

⁸⁴ број 5286/1 од 12. августа 2022. године;

⁸⁵ број 8881/1 од 23. новембра 2022. године;

⁸⁶ број 578/1 од 9. фебруара 2022. године;



Фактурисање лекова

Правилником о уговарању здравствених услуга за 2022. годину (у даљем тексту Правилник) је прописано да је давалац здравствених услуга у обавези да филијали достави фактуру за пружене здравствене услуге у форми коју је утврдио Републички фонд. КБЦ „Бежанијска коса“ је фактурисао лекове на основу Упутства о фактурисању здравствених услуга, лекова и медицинских средстава за 2022. годину.

Увидом у образац ПР5 - фактурисање утрошених лекова, санитетског и медицинског потрошног материјала у периоду 1.1. – 31.12.2022. године утврђено је да не постоје одступања између укупне вредности утрошка лекова и санитетског и медицинског потрошног материјала исказаног у Коначном обрачуна и вредности фактурисаних лекова и санитетског и медицинског потрошног материјала.

У Коначном обрачуна за период 1.1 - 31.12.2022. године исказан је обрачунаски расход/утрошак на позицији лекови у ЗУ у износу од 254.330 хиљада динара, док је на позицији санитетски и медицински материјал исказан износ 336.494 хиљаде динара (осигурана лица).

У следећој табели дат је табеларни приказ фактурисаних лекова и санитетског потрошног материјала и утрошка по наменама.

Табела број 34. Преглед утрошка и фактурисаних лекова и санитетског потрошног материјала (у хиљадама динара)

Намене	Утрошак у периоду 1.1.- 31.12.2022. године				Укупно фактурисано за осигурана лица у периоду 1.1. - 31.12.2022	Разлика
	Укупно утрошак	Утрошак за осигурана лица у периоду од 1.1. - 31.12.2022.	Утрошак за не осигурана лица у периоду од 1.1. - 31.12.2022.			
1	2	3	4	5	6=(5-3)	
Лекови у ЗУ	256.240	254.330	1.910	254.330	0	
Санитетски и медицински потрошни материјал	339.351	336.494	2.857	336.494	0	

2.3.3.4. Финансијска имовина – konto 100000

Стање финансијске имовине у Билансу стања на дан 31.12.2022. године (ОП 1028) износи 1.584.415 хиљада динара.

Табела број 35. Преглед финансијске имовине (у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године	Износ текуће године			Разлика
				Бруто	Исправка вредности	Нето	
1	2	3	4	5	6	7 (5-6)	8 (7-4)
1029	110000	Дугорочна финансијска имовина	2.995	2.634	/	2.634	(361)
1049	120000	Новчана средства, племенити метали, хартије	630.512	682.246	/	682.246	51.734



		од вредности, потраживања и краткорочни пласмани					
1067	130000	Активна временска разграничења	729.132	899.535	/	899.535	170.403
1028	100000	Финансијска имовина	1.362.639	1.584.415	/	1.584.415	221.776

2.3.3.4.1. Дугорочна финансијска имовина – konto 110000

Дугорочна финансијска имовина КБЦ „Бежанијска коса“ у Билансу стања на дан 31.12.2022. године износи 2.634 хиљаде динара и у целости се односи на кредите физичким лицима у земљи за потребе становања – konto 111611, односно за станове који су у откупу.

У поступку ревизије, на основу увида у помоћну евиденцију станова у откупу утврђено је да је на почетку 2022. године стање кредита на овом конту износило 2.995 хиљада динара и односило се на шест станова у откупу који потичу из ранијих година.

Табела број 36. Преглед уговора о откупу станова на дан 1.1.2022. године (у хиљадама динара)

Број уговора	Датум уговора	Период отплате	Вредност стана (у тренутку куповине)
2121/2	19. новембар 1992.	38 година	2.243
356/2	23. март 1995.	40 година	12
2190/2	24. децембар 1997.	30 година	53
1500/2	22. октобар 1999.	30 година	72
1724/1	6. јун 2005.	-	5.252
2259/1	20. јул 2005.	40 година	2.536

Увидом у достављене уговоре, утврђено је да је у пет уговора (све осим Уговора број 1724/1 од 6. јуна 2005. године) чланом 7 прописано да се продавац обавезује да у року од 30 дана од дана закључења уговора поднесе надлежном органу који врши упис непокретности у јавне књиге, захтев за пренос права својине са теретом хипотеке на износ уговорене цене ревалоризоване у складу са одредбама овог Уговора и важећим прописима и да о томе писмено обавести купца.

Доспели износ за наплату у 2022. години, као и уплате по овом основу евидентиране су на конту 122146 – Потраживања за откупљене станова, у складу са чланом 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

У току 2022. године један од шест станова је у потпуности откупљен.

Увидом у Извештај Централне пописне комисије⁸⁷, утврђено је да КБЦ „Бежанијска коса“ Београд није извршила попис кредита физичким лицима и домаћинствима у земљи (konto 111600) у износу од 2.634 хиљаде динара, што није у складу са члана 18 ст. 1 и 2 Уредбе о буџетском рачуноводству, члана 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и одредбама члана 3 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа. (Откривена неправилност је дата у Напомени 2.3.3.2. Попис имовине и обавеза).

⁸⁷ број 804 од 1. фебруара 2023. године;



На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да дугорочна финансијска имовина исказана на конту 110000 не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

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

Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани у Билансу стања на дан 31.12.2022. године исказани су у износу од 682.246 хиљада динара (ОП 1049).

Табела број 37. Упоредни преглед новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности, потраживања и краткорочних пласмана у 2021. и 2022. години

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	2021.	2022.	Разлика
1	2	3	4	5	6 (5-4)
1050	121000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности	67.378	90.218	22.840
1060	122000	Краткорочна потраживања	562.842	587.192	24.350
1062	123000	Краткорочни пласмани	292	4.836	4.544
1049	120000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани	630.512	682.246	51.734

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

Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности КБЦ „Бежанијска коса“ у Билансу стања на дан 31.12.2022. године исказани су у износу од 90.218 хиљада динара и имају следећу структуру:

Табела број 38. Структура новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности на дан 31.12.2022. године

(у хиљадама динара)

Број конта	Опис	Стање на дан 31.12.2022. године
1	2	3
121100	Жиро и текући рачуни	90.080
121200	Издвојена новчана средства и акредитиви	138
УКУПНО:		90.218

Жиро и текући рачуни – конто 121100

Новчана средства на текућим рачунима КБЦ „Бежанијска коса“ исказана су у Билансу стања на дан 31.12.2022. године у износу 90.080 хиљада динара.

Табела број 39. Преглед стања на текућим рачунима – конто 121112 на дан 31.12.2022. године

(у хиљадама динара)

Број рачуна	Опис	Стање на дан 31.12.2022. године
1	2	3
840-633661-54	Текући рачун - буџетска средства	56.723
840-633667-36	Текући рачун - сопствена средства	17.027
840-282761-13	Текући рачун – средства боловања	20
840-4122761-24	Текући рачун – средства од опортунитета	16.310
УКУПНО:		90.080

У поступку ревизије утврђено је да се средства у износу од 16.310 хиљада динара односе на средства примљена од Владе Републике Србије по основу Решења о додели



средстава прикупљених по основу одлагања кривичног гоњења⁸⁸ и Решења о изменама наведеног Решења⁸⁹. Дана 10. јуна 2022. године Влада Републике Србије и КБЦ „Бежанијска коса“, потписали су Уговор о регулисању права и обавеза⁹⁰ којим су регулисана међусобна права и обавезе у вези са додељеним средствима.

Чланом 1 наведеног Уговора предвиђено је да се ова средства уплаћују на посебан рачун корисника средства који је отворен за ту намену, док се чланом 2 овог Уговора корисник средстава обавезује да додељена средства наменски утроши искључиво за реализацију пројекта „Пост – ковид пројекат“.

Субјект ревизије је ова средства евидентирао на конту 121112 – Текући рачуни, уместо на конту 121200 - Издвојена новчана средства и акредитиви.

Такође, утврђено је да је субјект ревизије на конту 121112 – Текући рачуни евидентирао средства у износу од 26.662 хиљаде динара која чине средства од амортизације акумулирана из ранијих година у износу од 23.999 динара и средства од амортизације из 2022. године у износу од 2.663 хиљаде динара.

У поступку ревизије утврђено је да је субјект ревизије ова средства евидентирао на конту 121112 – Текући рачуни, уместо на конту 121200 - Издвојена новчана средства и акредитиви.

Откривена неправилност: У поступку ревизије утврђено је да је КБЦ „Бежанијска коса“ више исказао средства на конту 121100 - Жиро и текући рачуни, а истовремено мање исказао средства на конту 121200 – Издвојена новчана средства и акредитиви, у укупном износу од 42.972 хиљаде динара, за вредност примљених средстава по Решењу Владе РС о додели средстава прикупљених по основу одлагања кривичног гоњења у току 2022. године, као и за средства од амортизације из 2022. године и из ранијих година, што није у складу са чланом 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Мера предузета у поступку ревизије: Одговорна лица субјекта ревизије су у поступку ревизије предузела меру, тако што су дана 23. марта 2023. године налогом за књижење број 1-900, наменска средства искњижила са конта 121100 – жиро и текући рачуни и иста евидентирала на конту 121200 - Издвојена новчана средства и акредитиви.

У поступку ревизије извршен је упоредни преглед и утврђено је да стање новчаних средстава на текућим рачунима КБЦ „Бежанијска коса“ у књиговодственој евиденцији на дан 31. децембар 2022. године одговара стварном стању на изводима рачуна КБЦ „Бежанијска коса“ на дан 31. децембар 2022. године, као и стању по попису.

Издвојена новчана средства и акредитиви – konto 121200

Издвојена новчана средства и акредитиви исказани су у Билансу стања на дан 31.12.2022. године у износу 139 хиљада динара и чине их средства конту 121219 – Остала издвојена средства.

Ова средства представљају неискоришћена средства од примљених донација, која ће бити утрошена у складу са закљученим уговорима за предвиђене намене у наредним годинама.

У поступку ревизије извршен је упоредни преглед и утврђено је да стање средстава на овом конту у књиговодственој евиденцији на дан 31. децембар 2022. године

⁸⁸ 05 број 401-3153/2022 од 14. априла 2022. године;

⁸⁹ 05 број 401-3380/2022 од 20. априла 2022. године;

⁹⁰ број 401-00-32/2022-01/8;



одговара стању на изводу рачуна на дан 31. децембар 2022. године као и стварном стању по попису.

Благајна – konto 121300

КБЦ „Бежанијска коса“ Београд је у 2022. години водио благајничко пословање преко динарске благајне.

Благајничко пословање уређено је Процедуром за благајничко пословање КБЦ „Бежанијска коса“⁹¹. Наведеним актом уређени су благајнички послови чувања, евидентирања и располагања готовином.

У поступку ревизије извршена је ревизија благајничког пословања и утврђено је да је благајничко пословање у току 2022. године уредно вођено у складу са донетим Правилником.

Увидом у стање средстава на конту 121300 - Благајна у Билансу стања на дан 31.12.2022. године утврђено је да КБЦ „Бежанијска коса“ нема исказана средства у благајни, што је потврђено и стањем по попису на дан 31.12.2022. године.

Краткорочна потраживања – konto 122000

Краткорочна потраживања КБЦ „Бежанијска коса“ у Билансу стања на дан 31.12.2022. године износе 587.192 хиљаде динара и имају следећу структуру:

Табела број 40. Структура краткорочних потраживања на дан 31.12.2022. године

(у хиљадама динара)		
Број конта	Опис	Стање на дан 31.12.2022. године
122111	Потраживања од купаца	29.837
122121	Потраживања од купаца у иностранству	5.981
122143	Потраживања по основу накнаде штете	929
122144	Потраживања по основу мањкова	6.401
122146	Потраживања за откупљене станове	326
122155	Остала потраживања од државних органа и организација	541.609
122192	Потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима	2.109
122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	587.192

Потраживања од купаца – konto 122111

Потраживања од купаца у земљи исказана су у износу од 29.837 хиљада динара и имају следећу структуру:

Табела број 41. Структура потраживања од купаца на конту 122111 (у хиљадама динара)

Назив	Стање на дан 31.12.2022. године
Потраживања од Министарства здравља	23.790
Потраживања од фонда СОВО	42
Потраживања за клиничке студије (динарске)	1.243
Потраживања од правних лица по основу давања у закуп	86
Потраживања по основу откупа секундарних сировина	7
Потраживања од физичких лица - пацијената	4.669
Укупно:	29.837

⁹¹ број 10900/R05 од 23. новембра 2015. године;



Највећи део (80%) потраживања од купаца на конту 122111 чине потраживања од Министарства здравља за пружене услуге хитне медицинске помоћи особама непознатог пребивалишта, другим лицима која право на хитну медицинску помоћ не остварују на другачији начин и здравствене заштите лицима која се налазе на издржавању казне затвора у износу од 23.790 хиљада динара.

Табела број 42. Структура ових потраживања од Министарства здравља по годинама

(у хиљадама динара)	
Опис	Износ
По испостављеним фактурама у 2016. години	1.606
По испостављеним фактурама у 2017. години	8.855
По испостављеним фактурама у 2018. години	10
По испостављеним фактурама у 2019. години	7.792
По испостављеним фактурама у 2020. години	234
По испостављеним фактурама у 2022. години	5.292
Укупно:	23.789

Скретање пажње:

Скрећемо пажњу да у 2022. години да Министарство здравља није здравственој установи дуги низ година плаћао трошкове за пружене услуге хитне медицинске помоћи неосигураним лицима и лицима која се налазе на издржавању казне затвора, која им се пружа ван Завода за извршење кривичних санкција, па је потребно да надлежне институције (Република Србија - Министарство здравља) предузму мере за решавање овог питања у складу са чланом 17 став 1 тачка 9) и 29) Закона о здравственој заштити.

Наше мишљење не садржи резерву по наведеним питањима.

На овом конту се такође налазе и потраживања од Фонда за социјално осигурање војних осигураника по истом основу која потичу из 2016. године у износу од 42 хиљаде динара.

КБЦ „Бежанијска коса“ је ова потраживања у својим пословним књигама исказао на конту 122111 - Потраживања од купаца уместо на конту 122150 - Потраживања од других органа и организација, што није у складу са чланом 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Потраживања на овом конту у износу од 4.669 хиљада динара односе се на потраживања од физичких лица, тј пацијената установе по основу пружених здравствених услуга на лични захтев на основу Одлуке о ценама здравствених услуга које КБЦ „Бежанијска коса“ пружа грађанима на њихов захтев као и здравствених услуга које нису обухваћене здравственим осигурањем⁹². Ова потраживања потичу из периода од 2016. – 2022. године. Структура потраживања дата је у табели која следи:

Табела број 43. Структура потраживања од физичких лица по годинама

(у хиљадама динара)	
По годинама	Износ
Потраживања од физичких лица из 2016. године	398
Потраживања од физичких лица из 2017. године	1.581
Потраживања од физичких лица из 2018. године	95
Потраживања од физичких лица из 2019. године	589
Потраживања од физичких лица из 2020. године	430
Потраживања од физичких лица из 2021. године	230
Потраживања од физичких лица из 2022. године	490
Укупно потраживања од физичких лица	4.669

⁹² број 2799/5 од 1. априла 2016. године;



На основу достављене документације утврђено је да је КБЦ „Бежанијска коса“ Београд у 2022. години слао својим дужницима изводе отворених ставки (ИОС-е), ради усаглашавања ненаплаћених потраживања, како је то прописано чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству.

У поступку ревизије упућено је 14 захтева за независну потврду стања потраживања од купаца КБЦ „Бежанијска коса“ Београд, у укупном износу од 25.399 хиљада динара.

Након спроведеног поступка провере стања потраживања од купаца путем конфирмација утврдили смо да потврђена стања исказаних потраживања од купаца у Билансу стања износе 104 хиљаде динара, неусаглашено стање износи седам хиљада динара (више исказано) и салдо купаца чије је стање непотврђено (изостанак одговора од купаца) износи 24.426 хиљаде динара. Због изостанка одговора од стране купаца, изражавамо резерву на исказано стање потраживања од купаца у Билансу стања.

Табела број 44. Преглед неусаглашених и непотврђених конфирмација (у хиљадама динара)

Назив купца	Књиговодствено стање на дан 31.12.2022.	Стање по конфирмацији на дан 31.12.2022.	Разлика
ЈКП „Градска чистоћа“	10	Није достављена конфирмација	-
„Parexel international“ д.о.о	868	875	7
Министарство здравља	23.790	Није достављена конфирмација	-
„Worldwide clinical trials“ д.о.о	143	Није достављена конфирмација	-
Фонд за социјално осигурање војних осигураника	42	Није достављена конфирмација	-
„Clinres farmacija“ д.о.о. Београд	114	Није достављена конфирмација	-
„Axiom international” д.о.о. Београд	119	Није достављена конфирмација	-
„Beoline trade“ д.о.о Београд	86	Није достављена конфирмација	-
ФК Црвена звезда, Београд	126	Није достављена конфирмација	-
УКУПНО	25.298	875	24.423

Потраживања од купаца у иностранству – konto 122121

КБЦ „Бежанијска коса“ Београд је потраживања од купаца на конту 122121 исказао у износу од 5.981 хиљаде динара. Ова потраживања се односе на потраживања од купаца из Републике Српске за пружене здравствене услуге у износу од 216 хиљада динара и потраживања по основу иностраних клиничких студија у износу од 5.765 хиљада динара. (Детаљније описано у делу „приходи од клиничких студија“ на конту 742121 – Приходи од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа Републике.)

Потраживања по основу накнаде штете – konto 122143

КБЦ „Бежанијска коса“ је потраживања по основу накнаде штете у 2022. години исказао на конту 122143 у износу од 929 хиљада динара.

Ова потраживања се односе на потраживања од двоје лица која су раскинула радни однос пре истека двоструко дужег периода од трајања уже специјализације и на тај начин нису испунила обавезе из члана 5 Уговора о финансирању и обављању уже



специјализације из кардиологије⁹³ и члана 5 Уговора о финансирању и обављању уже специјализације из онкологије.⁹⁴

Како запослени нису завршили стручна усавршавања у складу са одредбама поменутих Уговора, в.д. директора КБЦ „Бежанијска коса“ донео је Решење⁹⁵, односно Одлуку⁹⁶ којима се утврђује да су ови запослени дужни да надокнаде проузроковану штету Установи.

Чланом 196 Закона о раду прописано је да сва новчана потраживања из радног односа застаревају у року од три године од дана настанка обавезе.

Како ова потраживања потичу из 2019. године а до дана спровођења ревизије наведена лица нису утужена, нити је покренут поступак наплате истих, утврђено је да су наведена потраживања на конту 122143 застарела, сходно члану 196 Закона о раду.

Откривена неправилност: КБЦ „Бежанијска коса“ је у Билансу стања и пословним књигама на дан 31.12.2022. године, више исказао потраживања по основу продаје и друга потраживања на конту 122100, као и на конту 291000 - Пасивна временска разграничења, у укупном износу од 929 хиљада динара, која се односе на потраживања од запослених која су старија од три године и која су у складу са одредбама члана 196 Закона о раду застарела.

Ризик: Уколико установа евидентира у својим пословних књигама потраживања која су у супротности са одредбама закона, јавља се ризик од нетачног исказивања података у финансијским извештајима.

Препорука број 10: Препоручујемо одговорним лицима КБЦ „Бежанијска коса“ да преиспитају основаност исказивања потраживања од запослених у својим пословним књигама, са аспекта њихове наплативости, а у складу са одредбама Закона о раду.

Потраживања по основу мањкова – konto 122144

КБЦ „Бежанијска коса“ је у 2022. години исказао потраживања по основу мањкова на конту 122144 у износу од 6.400 хиљада динара.

Потраживања у износу од 6.128 хиљада динара се односе на потраживања на основу поднете кривичне пријаве против НН лица 2013. године⁹⁷, јер је утврђен мањак по ванредном попису 2013. године, за намештај који се не налази у Установи. Остатак потраживања у износу од 273 хиљаде динара се односи на потраживања по основу Допуне кривичне пријаве у предмету КТР 11903/13⁹⁸, за утврђен мањак основних средстава по ванредном попису 2014. године.

Остала потраживања од државних органа и организација – konto 122155

Највећи део краткорочних потраживања КБЦ „Бежанијска коса“ (92% од укупних краткорочних потраживања) чине потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање у укупном износу од 541.609 хиљада динара.

Сprovedени обрачун са здравственим установама секундарне и терцијарне здравствене заштите за период 1. јануар – 31. децембар 2022. године⁹⁹ потписан је са

⁹³ Број 5535/5 од 9. јануара 2017. године;

⁹⁴ Број 5552/5 од 9. јануара 2017. године;

⁹⁵ Број 2466/4 од 17. априла 2019. године

⁹⁶ Број 2069/4 од 18. априла 2019. године;

⁹⁷ Број 6141/1 од 2. октобра 2013. године;

⁹⁸ Број 2711/1 од 18. децембра 2015. године;

⁹⁹ Број 1492/1 од 17. марта 2022. године;



Републичким фондом за здравствено осигурање дана 17. марта 2023. године. (Детаљно описано у делу Коначни обрачун са РФЗО-ом).

Краткорочни пласмани – konto 123000

Краткорочни пласмани КБЦ „Бежанијска коса“ у Билансу стања на дан 31.12.2022. године исказани су износу од 4.836 хиљада динара и у целини се односе на konto 123200 – Дати аванси, депозити и кауције. Овај konto обухвата авансе за набавку материјала – 123211 у износу од 3.116 хиљада динара и авансе за обављање услуга – 123231 у износу од 1.720 хиљада динара.

Део тестираних аванса у износу од 3.071 хиљаде динара на конту 123211 - аванси за набавку материјала односи се на авансну уплату за набавку медицинске опреме - машине за прање и дезинфекцију инструмената и осталог хирушког материјала, а на основу Авансног рачуна¹⁰⁰. Овај авансни рачун испостављен је на износ од 40% уговорене цене опреме са ПДВ-ом, како је то уговорено чланом 5 Уговора о јавној набавци¹⁰¹ потписаног са добављачем „DND commerce“ д.о.о. Београд. У поступку ревизије утврђено је да је авансна уплата у износу од 3.071 хиљаде динара више исказана на економској класификацији краткорочни пласмани – konto 123000, што није у складу са чланом 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

На конту 123231 - Аванси за обављање услуга тестиран је износ од 1.116 хиљада динара, који се односи уплату добављачу „Medica linea pharm“ д.о.о. Београд за набавку лекова на основу Уговора¹⁰² која се спроводи преко Републичког фонда за здравствено осигурање. У поступку ревизије утврђено је да је износ од 1.116 хиљада динара више евидентиран на конту 123231 - Аванси за обављање услуга по основу незатвореног аванса и испостављене фактуре добављача.

Откривена неправилност: У поступку ревизије утврђено је да је КБЦ „Бежанијска коса“ у Билансу стања на дан 31.12.2022. године више исказао краткорочне пласмани на конту 123000 и пасивна временска разграничења – konto 290000 у укупном износу од 4.187 хиљада динара, јер је на конту 123000 евидентирао авансе за набавку медицинске опреме у износу од 3.071 хиљаде динара и авансе за набавку лекова у износу од 1.116 хиљада динара који нису затворени након испостављене фактуре добављача, што није у складу са одредбама члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Мера предузета у поступку ревизије: Одговорна лица КБЦ „Бежанијска коса“ су у поступку ревизије предузела меру тако што су Налогом за књижење број 10-900 од 2. јануара 2023. године затворила износ аванса на конту 123000 за укупно 4.187 хиљада динара.

У поступку ревизије, на тестираном узорку, утврђено је да је КБЦ „Бежанијска коса“ авансе за набавку лекова евидентирао на конту 123231 – Аванси за обављање услуга уместо на конту 123221 – Аванси за набавку робе, како је то прописано чланом 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

¹⁰⁰ Број 22-370-000016 од 29. децембра 2022. године;

¹⁰¹ број 8545/6 од 21.12.2022. године;

¹⁰² Број ТР-20019234/22 од 16. септембра 2022. године;



2.3.3.4.3. Активна временска разграничења – konto 131000

Активна временска разграничења у Билансу стања на дан 31.12.2022. године (ОП 1067) износе 899.535 хиљада динара и чине их:

- обрачунати неплаћени расходи и издаци на конту 131200 у износу од 881.160 хиљада динара и
- остала активна временска разграничења на конту 131300 у износу од 18.375 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације и анализом билансних позиција у КБЦ „Бежанијска коса“, утврђено је да не постоји неусаглашеност између позиција Активних временских разграничења и Обавеза у Билансу стања.

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

2.3.3.4.4. Ванбилансна актива - konto 351000

У Билансу стања на дан 31.12.2022. године исказана је ванбилансна актива у износу од 776.599 хиљада динара, по основу евидентиране туђе имовине, туђе опреме добијене на коришћење као и по основу евидентираних меница и банкарских гаранција.

Увидом у достављену документацију, утврђено је да је на контима ванбилансне активе, евидентирана вредност меница у укупном износу од 122.703 хиљаде динара. Даљом анализом, утврђено је да су на овом конту евидентиране менице које су ненаплативе, односно чији је рок наплате истекао до 31.12.2022. године.

Откривена неправилност: КБЦ „Бежанијска коса“ је више исказао ванбилансну активу – konto 351000 (и konto 352000) за укупно 71.280 хиљада динара, јер:

- је исказао менице у износу од 76.066 хиљада динара, чији је рок за наплату истекао;
- није исказао четири менице и банкарску гаранцију у износу од 4.786 хиљада динара, што није у складу са чланом 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Мера предузета у поступку ревизије: У поступку ревизије, одговорна лица КБЦ „Бежанијска коса“, су предузела меру и у својим пословним књигама:

- налогом за књижење број 11-900 од 2. јануара 2023. године, искњижила менице и банкарске гаранције које су истекле, односно које су ненаплативе на дан 31. децембар 2022. године, у износу од 76,066 хиљада динара;
- налогом за књижење број 5-900 од 16. марта 2023. године и налогом за књижење број 9-900 од 27. марта 2023. године, евидентирала вредност четири менице и једне банкарске гаранције, на контима 351000 – Ванбилансна актива и 352000 – Ванбилансна пасива, у укупном износу од 4.786 хиљада динара.

2.3.3.5. Обавезе – konto 200000

КБЦ „Бежанијска коса“ је у Билансу стања на дан 31.12.2022. године исказао стање обавеза у износу од 1.491.568 хиљада динара.



Табела број 45. Преглед исказаних обавеза у билансу стања (у хиљадама динара)

Ознака ОП	Кonto	Опис	Исказано		Разлика
			2021. год	2022. год	
1	2	3	4	5	7(5-4)
1118	230000	Обавезе по основу расхода за запослене	118.407	72.748	(45.659)
1173	240000	Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене	992	2.197	1.205
1198	250000	Обавезе из пословања	610.724	826.787	216.063
1212	290000	Пасивна временска разграничења	562.143	589.831	27.688
1074	200000	Обавезе	1.292.266	1.491.563	199.297

Увидом у Биланс стања на дан 31.12.2022. године, утврђено је да су исказани износи на конту 200000 – Обавезе и синтетичким контима у оквиру класе усаглашени на свим обрачунским позицијама и са стањем у пословним књигама.

2.3.3.5.1. Обавезе по основу расхода за запослене – konto 230000

КБЦ „Бежанијска коса“ је у Билансу стања на дан 31.12.2022. године исказао обавезе по основу расхода за запослене у укупном износу 72.748 хиљада динара.

У следећој табели дат је приказ из чега се састоје Обавезе по основу расхода за запослене.

Табела број 46. Упоредни преглед обавеза за 2021. и 2022. годину (у хиљадама динара)

Кonto	Назив конта	2021. година	2022. година	Разлика
1	2	3	4	5(4-3)
231000	Обавезе за плате и додатке	56.363	59.224	2.861
232000	Обавезе по основу накнада запосленима	/	8	8
233000	Обавезе за награде и остале посебне расходе	1.254	/	(1.254)
234000	Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца	9.055	8.914	(141)
235000	Обавезе по основу накнада у натури	/	/	/
236000	Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима	49.818	2.485	(47.333)
237000	Службена путовања и услуге по уговору	1.917	2.117	200
	Укупно 230000	118.407	72.748	(45.659)

Обавезе за плате и додатке - konto 231000

КБЦ „Бежанијска коса“ је у Билансу стања на дан 31.12.2022. године исказао Обавезе за плате и додатке (брuto) – konto 231000 у износу од 59.224 хиљаде динара.

КБЦ „Бежанијска коса“ је створио обавезе у износу од 59.019 хиљада динара за други део плате за децембар месец и у износу од 205 хиљада динара за помоћ уговореним радницима у Ковиду.

Обавезе за плате и додатке за други део децембарске плате исказане су на исправној економској класификацији.

Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца - konto 234000

КБЦ „Бежанијска коса“ је у Билансу стања на дан 31.12.2022. године исказао обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 8.914 хиљада динара за неисплаћени други део децембарске плате за 2022. годину, као и обавезе на терет послодавца по основу других примања запослених.

Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца су евидентиране на исправној економској класификацији.



Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима - konto 236000

КБЦ „Бежанијска коса“ је у Билансу стања на дан 31.12.2022. године исказао Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима у износу од 2.485 хиљада динара.

Увидом у документацију (рекапитулација обрачуна) укалкулисане обавезе односе се на обавезе по основу неплаћеног боловања преко 30 дана за 2022. годину у износу од 2.109 хиљада динара и обавезе по основу солидарне новчане помоћи запосленима у износу од 376 хиљада динара.

Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима, евидентирани су на исправној економској класификацији.

Службена путовања и услуге по уговору - konto 237000

КБЦ „Бежанијска коса“ је у Билансу стања на дан 31.12.2022. године исказао службена путовања и услуге по уговору - konto 237000, у износу од 2.117 хиљада динара од чега су обавезе по основу исплата члановима Управног и Надзорног одбора, обавезе за исплату повремених и привремених послова и допунског рада у износу од 1.380 хиљада динара и обавезе за порезе и доприносе за услуге по уговору у износу 737 хиљада динара.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је да је КБЦ „Бежанијска коса“ више исказао службена путовања и услуге по уговору на конту 237000 и за исти износ мање исказао обавезе за награде и остале посебне расходе на конту 233000 у износу од 293 хиљаде динара, за исплате накнада интерних чланова управног и надзорног одбора.

Откривена неправилност: КБЦ „Бежанијска коса“ је у Билансу стања на дан 31.12.2022. године више исказао службена путовања и услуге по уговору – konto 237000 у износу од 293 хиљаде динара док је мање исказао обавезе за награде и остале посебне расходе – konto 233000 за исти износ, по основу исплате накнада интерних чланова управног и надзорног одбора, што није у складу са чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Неисправно евидентирање пословних догађаја може довести до ризика од нетачног и непотпуног исказивања података у финансијским извештајима.

Препорука број 11: Препоручује се одговорним лицима КБЦ „Бежанијска коса“ да обавезе за награде и остале посебне расходе евидентира на прописаним економским класификацијама, а у складу са одредбама члана 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.3.3.5.2. Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене – konto 240000

Обавезе за остале расходе - konto 245000

КБЦ „Бежанијска коса“ је у Билансу стања на дан 31.12.2021. године исказао обавезе за остале расходе – konto 245000 у износу од 2.197 хиљада динара. Овај износ се у целости односи на обавезе за порез на додату вредност, тј на обавезе по основу неплаћеног ПДВ-а за децембар месец 2022. године.

КБЦ „Бежанијска коса“ евидентирао је обавезе за ПДВ на субаналитичким контима 245241 – Обавезе за ПДВ по издатим фактурама по општој стопи у износу од 1.957 хиљада динара и 245243 – Обавезе за ПДВ по примљеним авансима по општој стопи у износу од 240 хиљада динара.

КБЦ „Бежанијска коса“ подноси Министарству финансија - Пореска управа кварталне ПППДВ пријаве.



На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да обавезе за остале расходе исказане на конту 245000 не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.3.3.5.3. Обавезе из пословања – konto 250000

Обавезе из пословања КБЦ „Бежанијска коса“ у Билансу стања на дан 31.12.2022. године исказане су у износу од 826.787 хиљада динара (ОП 1198).

Табела број 47. Упоредни преглед обавеза из пословања – konto 250000 у 2021. и 2022. години
(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	2021. година	2022. година	Разлика
1	2	3	4	5	6(5-4)
1199	251000	Примљени аванси, депозити и кауције	20.4	18.490	(1.982)
1203	252000	Обавезе према добављачима	590.252	808.297	218.045
1198	250000	Обавезе из пословања	610.724	826.787	216.063

Примљени аванси, депозити и кауције – konto 251000

КБЦ „Бежанијска коса“ је стање обавеза за примљене авансе, депозите и кауције у Билансу стања на дан 31.12.2022. године исказао у износу од 18.490 хиљада динара и у целости се односи на примљене авансе - konto 251111.

Увидом у закључни лист субјекта ревизије утврђено је да се износ од 17.899 хиљада динара односи на примљене авансе од стране РФЗО-а (по Коначном обрачуна са РФЗО-ом), док се 591 хиљада динара односи на примљене авансе од осталих купаца.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да примљени аванси, депозити и кауције исказани на конту 251000 не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

Обавезе према добављачима – konto 252000

Обавезе према добављачима у Билансу стања на дан 31.12.2022. године (ОП 1203) и пословним књигама КБЦ „Бежанијска коса“ исказани су у износу од 808.297 хиљада динара и у целости се односе на konto 252111 – Добављачи у земљи.

Увидом у закључни лист установе и помоћну књигу добављача утврђено је да се већи део обавеза према добављачима на овом конту (77%) у износу од 626.323 хиљаде динара односи на обавезе према добављачима које директно измирује Републички фонд за здравствено осигурање (РФЗО), док се мањи део обавеза (23%) у износу од 181.974 хиљаде динара односи на оне обавезе које измирује установа.

У поступку ревизије извршен је увид у достављене изводе отворених ставки (ИОС-е) које је субјект ревизије примио од својих повериоца ради усаглашавања стања обавеза у 2022. години и утврђено је да је стање на свим ИОС-има усаглашено, као и да је КБЦ „Бежанијска коса“ Београд у законом прописаном року од пет дана од дана пријема пописа неизмирених обавеза обавештавао свог повериоца.

У поступку ревизије извршили смо тестирање обавеза према добављачима у земљи путем независне потврде салда на дан 31. децембар 2022. године за укупно 37 добављача у укупном износу од 667.928 хиљада динара. Од 37 захтева за конфирмацијом салда упућених на адресу добављача, одговор смо добили на 26 конфирмација. Усаглашени износ по конфирмацијама износи 195.431 хиљада динара, салдо неусаглашеног стања по конфирмацијама је 361.297 хиљада динара и непотврђено стање по конфирмацијама износи 111.200 хиљада динара.



Табела број 48. Преглед неусаглашених конфирмација (у хиљадама динара)

Назив добављача	Књиговодствено стање на дан 31.12.2022.	Стање по конфирмацији на дан 31.12.2022.	Разлика
1	2	3	4(3-2)
ЈКП „Београдске електране“, Београд	6.817	4.059	(2.758)
„Medica linea pharm“ д.о.о. Београд	140.946	139.830	(1.116)
„Медив“ д.о.о. Београд	989	1.071	81
„Adoc“ д.о.о. Београд	115.669	115.651	(18)
„Фармалогист“ д.о.о. Београд	22.823	23.284	461
„Phoenix pharma“ д.о.о. Београд	74.052	73.836	(216)
Укупно	361.296		

Салдо добављача за које је неусаглашен износ по пристиглим конфирмацијама од 361.296 хиљада динара, резултат је разлике која се јавила између књиговодственог стања обавеза према добављачима и независне потврде салда од стране добављача. Како би се утврдили разлози одступања, затражено је од одговорног лица установе да објасни узроке неусаглашеног стања и достави адекватне доказе.

Разлика од 1.116 хиљада динара односи се на више исказане обавезе према добављачу лекова „Medica linea pharm“ д.о.о. Београд у пословним књигама КБЦ „Бежанијска коса“ Београд у односу на стање по пристиглој конфирмацији добављача. За исти износ су више исказани краткорочни пласмани – конто 123000, који се односе на авансе за набавку лекова који су испоручени установи и за које је већ испостављена фактура. Одговорна лица су налогом за књижење број 10-900 од 2. јануара 2023. године исправила уочене неправилности и умањиле износ обавеза према добављачима и износ краткорочних пласмана. (Откривена неправилност и мера предузета у поступку ревизије описане су у Напомени 2.3.3.4.2. Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани – конто 120000; поднаслов Краткорочни пласмани - конто 123000).

2.3.3.5.4. Пасивна временска разграничења – конто 290000

Пасивна временска разграничења у Билансу стања на дан 31.12.2022. године износе 589.831 хиљада динара.

Табела број 49. Преглед пасивних временских разграничења КБЦ „Бежанијска коса“ Београд на дан 31.12.2022. године (у хиљадама динара)

Конто	Назив конта	2021. година	2022. година	Разлика
1	2	3	4	5(4-3)
291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	292	4.836	4.544
291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	559.580	582.886	23.306
291900	Остала пасивна временска разграничења	2.271	2.109	(162)
291000	Пасивна временска разграничења	562.143	589.831	27.688

Увидом у исказана краткорочна потраживања на конту 122000 који је исказан у износу од 587.192 хиљаде динара и на конту 123000 - Краткорочни пласмани који су исказани у износу од 4.836 хиљада динара у активи и увидом у пасивна временска разграничења на конту 290000 у пасиви који је исказан у износу 589.831 хиљаде динара, утврђено је да постоји разлика у износу од 2.197 хиљада динара. Наведена разлика која



се јавља односи се тачан износ ненаплаћеног ПДВ-а, који је исказан на конту 245200 – Обавезе за остале порезе, обавезне таксе, казне и камате.

2.3.3.6. Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција - konto 300000

У Билансу стања на дан 31.12.2022. године на конту 300000 – Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција исказан је износ од 982.188 хиљада динара.

Нефинансијска имовина у сталним средствима - konto 311100 – На овом конту исказана је нефинансијска имовина у сталним средствима у износу од 477.193 хиљаде динара. Вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у активи усаглашена је са нефинансијском имовином у сталним средствима у пасиви.

Нефинансијска имовина у залихама - konto 311200 - На овом конту исказана је нефинансијска имовина у залихама у износу од 412.143 хиљаде динара. Вредност нефинансијске имовине у залихама у активи усаглашена је са вредношћу нефинансијске имовине у залихама у пасиви.

Финансијска имовина - konto 311400 – На овом конту исказана је финансијска имовина у износу од 2.634 хиљаде динара, по основу дугорочних потраживања од запослених за станове у откупу (на 40 година).

Извори новчаних средстава - konto 311500 – На овом конту исказани су извори новчаних средстава у износу од 2.663 хиљаде динара, по основу обрачунате амортизације у 2022. години.

Пренета неутрошена средства из ранијих година - konto 311700 – На овом конту исказан је износ од 24.000 хиљада динара, по основу средстава од обрачунате амортизације која потичу из периода 2010 – 2020. године. Увидом у приложену документацију утврдили смо да се средства у укупном износу налазе на рачуну КБЦ „Бежанијска коса“.

Вишак прихода и примања - суфицит, субаналитички konto 321121 – У Билансу стања на дан 31.12.2022. године, исказан је вишак прихода и примања – суфицит у износу од 18.966 хиљада динара.

Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година, субаналитички konto 321311 – У Билансу стања на дан 31.12.2022. године исказан је износ од 44.589 хиљада динара који представља нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година.

Ванбилансна пасива - konto 352000 – У Билансу стања на дан 31.12.2022. године исказан је износ од 776.599 хиљада динара, за примљене менице и гаранције (ближе објашњено у тачки 3.3.2. Актива).

2.3.4. Извештај о капиталним издацима и примањима - Образац 3

У Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 1.1.2022. - 31.12.2022. године (Образац 3), утврђена су примања у износу од 1.172 хиљаде динара, док су утврђени издаци у износу од 46.117 хиљада динара, што значи да је остварен мањак примања у износу од 44.945 хиљада динара, док је у 2021. години исказан мањак примања у износу од 69.540 хиљада динара.



Табела број 50. Извештај о капиталним издацима и примањима (у хиљадама динара)

Конто	О П И С	Претходна година	Текућа година
ПРИМАЊА		365	1.172
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	365	1.172
810000	Примања од продаје непокретности	365	1.172
ИЗДАЦИ		69.905	46.117
500000	Издаци за нефинансијску имовину	69.905	46.117
510000	Основна средства	69.905	46.117
Мањак примања		69.540	44.945

КБЦ „Бежанијска коса“ је у 2022. години исказао издатке за нефинансијску имовину у износу од 46.117 хиљада динара на конту 500000 (ОП 3068) и примања од продаје нефинансијске имовине на конту 800000 (ОП 3002) у износу од 1.172 хиљаде динара.

КБЦ „Бежанијска коса“ извршио је издатке за инвестиционо одржавање опреме у износу од 2.328 хиљада динара са ПДВ-ом, које је евидентирао као расходе за текуће поправке и одржавање и за које није увећао вредност нефинансијске имовине у сталним средствима.

Откривена неправилност: КБЦ „Бежанијска коса“ је због погрешног евидентирања мање исказао издатке за нефинансијску имовину у Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду 1.1.2022. - 31.12.2022. године у износу од 2.328 хиљада динара и у истом износу мање исказао мањак новчаних примања, што није у складу са одредбама члана 8 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова.

(Више детаља дати у Напомени 2.3.1.3.2. *Коришћење услуга и роба – конто 420000; поднаслов Текуће поправке и одржавање – конто 425000*).

2.3.5. Извештај о новчаним токовима - Образац 4

У Извештају о новчаним токовима у периоду од 1.1.2022. - 31.12.2022. године (Образац 4), утврђени су новчани приливи у износу од 3.831.227 хиљада динара, новчани одливи у износу од 3.812.261 хиљаде динара и салдо готовине на крају године у износу од 90.218 хиљада динара.

Табела број 51. Преглед исказаних података о новчаним токовима (у хиљадама динара)

О П И С	Претходна година	Текућа година
НОВЧАНИ ПРИЛИВИ	2.971.546	3.831.227
НОВЧАНИ ОДЛИВИ	3.018.666	3.812.261
Вишак новчаних прилива		18.966
Мањак новчаних прилива	47.120	
Салдо готовине на почетку године	115.641	67.378
Кориговани приливи за примљена средства у обрачуну	2.974.290	3.835.109
Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000	2.744	3.882
Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну	3.022.553	3.812.269
Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода		2.663
Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000	3.887	2.671
Салдо готовине на крају године	67.378	90.218

КБЦ „Бежанијска коса“ је за 2022. годину исказао: (1) вишак новчаних прилива у износу од 18.966 хиљада динара; (2) салдо готовине на почетку године у износу од 67.378



хиљада динара; (3) кориговане приливе за примљена средства у обрачуна у износу од 3.835.109 хиљада динара; (4) корекцију новчаних прилива за неплаћена средства која се не евидентирају преко класе 700000, 800000 и 900000 у износу од 3.882 хиљаде динара; (5) кориговани одлив за исплаћена средства у обрачуна у износу од 3.812.269 хиљада динара; (6) корекцију новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода у износу од 2.663 хиљаде динара; (7) корекцију новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000 у износу од 2.671 хиљаде динара и (7) салдо готовине на крају године у износу од 90.218 хиљада динара.

2.3.6. Извештај о примљеним донацијама у новцу за период 1.1. до 31.12. 2022. године

Према Закону о донацијама и хуманитарној помоћи¹⁰³, државни органи и организације могу примати донације и хуманитарну помоћ. Сходно члану 2 тачка 45 Закона о буџетском систему, донација је дефинисана као наменски приход, који се остварује на основу уговора између даваоца и примаоца донације.

Табела број 52. У следећој табели дат је преглед примљених донација новцу

(у хиљадама динара)

КОРИСНИК ПРОЈЕКТА	Опис – новчане донације	Наменска средства на рачуну на дан 1.1.2021. године	Примљена средства у 2021. год и раније	Примљена средства у 2022. години	Утрошено у 2021. и раније	Утрошена средства у 2022. години по контима на трећем нивоу	Неутрошена средства на дан 31.12.2022
КБЦ Бежанијска коса	Физичка и правна лица	9	4.405	5.882	375	9.782	139

КБЦ „Бежанијска коса“ је у 2022. години остварила приходе од донација у износу од 5.882 хиљаде динара. Увидом у документацију утврдили смо да ја за примљене донације закључен уговор између даваоца донација и примаоца донација – КЦБ „Бежанијска коса“. Уз завршни рачун за 2022. годину, КБЦ „Бежанијска коса“ је сачинила и доставила Извештај о примљеним донацијама Републичком фонду за здравствено осигурање. Увидом у достављени извештај, утврђено је да су закључени уговори за све донације, које су примљене у 2022. години.

Извештај о примљеним донацијама у роби у току 2022. године

КЦБ „Бежанијска коса“ је уз завршни рачун за 2022. годину, поднео Извештај о примљеним донацијама у роби у току 2022. године. КЦБ „Бежанијска коса“ је у 2022. години примио робу из донација чија је вредност 54.425 хиљада динара.

Извештај о гаранцијама датим у току фискалне године

КБЦ „Бежанијска коса“ је уз завршни рачун за 2022. годину доставио писано изјашњење да није давао банкарске гаранције.

¹⁰³ „Сл. лист СРЈ“, бр. 53/01, 61/01 - испр. и 36/02 и „Сл. гласник РС“, бр. 101/05 – др. закон;



2.4. Потенцијалне обавезе

КБЦ „Бежанијска коса“ у складу са Законом о правобранилаштву¹⁰⁴ није надлежан да заступа КБЦ „Бежанијска коса“, већ је заступање јавних установа чији је оснивач Република Србија пренето у искључиву надлежност Државног правобранилаштва. Како је Државно правобранилаштво законски заступник, достављен нам је преглед судских спорова КБЦ „Бежанијска коса“ који се воде односно који су у току.

Државно правобранилаштво је у 2022. години заступало КБЦ „Бежанијска коса“ у осам судских спорова пред надлежним судовима у којима се КБЦ „Бежанијска коса“ појављује као тужена страна и у осам судских спорова у којима се КБЦ „Бежанијска коса“ појављује као тужилац.

Потенцијалне обавезе КБЦ „Бежанијска коса“ у 2022. години по судским споровима који су у току и у којима се установа појављује као тужена страна су најмање у износу од 38.601 хиљаде динара. Највећи износ потенцијалних обавеза односи се на спорове за накнаду штете по основу лекарске грешке у износу од 34.270 хиљада динара, док су спорови из радног односа у износу од 4.331 хиљаде динара.

КБЦ „Бежанијска коса“ је у својству туженог водио пет радно-правних спорова пред надлежним судовима који су без материјално правних захтева/ потраживања.

У судским споровима који су у току у којима се КБЦ „Бежанијска коса“ појављује као тужилац износе 14.773 хиљаде динара. Највећи износ потраживања по овим споровима односи се на трошкове специјализације у износу од 14.205 хиљада динара, радно-правни спор у износу 274 хиљаде динара и привредни спор у износу од 294 хиљаде динара.

2.5. Препоруке из претходних година

Државна ревизорска институција је 2019. године вршила ревизију финансијских извештаја КБЦ „Бежанијска коса“ за 2018. годину и издала Извештај о ревизији финансијских извештаја Клиничко – болничког центра „Бежанијска коса“, Београд за 2018. годину број 400-100/2019-05/9 од 27. августа 2019. године. Извршена је ревизија финансијских извештаја КБЦ „Бежанијска коса“ за 2018. годину који обухватају: Биланс стања на дан 31.12.2018. године – Образац 1, Биланс прихода и расхода у периоду од 1.1. до 31.12.2018. године – Образац 2, Извештај о новчаним токовима у периоду од 1.1. до 31.12.2018. године – Образац 4, Извештај о извршењу буџета у периоду од 1.1. до 31.12.2018. године – Образац 5 и осталих пратећих извештаја.

КБЦ „Бежанијска коса“ је дана 1. октобра 2019. године, доставио Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја КБЦ „Бежанијска коса“ Београд за 2018. годину број 8173. Државна ревизорска институција је на основу члана 40 Закона о Државној ревизорској институцији и члана 36 Пословника Државне ревизорске институције, оценила да је наведени Извештај веродостојан, након чега је у складу са чланом 38 Пословника, сачињен Послеревизиони извештај број 400-100/2019-05/13 од 11. октобра 2019. године.

¹⁰⁴ „Сл. гласник РС“ број 55/14;



У наставку овог дела наводимо само препоруке које су дате у ревизији финансијских извештаја за 2018. годину, које смо открили и у 2022. години:

1) Расходи у финансијским извештајима исказани су у већем износу од 4.465 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије, а издаци у мањем износу од 4.465 хиљада динара од утврђеног износа налазом ревизије, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања.

Оцена из 2019. године: Субјект ревизије је поступио у складу са препоруком

У 2022. години КБЦ „Бежанијска коса“ је у Извештају о извршењу буџета у периоду 1.1.2022.– 31.12.2022. године – Образац 5, у колони ООСО, више исказао расходе за текуће поправке и одржавање – konto 425000 у износу од 2.328 хиљада динара и у истом износу мање издатке за машине и опрему – konto 512000, јер је набавку две сонде за УЗ и ултразвук, евидентирао као текући расход уместо као издатак, што није у складу са одредбама члана 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2) Нематеријална имовина је мање исказана за износ који у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо, јер је КБЦ „Бежанијска коса“ у својим пословним књигама евидентирао шест слика и једну полицу без вредности, које је добио на поклон. Истовремено, за исти износ је мање исказано стање на конту 311100 – нефинансијска имовина у сталним средствима, што није у складу са чланом 5 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Оцена из 2019. године: Субјект ревизије је делимично поступио по препоруци.

У 2022. години КБЦ „Бежанијска коса“ је мање исказао нематеријалну имовину за износ који у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо, јер је КБЦ „Бежанијска коса“ у својим пословним књигама евидентирао 332 слике без вредности, које је добио на поклон. Истовремено, за исти износ је мање исказано стање на конту 311100 – нефинансијска имовина у сталним средствима. Наведено није у складу са чланом 5 Уредбе о буџетском рачуноводству.

3) Вредност жиро и текућих рачуна више је исказан за износ од 1.936 хиљада динара, због погрешног евидентирања наменских средстава од донација, док је за исти износ мање исказан салдо на конту издвојена новчана средства и акредитиви;

Оцена из 2019. године: Субјект ревизије је поступио у складу са препоруком.

У 2022. години КБЦ „Бежанијска коса“ је више исказао средства на konto 121100 - Жиро и текући рачуни, а истовремено мање исказао средства на конту 121200 – Издвојена новчана средства и акредитиви, у укупном износу од 42.972 хиљаде динара, за вредност примљених средстава од опортунитета у току 2022. године, као и за средства од амортизације из 2022. године и из ранијих година, што није у складу са чланом 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

4) Потраживања од купаца у активи и пасивна временска разграничења у пасиви више су исказана у износу од 1.475 хиљада динара, за износ потраживања од физичких лица, која потичу из 2014. и 2015. године, а нису угужена од стране КБЦ „Бежанијска коса“.

Оцена из 2019. године: Субјект ревизије је делимично поступио по препоруци.

У 2022. години КБЦ „Бежанијска коса“ је у Билансу стања и пословним књигама на дан 31.12.2022. године, више исказао потраживања по основу продаје и друга потраживања на конту 122100, као и на конту 291000 - Пасивна временска разграничења,



у укупном износу од 929 хиљада динара, која се односе на потраживања од запослених која су старија од три године, што није у складу са одредбама члана 196 Закона о раду.

5) КБЦ „Бежанијска коса“ на позицији Службена путовања и услуге по уговору – конто 237000 у Билансу стања на дан 31. децембар 2018. године мање је исказао: обавезе по основу исплата накнада екстерним члановима Управног и Надзорног одбора за децембар месец 2018. године у укупном износу од 300 хиљада динара и обрачунате неплаћене расходе - конто 131200; обавезе по основу исплата услуга по уговору (повремени и привремени послови) за децембар и обрачунате неплаћене расходе за износ од 941 хиљаде динара као и обавеза по основу исплата допунског рада за децембар месец 2018. године и обрачунате неплаћене расходе за износ од 243 хиљаде динара, што није у складу са чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и члана 6 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Оцена из 2019. године: Субјект ревизије је делимично поступио по препоруци.

У 2022. години КБЦ „Бежанијска коса“ је у Билансу стања на дан 31.12.2022. године више исказао службена путовања и услуге по уговору – конто 237000 у износу од 293 хиљаде динара док је мање исказао обавезе за награде и остале посебне расходе – конто 233000 за исти износ, по основу исплате накнада интерних чланова управног и надзорног одбора, што није у складу са чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

6) Ванбилансна актива и ванбилансна пасива мање су исказане за износ од 65.453 хиљаде динара за вредност примљених меница и гаранција које нису евидентирани а које су биле наплативе на дан 31. децембар 2018. године и мање је исказана за вредност зграда и грађевинских објеката које се користе и које су евидентирани билансно;

Оцена из 2019. године: Субјект ревизије је поступио у складу са препоруком.

У 2022. години КБЦ „Бежанијска коса“ је мање исказао ванбилансну активу за износ од 4.786 хиљада динара, за примљене четири менице и банкарску гаранцију, које су биле активне на дан 31. децембар 2022. године, што није у складу са чланом 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

7) Код информисања и комуникације утврђени су следећи пропусти и неправилности:

- Мањи број фактура добављача КБЦ „Бежанијска коса“ није евидентирао у пословним књигама у року од два дана од дана настанка пословних промена;
- Није вршена анализа потраживања са аспекта њихове застарелости и наплативости;
- КБЦ „Бежанијска коса“ код појединих уговора није поштовао све одредбе закључених уговора.

Оцена из 2019. године: Субјект ревизије је делимично поступио по препоруци.

У 2022. години КБЦ „Бежанијска коса“:

- мањи број фактура добављача, КБЦ „Бежанијска коса“ није евидентирао у пословним књигама у року од два дана од дана настанка пословних промена, већ је евидентирано након 10-20 дана, што није у складу са чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству;

- није предузео мере за утврђивање наплативости потраживања за пружене услуге физичким лицима, тј пацијентима, нити је покренуо поступак њихове наплате, што није



у складу са чл. 2-5 Правилника о поступку наплате потраживања од физичких лица у КБЦ „Бежанијска коса“ Београд;

- код појединих уговора није поштовала све одредбе закључених уговора, и то у делу доставе средства обезбеђења.

8) КБЦ „Бежанијска коса“ није успоставио интерну ревизију на један од начина прописаних одредбама Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Оцена из 2019. године: Субјект ревизије је делимично поступио по препоруци.

У 2022. години КБЦ „Бежанијска коса“ није успоставио интерну ревизију на један од начина прописаних одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

9) Није извршен попис: средстава која се налазе на рачунима; попис краткорочних потраживања и пласмана и обавеза у укупном износу од 536.039 хиљада динара; земљиште у вредност од 12.979 хиљада, нефинансијске имовине у припреми у износу од 29.481 хиљаде динара и нематеријалне имовине у износу од 2.063 хиљаде динара.

Оцена из 2019. године: Субјект ревизије је делимично поступио по препоруци.

У 2022. години КБЦ „Бежанијска коса“ није извршио попис: делимичних потраживања по основу продаје и друга потраживања (конто 122100) у износу од 286.316 хиљада динара, обавеза по основу расхода за запослене (230000) у износу од 72.748 хиљада динара, целокупних обавеза за остале порезе, обавезне таксе, казне и камате (конто 245200) у износу од 2.197 хиљада динара, као и делимичних обавеза за примљене авансе (конто 251000) у износу од 17.938 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 18 ст. 1 и 2 Уредбе о буџетском рачуноводству, члана 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и одредбама члана 3 став 2 и члана 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа.



ПРИЛОГ III

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ КЛИНИЧКО - БОЛНИЧКОГ ЦЕНТРА „БЕЖАНИЈСКА КОСА“ БЕОГРАД



С А Д Р Ж А Ј :

Биланс стања на дан 31. децембар 2022. године.....	91
Биланс прихода и расхода у периоду 1.1.2022. - 31.12.2022. године.....	94
Извештај о капиталним издацима и примањима периоду 1.1.2022. - 31.12.2022. године	97
Извештај о новчаним токовима у периоду 1.1.2022. - 31.12.2022. године	98
Извештај о извршењу буџета у периоду 1.1.2022 – 31.12.2022. године	101



Биланс стања на дан 31. децембар 2022. године

(у хиљадама динара)

Ознак а 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)	559.490	7.121.487	6.232.151	889.336
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1015 + 1018)	283.986	1.962.243	1.485.050	477.193
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (1005)	278.854	1.922.144	1.451.490	470.654
1005	011200	Опрема	278.854	1.922.144	1.451.490	470.654
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)		28.410	25.339	3.071
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми		25.339	25.339	
1017	015200	Аванси за нефинансијску имовину		3.071		3.071
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)	5.132	11.689	8.221	3.468
1019	016100	Нематеријална имовина	5.132	11.689	8.221	3.468
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1025)	275.504	5.159.244	4.747.101	412.143
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)	275.504	5.159.244	4.747.101	412.143
1026	022100	Залихе ситног инвентара	6.110	93.236	87.949	5.287
1027	022200	Залихе потрошног материјала	269.394	5.066.008	4.659.152	406.856
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	1.362.639	1.584.415		1.584.415
1029	110000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030)	2.995	2.634		2.634
1030	111000	ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1036)	2.995	2.634		2.634
1036	111600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи	2.995	2.634		2.634
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)	630.512	682.246		682.246



(у хиљадама динара)

Ознак а 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
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (1051 + 1052)	67.378	90.218		90.218
1051	121100	Жиро и текући рачуни	63.339	90.080		90.080
1052	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви	4.039	138		138
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	562.842	587.192		587.192
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	562.842	587.192		587.192
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1064)	292	4.836		4.836
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	292	4.836		4.836
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	729.132	899.535		899.535
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1070 + 1071)	729.132	899.535		899.535
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	708.776	881.160		881.160
1071	131300	Остала активна временска разграничења	20.356	18.375		18.375
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	1.922.129	8.705.902	6.232.151	2.473.751
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	743.494	776.599		776.599

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		ПАСИВА		
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1118 + 1173 + 1198 + 1212)	1.292.266	1.491.563
1118	230000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1125 + 1131 + 1137 + 1147 + 1153)	118.407	72.748
1119	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)	56.363	59.224
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке	40.433	42.647
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	4.772	4.868
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке	7.850	8.238
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке	2.888	3.030
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке	420	441
1125	232000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (1126 + 1128 + 1129)		8



(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1126	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима		5
1128	232300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде запосленима		2
1129	232400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде запосленима		1
1131	233000	ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ (од 1132 до 1136)	1.254	
1132	233100	Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода	1.036	
1133	233200	Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расхода	106	
1134	233300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за награде и остале посебне расхода	78	
1135	233400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за награде и остале посебне расхода	32	
1136	233500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за награде и остале посебне расхода	2	
1137	234000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (1138 + 1139)	9.055	8.914
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	6.168	5.884
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	2.887	3.030
1147	236000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1148 до 1152)	49.818	2.485
1148	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима	30.340	1.710
1149	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима	4.234	132
1150	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима	10.561	440
1151	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима	4.367	189
1152	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима	316	14
1153	237000	СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1156 до 1160)	1.917	2.117
1156	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору	1.228	1.380
1157	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору	254	284
1158	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору	403	431
1159	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору	30	21
1160	237700	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору	2	1
1173	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1192)	992	2.197
1192	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (1194)	992	2.197



(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе, казне и камате	992	2.197
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199 + 1203)	610.724	826.787
1199	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (1200)	20.472	18.490
1200	251100	Примљени аванси	20.472	18.490
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204)	590.252	808.297
1204	252100	Добављачи у земљи	590.252	808.297
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)	562.143	589.831
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1215 до 1217)	562.143	589.831
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	292	4.836
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	559.580	582.886
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	2.271	2.109
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 + 1231)	629.863	982.188
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	586.485	918.633
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 + 1224 + 1225 + 1227)	586.485	918.633
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	283.986	477.193
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	275.504	412.143
1224	311400	Финансијска имовина	2.995	2.634
1225	311500	Извори новчаних средстава		2.663
1227	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година	24.000	24.000
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит		18.966
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	43.378	44.589
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)	1.922.129	2.473.751
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	743.494	776.599

**Биланс прихода и расхода у периоду
1.1.2022. - 31.12.2022. године**

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2002 + 2106)	2.971.546	3.831.227
2002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (2069 + 2099 + 2103)	2.971.181	3.830.055
2069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (2070 + 2077 + 2089)	88.627	82.524
2070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (2074)	4.276	2.047
2074	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања	4.276	2.047
2077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (2078)	79.946	74.595
2078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	79.946	74.595



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ ЛИЦА (2090)	4.405	5.882
2090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	4.405	5.882
2099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2100)	2.802.798	3.719.264
2100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2101)	2.802.798	3.719.264
2101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	2.802.798	3.719.264
2103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2104)	79.756	28.267
2104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2105)	79.756	28.267
2105	791100	Приходи из буџета	79.756	28.267
2106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2107)	365	1.172
2107	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (2108)	365	1.172
2108	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (2109)	365	1.172
2109	811100	Примања од продаје непокретности	365	1.172
2131		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2132 + 2300)	3.018.666	3.812.261
2132	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (2133 + 2155 + 2200 + 2283)	2.948.761	3.766.144
2133	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2134 + 2136 + 2140 + 2142 + 2147 + 2149)	1.489.970	1.634.374
2134	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (2135)	1.150.973	1.347.933
2135	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	1.150.973	1.347.933
2136	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (2137 + 2138 + 2139)	191.996	217.705
2137	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	132.613	148.282
2138	412200	Допринос за здравствено осигурање	59.376	69.423
2139	412300	Допринос за незапосленост	7	
2140	413000	Накнада у натури (2141)	3.845	3.852
2141	413100	Накнада у натури	3.845	3.852
2142	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 2144 до 2146)	101.060	7.976
2144	414200	Расходи за образовање деце запослених	81	143
2145	414300	Отпремнине и помоћи	6.393	5.242
2146	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	94.586	2.591
2147	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2148)	29.740	30.405
2148	415100	Накнаде трошкова за запослене	29.740	30.405
2149	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (2150)	12.356	26.503
2150	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	12.356	26.503
2155	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (2156 + 2164 + 2170 + 2179 + 2187 + 2190)	1.457.798	2.123.147
2156	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 2157 до 2163)	94.333	100.787
2157	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	4.172	5.294
2158	421200	Енергетске услуге	51.575	58.493
2159	421300	Комуналне услуге	25.643	27.472



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2160	421400	Услуге комуникација	3.151	2.801
2161	421500	Трошкови осигурања	9.242	6.177
2163	421900	Остали трошкови	550	550
2164	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (2165)	37	63
2165	422100	Трошкови службених путовања у земљи	37	63
2170	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 2171 до 2178)	42.245	71.776
2171	423100	Административне услуге	7.603	
2172	423200	Компјутерске услуге	5.593	5.710
2173	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	8.138	13.137
2174	423400	Услуге информисања	704	427
2175	423500	Стручне услуге	11.959	20.376
2176	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	6.875	30.404
2177	423700	Репрезентација	165	610
2178	423900	Остале опште услуге	1.208	1.112
2179	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (2182 + 2186)	7.509	1.851
2182	424300	Медицинске услуге	1.985	1.841
2186	424900	Остале специјализоване услуге	5.524	10
2187	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (2188 + 2189)	44.600	43.342
2188	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	12.505	8.744
2189	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	32.095	34.598
2190	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 2191 до 2199)	1.269.074	1.905.328
2191	426100	Административни материјал	6.271	5.985
2193	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	264	536
2194	426400	Материјали за саобраћај	1.429	1.742
2195	426500	Материјали за очување животне средине и науку	1.073	946
2197	426700	Медицински и лабораторијски материјали	1.221.320	1.861.052
2198	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	29.411	26.534
2199	426900	Материјали за посебне намене	9.306	8.533
2200	43000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (2201)		2.663
2201	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (2203)		2.663
2203	431200	Амортизација опреме		2.663
2283	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (2287 + 2291)	993	5.930
2287	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ, КАЗНЕ, ПЕНАЛИ И КАМАТЕ (2288 + 2289 + 2290)	934	334
2288	482100	Остали порези	187	147
2289	482200	Обавезне таксе	189	49
2290	482300	Новчане казне, пенали и камате	558	138
2291	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (2292)	59	5.626
2292	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	59	2.626
2300	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2301)	69.905	46.117
2301	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (2302 + 2307 + 2321)	69.905	46.117
2302	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (2305)	4.498	5.676
2305	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	4.498	5.676
2307	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (2309 + 2312 + 2315)	65.407	40.075
2309	512200	Административна опрема	12.836	4.685
2312	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	52.571	33.824
2315	512800	Опрема за јавну безбедност		1.566



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2321	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (2322)		366
2322	515100	Нематеријална имовина		366
		УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА		
2346		Вишак прихода и примања - буџетски суфицит (2001 - 2131) > 0		18.966
2347		Мањак прихода и примања - буџетски дефицит (2131 - 2001) > 0	47.120	
2348		КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА (2351)	47.120	
2351		Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	47.120	
2357	321121	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (2346 + 2348 - 2354) > 0 или (2348 - 2347 - 2354) > 0		18.966
2359		ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (ЗА ПРЕНОС У НАРЕДНУ ГОДИНУ) (2360 + 2361 = 2357)		18.966
2360		Део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину		16.310
2361		Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину		2.656

ИЗВЕШТАЈ О КАПИТАЛНИМ ИЗДАЦИМА И ПРИМАЊИМА у периоду 1.1.2022. - 31.12.2022. године

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
3001		ПРИМАЊА (3002)	365	1.172
3002	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3003)	365	1.172
3003	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (3004)	365	1.172
3004	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (3005)	365	1.172
3005	811100	Примања од продаје непокретности	365	1.172
3067		ИЗДАЦИ (3068)	69.905	46.117
3068	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (3069)	69.905	46.117
3069	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (3070 + 3075 + 3089)	69.905	46.117
3070	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (3073)	4.498	5.676
3073	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	4.498	5.676
3075	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (3077 + 3080 + 3083)	65.407	40.075
3077	512200	Административна опрема	12.836	4.685
3080	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	52.571	33.824
3083	512800	Опрема за јавну безбедност		1.566
3089	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (3090)		366
3090	515100	Нематеријална имовина		366
3162		ВИШАК ПРИМАЊА (3001 – 3067) > 0		
3163		МАЊАК ПРИМАЊА (3067 – 3001) > 0	69.540	44.945



ИЗВЕШТАЈ О НОВЧАНИМ ТОКОВИМА

у периоду 1.1.2022. - 31.12.2022. године

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4001		Н О В Ч А Н И П Р И Л И В И (4002 + 4106)	2.971.546	3.831.227
4002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (4069 + 4099 + 4103)	2.971.181	3.830.055
4069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (4070 + 4077 + 4089)	88.627	82.524
4070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (4074)	4.276	2.047
4074	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања	4.276	2.047
4077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (4078)	79.946	74.595
4078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	79.946	74.595
4089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (4090)	4.405	5.882
4090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	4.405	5.882
4099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4100)	2.802.798	3.719.264
4100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4101)	2.802.798	3.719.264
4101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	2.802.798	3.719.264
4103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4104)	79.756	28.267
4104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4105)	79.756	28.267
4105	791100	Приходи из буџета	79.756	28.267
4106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4107)	365	1.172
4107	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (4108)	365	1.172
4108	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (4109)	365	1.172
4109	811100	Примања од продаје непокретности	365	1.172
4171		НОВЧАНИ ОДЛИВИ (4172 + 4340)	3.018.666	3.812.261
4172	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (4173 + 4195 + 4240 + 4323)	2.948.761	3.766.144
4173	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4174 + 4176 + 4180 + 4182 + 4187 + 4189)	1.489.970	1.634.374
4174	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (4175)	1.150.973	137.933
4175	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	1.150.973	1.347.933
4176	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (4177 + 4178 + 4179)	191.996	217.705
4177	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	132.613	148.282
4178	412200	Допринос за здравствено осигурање	59.376	69.423
4179	412300	Допринос за незапосленост	7	
4180	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (4181)	3.845	3.852
4181	413100	Накнаде у натури	3.845	3.852
4182	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (4183+ 4185+4186)	101.060	7.976
4183	414200	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	81	143
4185	414300	Отпремнине и помоћи	6.393	5.242



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4186	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	94.586	2.591
4187	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4188)	29.740	30.405
4188	415100	Накнаде трошкова за запослене	29.740	30.405
4189	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (4190)	12.356	26.503
4190	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	12.356	26.503
4195	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (4196 + 4204 + 4210 + 4219 + 4227 + 4230)	1.457.798	2.123.147
4196	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 4197 до 4203)	94.333	100.787
4197	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	4.172	5.294
4198	421200	Енергетске услуге	51.575	58.493
4199	421300	Комуналне услуге	25.643	27.472
4200	421400	Услуге комуникација	3.151	2.801
4201	421500	Трошкови осигурања	9.242	6.177
4203	421900	Остали трошкови	550	550
4204	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (4205)	37	63
4205	422100	Трошкови службених путовања у земљи	37	63
4210	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 4211 до 4218)	42.245	71.776
4211	423100	Административне услуге	7.603	
4212	423200	Компјутерске услуге	5.593	5.710
4213	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	8.138	13.137
4214	423400	Услуге информисања	704	427
4215	423500	Стручне услуге	11.959	20.376
4216	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	6.875	30.404
4217	423700	Репрезентација	165	610
4218	423900	Остале опште услуге	1.208	1.112
4219	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (222 + 4226)	7.509	1.851
4222	424300	Медицинске услуге	1.985	1.841
4226	424900	Остале специјализоване услуге	5.524	10
4227	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (4228 + 4229)	44.600	43.342
4228	425100	Текуће поправке и одражавање зграда и објеката	12.505	8.744
4229	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	32.095	34.598
4230	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 4231 до 4239)	1.269.074	1.905.328
4231	426100	Административни материјал	6.271	5.985
4233	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	264	536
4234	426400	Материјали за саобраћај	1.429	1.742
4235	426500	Материјал за очување животне средине и науку	1.073	946
4237	426700	Медицински и лабораторијски материјали	1.221.320	1.861.052
4238	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	29.411	26.534
4239	426900	Материјали за посебне намене	9.306	8.533
4240	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (4241)		2.663
4241	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (4243)		2.663
4243	431200	Амортизација опреме		2.663
4323	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (4327)	993	5.960
4327	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ, КАЗНЕ, ПЕНАЛИ И КАМАТЕ (4328 + 4329 + 4330)	934	334
4328	482100	Остали порези	187	147
4329	482200	Обавезне таксе	189	49
4330	482300	Новчане казне, пенали и камате	5.580	138



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4331	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (4332)	59	5.626
4332	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	59	5.626
4340	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (4341)	69.905	46.117
4341	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (4342 + 4347 + 4361)	69.905	46.117
4342	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (4345)	4.498	5.676
4345	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	4.498	5.676
4347	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (4349 + 4352 + 4355)	65.407	40.075
4349	512200	Административна опрема	12.836	4.685
4352	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	52.571	33.824
4355	512800	Опрема за јавну безбедност		1.566
4361	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (4362)		366
4362	515100	Нематеријална имовина		366
4434		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4001 - 4171) > 0		18.966
4435		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4171 - 4001) > 0	47.120	
4436		САЛДО ГОТОВИНЕ НА ПОЧЕТКУ ГОДИНЕ	115.641	67.378
4437		КОРИГОВАНИ ПРИЛИВИ ЗА ПРИМЉЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4001 + 4438)	2.974.290	3.835.109
4438		Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000	2.744	3.882
4439		КОРИГОВАНИ ОДЛИВИ ЗА ИСПЛАЋЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4171 - 4440 + 4441)	3.022.553	3.812.269
4440		Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижена на терет сопствених прихода		2.663
4441		Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000	3.887	2.671
4442		САЛДО ГОТОВИНЕ НА КРАЈУ ГОДИНЕ (4436 + 4437 - 4439)	67.378	90.218



ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА
у периоду од 1. 1. 2022. - 31. 12. 2022. године

I. УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

(у хиљадама динара)

Ознак а ОП	Број конта	Опис	Износ планирани х прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донаци ја и помоћи	Из осталих извора
					Републи ке	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)	3.812.261	3.831.227	28.267			3.721.311	5.882	75.767
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5069 + 5099 + 5103)	3.811.089	3.830.055	28.267			3.721.311	5.882	74.595
5069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (5070 + 5077 + 5089)	99.445	82.524				2.047	5.882	74.595
5070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (5074)	2.047	2.047				2.047		
5074	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања	2.047	2.047				2.047		
5077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (5078)	91.516	74.595						74.595
5078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	91.516	74.595						74.595
5089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (5090)	5.882	5.882					5.882	
5090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	5.882	5.882					5.882	
5099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5100)	3.691.691	3.719.264				3.719.264		



Ознак а ОП	Број конта	Опис	Износ планирани х прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донаци ја и помоћи	Из осталих извора
					Републи ке	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5101)	3.691.691	3.719.264				3.719.264		
5101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	3.691.691	3.719.264				3.719.264		
5103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104)	19.953	28.267	28.267					
5104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)	19.953	28.267	28.267					
5105	791100	Приходи из буџета	19.953	28.267	28.267					
5106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5107)	1.172	1.172						1.172
5107	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (5108)	1.172	1.172						1.172
5108	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (5109)	1.172	1.172						1.172
5109	811100	Примања од продаје непокретности	1.172	1.172						1.172
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001)	3.812.261	3.831.227	28.267			3.721.311	5.882	75.767



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
5722		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5341)	3.812.261	3.812.261	19.953			3.693.747	9.782	88.779
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5324)	3.766.144	3.766.144	5.193			3.693.747		67.204
5174	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5175 + 5177 + 5181 + 5183 + 5188 + 5190)	1.634.374	1.634.374	1.513			1.603.937		28.924
5175	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (5176)	1.347.933	1.347.933	1.303			1.326.103		20.527
5176	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	1.347.933	1.347.933	1.303			1.326.103		20.527
5177	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (5178 + 5179)	217.705	217.705	210			214.180		3.315
5178	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	148.282	148.282	143			145.857		2.282
5179	412200	Допринос за здравствено осигурање	69.423	69.423	67			68.323		1.033
5181	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (5182)	3.852	3.852				2.767		1.085
5182	413100	Накнаде у натури	3.852	3.852				2.767		1.085
5183	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 5185 до 5187)	7.976	7.976				7.833		143



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5185	414200	Расходи за образовање деце запослених	143	143						143
5186	414300	Отпремнине и помоћи	5.242	5.242				5.242		
5187	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	2.591	2.591				2.591		
5188	415000	НАКНАДА ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5189)	30.405	30.405				30.058		347
5189	415100	Накнаде трошкова за запослене	30.405	30.405				30.058		347
5190	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (5191)	26.503	26.503				22.996		3.507
5191	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	26.503	26.503				22.996		3.507
5196	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197 + 5205 + 5211 + 5220 + 5228 + 5231)	2.123.147	2.123.147	3.680			2.089.663		29.804
5197	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 5198 до 5204)	100.787	100.787				96.693		4.094
5198	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	5.294	5.294				5.050		244
5199	421200	Енергетске услуге	58.493	58.493				58.282		211
5200	421300	Комуналне услуге	27.472	27.472				24.474		2.998
5201	421400	Услуге комуникација	2.801	2.801				2.801		
5202	421500	Трошкови осигурања	6.177	6.177				6.086		91
5204	421900	Остали трошкови	550	550						550
5205	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (5206)	63	63						63



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5206	422100	Трошкови службених путовања у земљи	63	63						63
5211	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5213 до 5219)	71.776	71.776				49.014		22.762
5213	423200	Компјутерске услуге	5.710	5.710				5.710		
5214	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	13.137	13.137				11.458		1.679
5215	423400	Услуге информисања	427	427				337		90
5216	423500	Стручне услуге	20.376	20.376				728		19.648
5217	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	30.404	30.404				30.404		
5218	423700	Репрезентација	610	610						610
5219	423900	Остале опште услуге	1.112	1.112				377		735
5220	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (5223 + 5227)	1.851	1.851				1.843		8
5223	424300	Медицинске услуге	1.841	1.841				1.833		8
5227	424900	Остале специјализоване услуге	10	10				10		
5228	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5229 + 5230)	43.342	43.342				43.055		287
5229	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	8.744	8.744				8.637		107
5230	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	34.598	34.598				34.418		180
5231	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 5232 до 5240)	1.905.328	1.905.328	3.680			1.899.058		2.590
5232	426100	Административни материјал	5.985	5.985				5.936		49
5234	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	536	536						536
5235	426400	Материјали за саобраћај	1.742	1.742				1.742		



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
5236	426500	Материјали за очување животне средине и науку	946	946				946		
5238	426700	Медицински и лабораторијски материјали	1.861.052	1.861.052	3.638			1.855.595		1.819
5239	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	26.534	26.534	42			26.331		161
5240	426900	Материјали за посебне намене	8.533	8.533				8.508		25
5241	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (5242)	2.663	2.663						2.663
5242	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (5244)	2.663	2.663						2.663
5244	431200	Амортизација опреме	2.663	2.663						2.663
5324	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (5328 + 5332)	5.960	5.960				147		5.813
5328	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ, КАЗНЕ, ПЕНАЛИ И КАМАТЕ (од 5329 до 5331)	334	334				147		187
5329	482100	Остали порези	147	147				147		
5330	482200	Обавезне таксе	49	49						49
5331	482300	Новчане казне, пенали и камате	138	138						138
5332	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (5333)	5.626	5.626						5.626
5333	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	5.626	5.626						5.626



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5341	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342)	46.117	46.117	14.760				9.782	21.575
5342	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343 + 5348 + 5362)	46.117	46.117	14.760				9.782	21.575
5343	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (5346)	5.676	5.676					1.782	3.894
5346	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	5.676	5.676					1.782	3.894
5348	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (5350 + 5353 + 5356)	40.075	40.075	14.760				8.000	17.315
5350	512200	Административна опрема	4.685	4.685						4.685
5353	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	33.824	33.824	14.760				7.000	12.064
5356	512800	Опрема за јавну безбедност	1.566	1.566					1.000	566
5362	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (5363)	366	366						366
5363	515100	Нематеријална имовина	366	366						366
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172)	3.812.261	3.812.261	19.953			3.693.747	9.782	88.779



III. УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА

(у хиљадама динара)

Ознак а ОП	Број кон та	Опис	Планирани приходи и примања / расходи и издаци	Остварени приходи и примања / расходи и издаци						
				Укупно (од 6 до 11)	Из буџета				Из донација и помоћи	Из остали х извора
					Републик е	Аутономн е покрајине	Општин е / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5436		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)	3.812.261	3.831.227	28.267			3.721.311	5.882	75.767
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)	3.812.261	3.812.261	19.953			3.693.747	9.782	88.779
5438		Вишак прихода и примања – буџетски суфицит (5436 – 5437) > 0		18.966	8.314			27.564		
5439		Мањак прихода и примања – буџетски дефицит (5437 – 5436) > 0							3.900	13.012
5444		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5171 - 5435) > 0		18.966	8.314			27.564		
5445		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5435 - 5171) > 0							3.900	13.012