



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ
ПОСЛОВАЊА КЛИНИКЕ ЗА ПСИХИЈАТРИЈСКЕ БОЛЕСТИ „ДР ЛАЗА
ЛАЗАРЕВИЋ“, БЕОГРАД ЗА 2022. ГОДИНУ**



**Број: 400-125/2023-05/22
Београд, 29. децембар 2023. године**



Садржај

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ	3
1. Извештај о ревизији финансијских извештаја Клинике за психијатријске болести „Др Лаза Лазаревић“ Београд за 2022. годину.....	3
2. Извештај о ревизији правилности пословања Клинике за психијатријске болести „Др Лаза Лазаревић“, Београд за 2022. годину.....	7
ПРИЛОГ I РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ.....	12
ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА КЛИНИКЕ ЗА ПСИХИЈАТРИЈСКЕ БОЛЕСТИ „ДР ЛАЗА ЛАЗАРЕВИЋ“, БЕОГРАД ЗА 2022. ГОДИНУ	25
ПРИЛОГ III ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ	109



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

1. Извештај о ревизији финансијских извештаја Клинике за психијатријске болести „Др Лаза Лазаревић“ Београд за 2022. годину

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Клинике за психијатријске болести „Др Лаза Лазаревић“ Београд (у даљем тексту: Клиника) за 2022. годину, који обухватају: Образац 1 – Биланс стања, Образац 2 – Биланс прихода и расхода, Образац 3 – Извештај о капиталним издацима и примањима, Образац 4 – Извештај о новчаним токовима и Образац 5 – Извештај о извршењу буџета.

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

Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима

Као што је наведено у резимеу откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја и објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај, Клиника је непотпуно и нетачно исказала податке у финансијским извештајима за 2022. годину, у износу од најмање 83.006 хиљада динара, тако што је:

- 1) У Билансу стања непотпуно и нетачно исказала вредност нефинансијске и финансијске имовине, обавеза и капитала у укупном износу од 46.262 хиљаде динара, и то: (1) више исказала стање некретнина и опреме и капитала у износу од 2.335 хиљада динара; (2) мање исказала стање обавеза по основу расхода за запослене у износу од 39.716 хиљада динара; (3) мање исказала стање залиха потрошног материјала и капитала у износу од 1.253 хиљаде динара; (4) мање исказала стање новчаних средстава на девизном рачуну у износу од 220 хиљада динара; (5) исказала стање дела некретнина у износу од 391 хиљаду динара и стање потраживања од купаца у износу од 2.347 хиљада динара за које није презентовала потпуну и валидну рачуноводствену документацију која је била основ за евидентирање у пословним књигама.
- 2) У Извештају о извршењу буџета непотпуно и нетачно исказала податке о оствареним приходима и извршеним расходима и издацима у износу од најмање 36.744 хиљаде динара, и то: (1) више исказала приходе од споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице остварене из осталих извора у износу од 14.345 хиљада динара и у истом износу мање исказала приходе из буџета остварене из буџета Републике Србије; (2) више исказала трансфере између буџетских корисника на истом нивоу остварене из буџета организација за обавезно социјално осигурање у износу од 10.854 хиљаде динара и у истом износу мање исказала наведене приходе остварене из буџета

¹ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10...118/21

² „Службени гласник РС“, бр. 125/03, 12/06 и 27/21

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

⁴ „Службени гласник РС“, бр. 16/16, 49/16, 107/16...19/21



Републике Србије; (3) више исказала расходе за награде запосленима и остале посебне расходе у износу од 5.905 хиљада динара и у истом износу мање исказала расходе за социјална давања запосленима; (4) више исказала расходе за стручне услуге у износу од 1.125 хиљада динара и у истом износу мање исказала расходе за награде запосленима и остале посебне расходе; (5) више исказала расходе за репрезентацију у износу од 360 хиљада динара и у истом износу мање исказала расходе за накнаде у природи; (6) више исказала расходе за текуће поправке и одржавање опреме у износу од 88 хиљада динара и у истом износу мање исказала издатке за пројектно планирање; (7) више исказала издатке за медицинску и лабораторијску опрему у износу од 4.067 хиљада динара и у истом износу мање исказала издатке за административну опрему.

Као што је наведено у резимеу откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја и шире објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај, у Клиници су утврђени недостаци у систему финансијског управљања и контроле у вези са рачуноводственим системом и пописом.

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 са резервом.

Скретање пажње

1) Скрећемо пажњу на *Напомену 3.3.3.2.1.1. Некретнине и опрема – konto 011000* у којој је описано стање зграда и грађевинских објеката Клинике у пословним књигама и Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године.

Чланом 2 Закона о јавној својини⁷ прописано је да јавну својину чини право својине Републике Србије – државна својина, право својине аутономне покрајине – покрајинска својина и право својине јединице локалне самоуправе – општинска, односно градска својина. Сагласно члану 18 став 1 носиоци права јавне својине су Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе. Истим чланом у ставу 5 прописано је да установе и јавне агенције и друге организације (укључујући и Народну банку Србије) чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, које немају статус државног органа и организације, органа аутономне покрајине, односно органа јединице локалне самоуправе или јавног предузећа, односно друштва капитала, имају право коришћења на непокретним и покретним стварима у јавној својини које су им пренете на коришћење. Сагласно члану 25 став 1 наведеног закона, право јавне својине и право коришћења на непокретностима у јавној својини уписују се у јавне књиге о непокретностима и правима на њима, у складу са законом којим се уређује упис права на непокретностима.

У поступку ревизије је утврђено да подаци у катастру непокретности о некретнинама које Клиника користи и води у пословним књигама, а који се тичу облика својине, носилаца права

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

⁶ „Службени гласник РС“, број 9/09.

⁷ „Службени гласник РС“, бр. 72/11.....153/20.



својине и носилаца права коришћења нису усклађени са Законом о јавној својини. Највећи део ових некретнина води се у катастру непокретности као државна својина Републике Србије, где је као носилац права својине, односно држалац уписана Клиника.

Потребно је да одговорна лица Клинике покрену иницијативу код оснивача - Републике Србије, како би се у складу са одредбама Закона о јавној својини, уколико су испуњени сви услови прописани законом, покренули поступци пред надлежним органима за усклађивање података о носиоцима права својине са чланом 2 Закона о јавној својини и упис права коришћења на непокретностима које Клиника користи, у складу са чланом 25 став 1 Закона о јавној својини.

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

29. децембар 2023. године



2. Извештај о ревизији правилности пословања Клинике за психијатријске болести „Др Лаза Лазаревић“, Београд за 2022. годину

Мишљење са резервом о правилности пословања

Уз ревизију финансијских извештаја Клинике за психијатријске болести „Др Лаза Лазаревић“, Београд за 2022. годину, извршили смо ревизију правилности пословања која обухвата испитивање усклађености пословања субјекта ревизије са прописима из области њеног пословања, односно утврђивање да ли су одлуке у вези са примањима и издацима донете и испитиване трансакције извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе у 2022. години.

По нашем мишљењу, осим за питања наведена у делу извештаја *Основ за изражавање мишљења са резервом о правилности пословања*, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима, примањима, расходима и издацима Клинике за психијатријске болести „Др Лаза Лазаревић“ Београд по свим материјално значајним питањима су извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе.

Основ за мишљење са резервом о правилности пословања

Клиника је преузела обавезе и извршила расходе у износу од 8.579 хиљада динара који нису у складу са важећим прописима јер је:

- 1) обрачунала и исплатила плате, додатке и накнаде у вишем износу од прописаног за најмање 712 хиљада динара (са социјалним доприносима на терет послодавца) због неправилно утврђеног коефицијента и основице за обрачун плата;
- 2) исплатила награде/бонусе запосленима у износу од 1.400 хиљада динара (са социјалним доприносима на терет послодавца) без правног основа;
- 3) обрачунала и исплатила додатак на плату в.д. директора за рад дужи од пуног радног времена у износу од 864 хиљаде динара (са социјалним доприносима на терет послодавца) без сагласности Управног одбора Клинике;
- 4) обрачунала и исплатила накнаде за рад лица ангажованих по основу уговора о делу:
 - (1) закључених супротно одредбама важећих прописа у износу од 583 хиљаде динара;
 - (2) без доказа о извршеној услузи тј. рачуноводствене документације сачињене у писаној форми пре плаћања у износу од 36 хиљада динара;
- 5) извршила набавку за набавку дела медицинског и лабораторијског материјала и одеће за пацијенте у износу од 4.984 хиљаде динара без спроведеног поступка јавне набавке иако нису постојали разлози за изузеће наведених набавки од примене Закона о јавним набавкама.

Као што је наведено у резимеу откривених неправилности у ревизији правилности пословања и шире објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај, у Клиници су утврђени недостаци у систему финансијског управљања и контроле у вези са унутрашњом организацијом, поступком заснивања радног односа и поступком обрачуна и исплате накнаде трошкова запосленима за превоз на посао и са посла.

Ревизију правилности пословања смо извршили у складу са Законом о државној ревизорској институцији и ISSAI 4000 – Стандард за ревизију правилности пословања. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прикупили довољни и одговарајући да пруже основ



за наше мишљење са резервом.

Скретање пажње

1) Скрећемо пажњу на *Напомену 1.3 Органи Клинике* у којој је описано да су органи здравствене установе у јавној својини: директор, управни одбор и надзорни одбор, које именује и разрешава оснивач.

У поступку ревизије је утврђено да је вршилац дужности директора наставио да обавља дужност директора после истека шестомесечног периода на који је именован. Управни одбор Клинике није расписао јавни конкурс за директора у прописаном року пре истека мандата вршиоца дужности директора. Даље је утврђено да Управни одбор Клинике има већи број чланова од прописаног, као и да је истима истекао четворогодишњи мандат. Надзорни одбор Клинике има мањи број чланова од прописаног броја којима је такође истекао четворогодишњи мандат. Такође је утврђено да Надзорни одбор није одржао ниједну седницу у току 2022. године. Оснивач није именовао Управни одбор и Надзорни одбор Клинике у складу са Законом о здравственој заштити⁸.

2) Скрећемо пажњу на *Напомену 3.3.1.2.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000* у којој је описано да Клиника није у потпуности примењивала одредбе Закона о платама у државним органима и јавним службама⁹, којима се уређује начин одређивања основне плате и радног учинка као елемента плате за запослене у здравственим установама на секундарном и терцијарном нивоу здравствене заштите (чл. 2 и 4а), као и одредбе Уредбе 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 установама¹⁰, које се односе на критеријуме и мерила за део плате који се остварује по основу радног учинка за здравствене установе на секундарном и терцијарном нивоу здравствене заштите.

Клиника је у 2022. години обрачунавала плате на основу прописане основице за обрачун плата и коефицијента, али није примењивала корективни коефицијент и утврђивала део плате по основу радног учинка. 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 изазвану вирусом SARS-CoV-2. С обзиром да се део плате по основу радног учинка израчунава на основу обима извршеног рада, као и квалитета обављеног рада у складу са утврђеним стандардима, Клиника у 2022. години није утврђивала део плате по основу радног учинка. 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. годину¹¹) 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

⁸ „Службени гласник РС“, бр. 25/19.

⁹ „Службени гласник РС“, бр. 34/01, 62/06 – др. закон, 63/06 – испр. др. закона...123/21 др. закони.

¹⁰ „Службени гласник РС“, бр. 100/11, 63/12, 101/12 ... 123/21 – др. закон.

¹¹ „Службени гласник РС“, бр. 133/21.



обавезно примењивати све елементе наведене у овим прописима – када престану околности под којима је дато наведено упутство Института за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“.

3) Скрећемо пажњу на *Напомену 3.3.1.2.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000* у којој су описане плате, додаци и накнаде запослених у Клиници, који су истовремено и наставници или сарадници факултета здравствене струке и који изводе наставу из клиничких предмета у здравственој установи, односно у Клиници, где се наводи да није закључен споразум између Клинике, факултета здравствене струке и Републичког фонда за здравствено осигурање, 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 Клинике и факултета здравствене струке, 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. Потребно је да Клиника, факултет здравствене струке и Републички фонд за здравствено осигурање, предузму мере ради закључивања споразума из члана 157 став 4 Закона о здравственој заштити, односно да Клиника и факултет здравствене струке предузму мере ради закључивања споразума из члана 157 став 7 Закона о здравственој заштити, а у циљу уређивања радноправног статуса здравствених радника, који су истовремено и наставници или сарадници факултета здравствене струке и који изводе наставу из клиничких предмета у здравственој установи, међусобних права и обавеза у вези са пружањем здравствених услуга, врсте и обима 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, у складу са Законом о здравственој заштити.

4) Скрећемо пажњу на *Напомену 3.3.1.2.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000* у којој је описано да се плате запослених у здравственим установама по основу цене рада 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. Коефицијенти за обрачун плата запослених у здравственим установама су прописани Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама¹².

Увидом у Уредбу о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама утврђено је да су увећања основног коефицијента по основу руковођења прописана само за директора клинике – 2,04, помоћнике и заменике директора клинике – 1,84 и главну сестру/техничара клинике - 1,23. Потребно је да надлежни орган, у складу са законом датим овлашћењима, донесе допуну наведене уредбе којом ће прописати увећање основног коефицијента за обрачун плате по основу руковођења за руководиоце служби, одељења и одсека унутар клинике.

5) Скрећемо пажњу на *Напомену 3.3.3.3.1.3. Краткорочни пласмани – конто 123000* у којој је описано стање датих аванса у пословним књигама и Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године.

Одредбама члана 14 став 1 Закона о буџетском систему прописано је да су јавни приходи, поред осталих и приходи настали употребом јавних средстава. Одредбама члана 144 Закона о здравственој заштити прописано је да здравствена установа у јавној својини, пружајући јавне услуге, као корисник јавних средстава, остварује средства за рад из јавних

¹² „Службени гласник РС“, бр. 44/01, 15/02 - др. уредба*, 30/02, 32/02 – испр...19/21, 48/21 и 123/21-др.закон



прихода и то, поред осталог и из прихода насталих употребом јавних средстава, за услуге које нису обухваћене уговором са организацијом обавезног здравственог осигурања, у складу са законом.

Одредбама члана 47 став 1 Закона о изменама и допунама Закона о буџетском систему¹³ прописано је да даном ступања на снагу овог закона престају да важе одредбе закона и других прописа којима се уређује припадност сопствених прихода корисника буџетских средстава и корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање. Изузетно од става 1 овог члана, одредбе закона којима се уређује коришћење и расподела сопствених прихода које остваре установе основане од стране Републике Србије, односно локалне власти, над којима оснивач преко директних корисника буџетских средстава врши законом утврђена права у погледу управљања и финансирања, укључујући и заводе за извршење кривичних санкција, као и корисници средстава организација за обавезно социјално осигурање престају да важе кад се за то створе технички услови. Начин извештавања о уплати и коришћењу сопствених прихода наведених корисника ближе уређује министар надлежан за послове финансија.

Начин располагања и коришћења прихода здравствене установе насталих употребом јавних средстава, за услуге које нису обухваћене уговором са организацијом обавезног здравственог осигурања, остварених у складу са чланом 144 став 1 тачка 3 Закона о здравственој заштити, није регулисан важећим прописима, што утиче на различито поступање у погледу коришћења ових прихода у здравственим установама.

Имајући у виду да су приходи настали употребом јавних средстава сагласно одредбама члана 14 став 1 Закона о буџетском систему такође јавни приходи и као такви су укључени у консолидовани рачун трезора, потребно је да надлежни орган уреди начин коришћења и расподеле прихода здравствених установа у јавној својини насталих употребом јавних средстава за услуге које нису обухваћене уговором са организацијом обавезног здравственог осигурања.

б) Скрећемо пажњу на *Напомену 3.1.2. Интерна ревизија* у којој је описана обавеза успостављања интерне ревизије код корисника јавних средстава у складу са одредбом члана 82 Закона о буџетском систему

У поступку ревизије је утврђено да је Клиника систематизовала послове интерног ревизора у Правилнику о организацији и систематизацији послова. Одговорна лица Клинике су у писаној изјави навела да је Клиника пријавила лице за обуку за стицање звања овлашћени интерни ревизор Централној јединици за хармонизацију Министарства финансија, али да обука није организована. Потребно је да се Клиника обрати Централној јединици за хармонизацију с циљем информисања у вези са предузимањем даљих корака на успостављању интерне ревизије, као и да надлежне институције наставе активности на успостављању интерне ревизије код корисника јавних средстава.

Наше мишљење не садржи резерву по овим питањима.

Одговорност руководства за правилност пословања

Поред одговорности за припрему и уношење података у финансијске извештаје, руководство субјекта ревизије је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције, информације и одлуке исказане у финансијским извештајима буду у складу са прописима који их уређују. Ова одговорност обухвата и успостављање финансијског

¹³ „Службени гласник РС“, бр. 93/12, 62/13, 63/13 – испр. и 103/15.



управљања и контроле ради обезбеђивања разумног уверавања да ће се циљеви остварити кроз пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима.

Одговорност ревизора за ревизију правилности пословања

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извештајима, наша одговорност је и да изразимо мишљење о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, по свим материјално значајним питањима, усклађено са законом и другим прописима. У тачки 2. Напомена уз Извештај о ревизији наведени су прописи који су коришћени као извори критеријума. Одговорност ревизора укључује обављање процедура како би прибавили ревизијске доказе о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Ова одговорност подразумева спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се добило уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима, примањима, расходима и издацима, извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
29. децембар 2023. године



ПРИЛОГ I

РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ



Садржај

1.	Резиме откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја	14
2.	Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја	16
3.	Резиме откривених неправилности у ревизији правилности пословања	18
4.	Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања.....	20
5.	Захтев за достављање одазивног извештаја	23



1. Резиме откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Клинике за 2022. годину, у финансијским извештајима. Клинике утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене.

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)¹⁴

1. Део прихода, расхода и издатака у укупном износу од 25.890 хиљада динара није правилно планиран, извршен, евидентиран и исказан због примене погрешне економске класификације (*Напомена 3.3.1.1.1.1 Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000, Напомена 3.3.1.2.1.5. Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416000, Напомена 3.3.1.2.2.2. Услуге по уговору – конто 423000, Напомена 3.3.1.3.1.1. Машине и опрема – конто 512000*);
2. Клиника није исказала приходе и примања и расходе и издатке у Финансијском плану за 2022. годину у складу са класификацијом према изворима финансирања прописаном одредбама члана 8 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (*Напомена 3.2. Припрема и доношење финансијског плана*);
3. Управни одбор Клинике није разматрао финансијске извештаје Клинике за 2022. годину, нити се изјаснио о давању сагласности на исте, што није у складу са одредбом члана 119 став 1 тачка 8 Закона о, здравственој заштити и члана 25 став 1 тачка 8 Статута (*Напомена 3.3. Финансијски извештаји*);
4. У Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. јануара 2022. до 31. децембра 2022. године - Образац 5, неправилно су по изворима финансирања исказани приходи од споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице (конто 742300) , у износу од 14.345 хиљада динара, јер су средства пренета од надлежних центара за социјални рад, обезбеђена из буџета Републике Србије, намењена за финансирање услуга психосоцијалне рехабилитације, исказана у колони 11 - Приходи и примања остварени из осталих извора, уместо у колони 6 - Приходи и примања остварени из буџета Републике, Обрасца 5, што није у складу са чланом 10 став 4 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања (*Напомена 3.3.1.1.1.1 Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000*);
5. У Извештају о извршењу буџета (Образац 5) у периоду од 1. јануара 2022. до 31. децембра 2022. године, неправилно су по изворима финансирања исказани трансфери између буџетских корисника на истом нивоу (конто 781100) у износу од 10.854 хиљаде динара (као и расходи извршени из ових средстава), јер су средства пренета од Републичког фонда за здравствено осигурање, која су обезбеђена из буџета Републике Србије, намењена за исплату једнократне новчане помоћи запосленима и награда запосленима који су ангажовани на пословима лечења пацијената и спречавања ширења епидемије болести COVID-19 изазване вирусом SARS-CoV-2 исказана у колони 9 - Приходи и примања остварени из буџета ООСО, уместо у колони 6 - Приходи и примања остварени из буџета Републике (*Напомена 3.3.1.1.2. Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000*);

¹⁴ ПРИОРИТЕТ 1 – грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од 90 дана.



6. У Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године, више је исказано стање некретнина и опреме (конто 011000) и капитала (конто 311100) у износу од 2.335 хиљада динара, јер је у истом износу мање исказана исправка вредности наведене имовине због погрешног обрачуна амортизације у 2022. години (*Напомена 3.3.3.2.1.1. Некретнине и опрема – конто 011000*);

7. У Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године, мање је исказано стање залиха потрошног материјала (конто 022200) и капитала (конто 311200) у износу од 1.253 хиљаде динара, колико износи вредност залиха лекова и медицинског материјала пописаних у одељенским магацинима на дан 31. децембар 2022. године које нису евидентирани у пословним књигама, чиме није усклађено њихово књиговодствено стање са стварним стањем утврђеним пописом (*Напомена 3.3.3.2.2. Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000*);

8. У Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године, мање је исказано стање новчаних средстава на девизном рачуну (конто 121400) у износу од 220 хиљада динара јер није примењен званични средњи курс Народне банке Србије на дан 31. децембар 2022. године (*Напомена 3.3.3.3.1.1. Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности – конто 121000*);

9. У Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године исказано је стање потраживања од купаца (конто 122100) и обрачунатих ненаплаћених прихода и примања (конто 291300) за услуге психосоцијалне рехабилитације у износу од 2.347 хиљада, евидентираних у пословним књигама на основу испостављених фактура купцима за које Клиника није презентовала документацију из које се може видети број и врста наведених услуга пружених сваком пацијенту у месецу за који се испоставља фактура, чиме није обезбедила рачуноводствене исправе, које обухватају све податке потребне за књижење у пословним књигама тако да се из истих недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословне промене, што није у складу са одредбом члана 16 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству (*Напомена 3.3.3.3.1.2. Краткорочна потраживања – конто 122000*);

10. У Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године, мање је исказано стање обавеза по основу расхода за запослене (конто 230000) у износу од 39.716 хиљада динара и обрачунати неплаћени расходи и издаци (конто 131200) у истом износу јер у пословним књигама нису евидентирани обавезе настале у 2022. години, а исплаћене у наредној години, и то:

- обавезе за плате и додатке (конто 231000), у износу од 33.677 хиљада динара,
- обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца (конто 234000), у износу од 5.100 хиљада динара,
- обавезе за награде и остале посебне расходе (конто 233000), у износу од 54 хиљаде динара,
- обавезе по основу социјалне помоћи запосленима (конто 236000), у износу од 885 хиљада динара,

(*Напомена 3.3.3.4.1. Обавезе по основу расхода за запослене – конто 230000*);

11. У Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године, мање је исказано стање ванбилансне активе (конто 351000) и ванбилансне пасиве (конто 352000) у износу од најмање 5.877 хиљада динара јер није успостављена ванбилансна евиденција примљених меница и новчаних средстава која припадају пацијентима, а чувају се у Клиници за време њиховог боравка на стационарном лечењу (*Напомена 3.3.3.5 Ванбилансна евиденција – конто 350000*);

12. Приликом спровођења пописа имовине и обавеза у Клиници утврђени су следећи пропусти и неправилности:

- (1) акт о образовању пописне комисије и планови рада пописних комисија нису донети у прописаном року;



- (2) образоване су пописне комисије у чији су састав ушла лица одговорна за руковање имовином која се пописује и/или њихови непосредни руководиоци;
- (3) није пописано стање дела имовине и обавеза на дан 31. децембар 2022. године;
- (4) није у посебним пописним листама исказано стање оних финансијских пласмана, потраживања и обавеза за које не постоји уредна документација о извршеном усаглашавању, односно које нису усаглашене са дужницима и повериоцима.
- (5) извештаји о извршеном попису нису састављени на прописан начин (*Напомена 3.3.3.1. Попис имовине и обавеза*).

13. Клиника није у потпуности успоставила 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 јер је погрешно евидентирала у пословним књигама део административне опреме као медицинску опрему (*Напомена 3.1.1.3. Контролне активности*).

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)¹⁵

14. У Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године, исказано је стање некретнина у вредности од 391 хиљаду динара (на контима 011100 – Зграде и грађевински објекти и 311100 - Нефинансијска имовина у сталним средствима) за које није презентована документација која је била основ за евидентирање у пословним књигама (*Напомена 3.3.3.2.1.1. Некретнине и опрема – конто 011000*).

2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја

Одговорним лицима Клинике препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

1. Препоручује се одговорним лицима Клинике да приходе, расходе и издатке планирају, извршавају, евидентирају и исказују на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (*Напомена 3.3.1.2.1.5. Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416000, Препорука број 14, Напомена 3.3.1.2.2.2. Услуге по уговору – конто 423000, Препорука број 15 и Препорука број 20, Напомена 3.3.1.2.2.3. Текуће поправке и одржавање – конто 425000, Препорука број 21, Напомена 3.3.1.3.1.1. Машине и опрема – конто 512000, Препорука број 22*);
2. Препоручује се одговорним лицима Клинике да исказују приходе и примања и расходе и издатке у финансијском плану у складу са класификацијом према изворима финансирања прописаном Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (*Напомена 3.2. Припрема и доношење финансијског плана, Препорука број 6*);
3. Препоручује се одговорним лицима Клинике да обезбеде да органи здравствене установе извршавају своје надлежности у складу са Законом о здравственој заштити (*Напомена 3.3. Финансијски извештаји, Препорука број 8*);

¹⁵ **ПРИОРИТЕТ 2** - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја, а не дуже од годину дана.



4. Препоручује се одговорним лицима Клинике да приходе остварене из буџета Републике исказују на конту 791100 – Приходи из буџета, у колони 6 Извештаја о извршењу буџета - Образац 5, у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања (*Напомена 3.3.1.1.1 Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000, Препорука број 9*);
5. Препоручује се одговорним лицима Клинике да остварене приходе за исплате запосленима, обезбеђене из буџета Републике Србије (као и расходе који се извршавају из ових средстава), у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, исказују на начин прописан одредбама Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (*Напомена 3.3.1.1.2. Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000, Препорука број 10*);
6. Препоручује се одговорним лицима Клинике да изврше проверу обрачуна амортизације нефинансијске имовине у сталним средствима и да обезбеде да се обрачун амортизације истих убудуће врши на прописан начин (*Напомена 3.3.3.2.1.1. Некретнине и опрема – конто 011000, Препорука број 29*);
7. Препоручује се одговорним лицима Клинике да врше усклађивање стања нефинансијске имовине у залихама у књиговодственој евиденцији са стварним стањем које је утврђено пописом у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству (*Напомена 3.3.3.2.2. Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000, Препорука број 30*);
8. Препоручује се одговорним лицима Клинике да стање новчаних средстава на девизном рачуну прерачунавају по званичном средњем курсу динара на дан састављања финансијских извештаја у складу са Законом о девизном пословању (*описано у Напомени 3.3.3.3.1.1. Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности – конто 121000, Препорука број 31*);
9. Препоручује се одговорним лицима Клинике да потраживања од купаца по основу пружених ванстандардних услуга психосоцијалне рехабилитације књиже према фактурама испостављеним купцима на основу документације која обухвата податке о броју и врсти пружених услуга психосоцијалне рехабилитације за сваког пацијента, за сваки дан у месецу за који се испоставља фактура у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству (*описано у Напомени 3.3.3.3.1.2. Краткморочна потраживања – конто 122000, Препорука број 32*);
10. Препоручује се одговорним лицима Клинике да обезбеде потпуно и тачно евидентирање обавеза насталих у текућој години по основу обрачунатих а неисплаћених расхода за запослене и њихово исказивање у финансијским извештајима у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (*Напомена 3.3.3.4.1. Обавезе по основу расхода за запослене – конто 230000, Препорука број 33*);
11. Препоручује се одговорним лицима Клинике да успоставе ванбилансну евиденцију туђе имовине која се налази у Клиници, у складу са одредбама члана 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (*Напомена 3.3.3.5. Ванбилансна евиденција – конто 350000, Препорука број 34*);



12. Препоручује се одговорним лицима Клинике да попис врше у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и позитивним прописима, а посебно да: (1) обезбеде да се акт о образовању пописних комисија и планови рада пописних комисија доносе у прописаном року; (2) да образују комисије за попис имовине и обавеза у чији састав неће ући лица одговорна за руковање имовином која се пописује и/или њихови непосредни руководиоци, као и лица која воде аналитичку евиденцију те имовине; (3) пописом обухвате целокупну имовину и обавезе; (4) стање финансијских пласмана, потраживања и обавеза за које не постоји уредна документација о извршеном усаглашавању, односно који нису усаглашени са дужницима и повериоцима исказују у посебним пописним листама; (5) обезбеде да пописне комисије сачињавају извештаје о извршеном попису који садрже све прописане податке (*Напомена 3.3.3.1. Попис имовине и обавеза, Препорука број 23, Препорука број 24, Препорука број 25, Препорука број 26, Препорука број 27*).

13. Препоручује се одговорним лицима Клинике 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 административну опрему евидентирају на контима прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (*Напомена 3.1.1.3. Контролне активности, Препорука број 3*);

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

14. Препоручује се одговорним лицима Клинике да преиспитају податке о некретнинама евидентираним у пословним књигама и исказаним у финансијским извештајима, утврде њихову тачност и потпуност и обезбеде основ за њихово евидентирање (*Напомена 3.3.3.2.1.1. Некретнине и опрема – конто 011000, Препорука број 28*).

3. Резиме откривених неправилности у ревизији правилности пословања

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Клинике за 2022. годину, у правилности пословања Клинике утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене.

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

1. Клиника је образовала Етички одбор у чији састав је именовала лице које није здравствени радник, односно здравствени сарадник, што није у складу са чланом 130 став 3 Закона о здравственој заштити (*Напомена 1.3. Органи Клинике*);

2. Клиника је извршила плаћања у износу од 48.939 хиљада динара преко висине расхода који су утврђени Финансијским планом за 2022. годину, а који одговарају апропријацији из Финансијског плана за ову намену у буџетској 2022. години, што није у складу са чланом 54 став 1 Закона о буџетском систему и чланом 144 став 3 Закона о здравственој заштити (*Напомена 3.2. Припрема и доношење финансијског плана*);

3. Клиника је извршила расходе за плате, додатке и накнаде запослених у вишем износу од прописаног за најмање 712 хиљада динара (са социјалним доприносима на терет послодавца) због неправилно утврђеног коефицијента и основице за обрачун плата, што није у складу са



одредбама члана 2 став 1 тачка 13) и члана 3 став 1 тачка 11) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и Закључком Владе Републике Србије 05 број: 121-12410/2021-1 од 29. децембра 2021. године (*Напомена 3.3.1.2.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000*);

4. Клиника је у 2022. години извршила исплату награда/бонуса запосленима у износу од 1.400 хиљада динара (са припадајућим порезима и доприносима), што није у складу са одредбама члана 17 Закона о буџету Републике Србије за 2022. годину и члана 56 став 4 Закона о буџетском систему (*описано у Напомени 3.3.1.2.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000*);

5. Клиника је обрачунала и исплатила додатак на плату в.д. директора за рад дужи од пуног радног времена у износу од 864 хиљаде динара (са социјалним доприносима на терет послодавца) без сагласности Управног одбора Клинике, што није у складу са чланом 48 Закона о раду (*Напомена 3.3.1.2.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000*);

6. Клиника је извршила расходе за остале стручне услуге у износу од 234 хиљаде динара за исплату накнаде за рад лицу ангажованом по основу уговора о делу за обављање послова који су систематизовани Правилником о организацији и систематизацији послова Клинике за психијатријске болести „Др Лаза Лазаревић“, Београд, тј. нису ван делатности Клинике, што није у складу са чланом 199 став 1 Закона о раду и члана 56 став 4 Закона о буџетском систему (*Напомена 3.3.1.2.2.2. Услуге по уговору – конто 423000*);

7. Клиника није презентовала извештаје о раду за који је ангажовала лице по основу уговора о делу за пружање услуга музикотерапије пацијентима, оверене од стране извршиоца посла и одговорног лица Клинике који представљају доказ да је уговорена услуга извршена, чиме није обезбедила рачуноводствену документацију сачињену у писаној форми пре плаћања обавезе за накнаде ангажованим лицима у износу од 36 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 58 Закона о буџетском систему (*Напомена 3.3.1.2.2.2. Услуге по уговору – конто 423000*);

8. Клиника је извршила расходе за остале стручне услуге у износу од 349 хиљада динара за исплату хонорара по основу закљученог уговора о ауторском делу у којем не постоје две уговорне стране, јер се исто лице појављује у својству наручиоца и аутора, што није у складу са чланом 26 Закона о облигационим односима и члана 56 став 4 Закона о буџетском систему (*описано у Напомени 3.3.1.2.2.2. Услуге по уговору – конто 423000*);

9. Клиника је у 2022. години донела одлуку о давању новогодишњих пакетића деци запослених, што није у складу одредбама члана 17 Закона о буџету Републике Србије за 2022. годину којим је прописана исплата искључиво новчаних честитки за децу запослених (*Напомена 3.3.1.2.2.2. Услуге по уговору – конто 423000*);

10. Клиника није презентовала документацију из које се може утврдити да је у току 2022. године, утврдила процењене вредности јавних набавки на основу спроведеног испитивања и истраживања тржишта, као и да је приликом покретања поступка јавне набавке вршена провера да ли је процењена вредност јавне набавке (утврђена у Плану јавних набавки), валидна у време покретања поступка, што није у складу са одредбама члана 29 став 1 и 41 став 1 Закона о јавним набавкама (*Напомена 3.4. Јавне набавке*);

11. Чланови комисије за јавне набавке су потписивали изјаву о постојању, односно непостојању сукоба интереса на дан доношења одлуке о јавној набавци и образовања комисије за јавну набавку, када члановима комисије није могло бити познато ко ће бити понуђачи у датој јавној набавци, уместо након отварања понуда или пријава, што није у складу са чланом 50 став 8 Закона о јавним набавкама (*Напомена 3.4. Јавне набавке*);



ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

12. Клиника није у потпуности успоставила систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима:

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

- Клиника је Правилником о организацији и систематизацији послова: 1) унутар Службе клиничких одељења за дијагностику и лечење психијатријских болесника формирала две уже организационе јединице – стационаре, а унутар стационара клиничка одељења, што није у складу са 29 ст. 1 и 2 Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа, 2) за обављање немедицинских послова формирала једну Службу немедицинских послова у којој су обједињени правни, економско – финансијски, технички и други слични послови, што није у складу са чланом 28 Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа (*описано у Напомени 3.1.1.1. Контролно окружење*);

(2) Код контролних активности утврђени су пропусти и неправилности :

- Клиника је у 2022. години примила у радни однос на неодређено време 21 лице, без спровођења конкурса, расписивања и објављивања јавног огласа на огласној табли и интернет презентацији Клинике, код Националне службе за запошљавање, као и на интернет страници Министарства здравља, што није у складу са одредбама 7 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе (*Напомена 3.1.1.3. Контролне активности*);
- Клиника је усвојила Процедuru заснивања радног односа која није усклађена са одредбама члана 7 ст. 1-3 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе (*Напомена 3.1.1.3. Контролне активности*);
- Клиника није презентовала документацију која представља доказ да је обрачунала и исплатила накнаду дела трошкова за превоз на посао и са посла у висини цене превозне карте у јавном саобраћају како је то прописано одредбама члана 118 став 1 тачка 1 Закона о раду и члана 102 став 1 тачка 1 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе (*Напомена 3.1.1.3. Контролне активности*);

13. Клиника је извршила набавку лабораторијских реагенаса и потрошног материјала, санитетског и медицинског потрошног материјала и одеће за пацијенте у вредности од 4.984 хиљаде динара без спроведеног поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће наведених набавки од примене Закона о јавним набавкама прописани чланом 27 Закона о јавним набавкама, што није у складу са чланом 29 став 2 Закона о јавним набавкама (*Напомена 3.4. Јавне набавке*).

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

Одговорним лицима Клинике препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:



ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

1. Препоручује се одговорним лицима Клинике да образују Етички одбор у складу са Законом о здравственој заштити (*Напомена 1.3. Органи Клинике, Препорука 1*);
2. Препоручује се одговорним лицима Клинике да врше плаћања искључиво до висине расхода и издатака који су утврђени финансијским планом здравствене установе, а који одговарају апропријацији из финансијског плана за ту намену у одговарајућој буџетској години у складу са Законом о буџетском систему и Законом о здравственој заштити (*Напомена 3.2. Припрема и доношење финансијског плана, Препорука 7*);
3. Препоручује се одговорним лицима Клинике да ускладе коефицијенте и основице за обрачун и исплату плата запослених са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и актом Владе Републике Србије којим су утврђене основице за обрачун и исплату плата запослених у државним органима и јавним службама (*Напомена 3.3.1.2.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000, Препорука број 11*);
4. Препоручује се одговорним лицима Клинике да исплате награда и бонуса запосленима врше у складу са Законом о буџету Републике Србије (*описано у Напомени 3.3.1.2.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000, Препорука број 12*);
5. Препоручује се одговорним лицима Клинике да обезбеде да о правима, обавезама и одговорностима из радног односа директора одлучује Управни одбор Клинике који са директором закључује уговор о раду у складу са Законом о раду (*Напомена 3.3.1.2.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000, Препорука број 13*);
6. Препоручује се одговорним лицима Клинике да уговоре о делу закључују ради обављања послова који су ван делатности послодавца, а који имају за предмет самосталну израду или оправку одређене ствари, самостално извршење одређеног физичког или интелектуалног посла у складу са Законом о раду (*Напомена 3.3.1.2.2.2. Услуге по уговору – конто 423000, Препорука број 16*);
7. Препоручује се одговорним лицима Клинике да пре плаћања обавезе за накнаде ангажованим лицима по основу уговора о делу обезбеде рачуноводствену документацију сачињену у писаној форми као доказ да је уговорена услуга извршена, у складу са Законом о буџетском систему (*Напомена 3.3.1.2.2.2. Услуге по уговору – конто 423000, Препорука број 17*);
8. Препоручује се одговорним лицима Клинике да приликом закључивања уговора о ангажовању лица ван радног односа поштују одредбе Закона о облигационим односима које се односе на постојање две или више уговорних страна у облигационом односу (*Напомена 3.3.1.2.2.2. Услуге по уговору – конто 423000, Препорука број 18*);
9. Препоручује се одговорним лицима Клинике да одлуке о поклонима за децу запослених доносе у складу са Законом о буџету и Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе (*Напомена 3.3.1.2.2.2. Услуге по уговору – конто 423000, Препорука број 19*);
10. Препоручује се одговорним лицима Клинике да процењену вредност јавне набавке утврђују на основу спроведеног испитивања и истраживања тржишта, да врше проверу да је процењена вредност јавне набавке (утврђена у Плану јавних набавки), валидна у време покретања поступка, као и да с тим у вези, у писаној форми евидентира и документује све спроведене активности у складу са Законом о јавним набавкама (*Напомена 3.4. Јавне набавке, Препорука број 35*);



11. Препоручује се одговорним лицима Клинике да обезбеде да чланови комисије за јавне набавке потписују изјаву о постојању или непостојању сукоба интереса након отварања понуда или пријава у складу са Законом о јавним набавкама (*описано у Напомени 3.4. Јавне набавке, Препорука број 36*);

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

12. Препоручује се одговорним лицима Клинике 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) ускладе акт о унутрашњој организацији и систематизацији послова и одредбе Статута којима се уређује унутрашња организација у Клиници са Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа; (2) приликом пријема лица у радни однос поступају у складу са одредбама Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, као и да са истим ускладе проедуру којом су уредили заснивање радног односа; (3) обезбеде доказе о висини цене превозне карте у јавном саобраћају на основу које се обрачунава и исплаћује накнада трошкова за превоз на посао и са посла у складу са Законом о раду и Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе (*Напомена 3.1.1.1. Контролно окружење, Препорука 2, Напомена 3.1.1.3. Контролне активности, Препорука 4, Препорука 5*);

13. Препоручује се одговорним лицима Клинике да успоставе контролне активности којима ће обезбедити спровођење поступака јавних набавки за све набавке које нису изузете од примене Закона о јавним набавкама (*описано у Напомени 3.4. Јавне набавке, Препорука број 37*).



5. Захтев за достављање одазивног извештаја

Клиника за психијатријске болести „Др Лаза Лазаревић“ Београд је дужна, на основу члана 40 став 1 Закона о Државној ревизорској институцији, да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

Клиника за психијатријске болести „Др Лаза Лазаревић“ Београд је обавезна да у одазивном извештају искаже мере исправљања по основу откривених неправилности које су наведене у Извештају о ревизији финансијских извештаја који садржи и препоруке за њихово отклањање. 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, Клиника за психијатријске болести „Др Лаза Лазаревић“ Београд је обавезна 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, Клиника за психијатријске болести „Др Лаза Лазаревић“ Београд је обавезна 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.



ПРИЛОГ II

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
КЛИНИКЕ ЗА ПСИХИЈАТРИЈСКЕ БОЛЕСТИ „ДР ЛАЗА ЛАЗАРЕВИЋ“, БЕОГРАД
ЗА 2022. ГОДИНУ**



Садржај

1.	Основни подаци о субјекту ревизије	27
1.1.	Оснивање Клинике Др Лаза Лазаревић	27
1.2.	Делатност субјекта ревизије	27
1.3.	Органи КПБ „Др Лаза Лазаревић“	28
2.	Критеријуми за ревизију правилности пословања	30
3.	Налази у поступку ревизије	31
3.1.	Интерна финансијска контрола.....	31
3.1.1.	Финансијско управљање и контрола.....	31
3.1.2.	Интерна ревизија	40
3.2.	Припрема и доношење финансијског плана.....	40
3.3.	Финансијски извештаји.....	43
3.3.1.	Извештај о извршењу буџета - Образац 5	44
3.3.2.	Биланс прихода и расхода - Образац 2.....	77
3.3.3.	Биланс стања на дан 31. децембар 2022. године – Образац 1.....	77
3.3.4.	Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3.....	98
3.3.5.	Извештај о новчаним токовима - Образац 4	98
3.4.	Јавне набавке	100
3.5.	Потенцијалне обавезе	107
3.6.	Препоруке из претходних година.....	108



1. Основни подаци о субјекту ревизије

Субјект ревизије:	Клиника за психијатријске болести „Др Лаза Лазаревић“, Београд
Период ревизије:	2022. година
Предмет ревизије:	Финансијски извештаји и правилност пословања
Матични број:	07035683
Порески идентификациони број (ПИБ):	101994801
Број уписа у регистар:	5-305-00 од 04.07.2012. године
Бројеви рачуна за обављање делатности:	840-622661-74, 840-622667-56, 840-145761-24, 840-22937621-25, 840-63791-39, 840-2861761-24

1.1. Оснивање Клинике

У Београду је 1923. године основана Психијатријска клиника која постаје наставна база и удара темељ будућој Неуропсихијатријској клиници. Од 1956. до 1971. године ова установа носи назив Психијатријска болница. Због малих капацитета за потребе збрињавања психијатријских болесника, 1964. године адаптира се зграда бившег затвора у Падинској Скели и прикључује Психијатријској болници у Београду. Болница мења назив 1971. године у Специјална болница за психијатријска и нервна обољења „Др Лаза Лазаревић“. Почетком осамдесетих година установа још два пута мења назив, најпре у Болницу „Др Лаза Лазаревић“, а касније у Неуропсихијатријску болницу „Др Лаза Лазаревић“. Из објекта на Губеревцу 1986. године, Болница се делом пресељава у зграду Кожне и Ушне клинике и постаје једина психијатријска установа у Србији која прима сваког дана, 24 сата, најтеже душевне болеснике. Нова зграда Дневне болнице саграђена је и усељена 1991. године. Управни одбор прихвата 1994. године предлог тадашњег директора о унутрашњој реорганизацији, којом се утврђују и дефинишу нови садржаји, а институција се организује као Републички завод за психијатрију. Након тога Завод прераста у Институт за неуропсихијатријске болести „Др Лаза Лазаревић“. Данас носи назив Клиника за психијатријске болести „Др Лаза Лазаревић“.

1.2. Делатност Клинике

Одредбама члана 97 Закона о здравственој заштити прописано је да клиника обавља високоспецијализовану специјалистичко–консултативну и стационарну здравствену делатност из одређене области медицине, односно денталне медицине. Клиника обавља и образовну и научноистраживачку делатност, у складу са законом.

У обављању здравствене делатности, Клиника пружа превентивне, дијагностичке, терапијске и рехабилитационе здравствене услуге из следећих области здравствене делатности, односно специјалности и одговарајућих ужих специјалности: психијатрије, неуропсихијатрије, дечије и адолесцентне психијатрије, судске психијатрије, клиничке неурофизиологије са епилептологијом, клиничке фармакологије, медицинске психологије, медицинске биохемије, апотекарске здравствене делатности (болничка апотека). У Клиници се обавља и специјалистичко–консултативна делатност из области интерне медицине, неурологије и физикалне медицине и рехабилитације.

Управни одбор Клинике је донео Статут Клинике „Др Лаза Лазаревић“ Београд¹⁶ (у даљем тексту: Статут) којим су уређени: делатност, унутрашња организација, управљање,

¹⁶ број: 12050 од 5. новембра 2021. године, на који је Министарство здравља дало сагласност, број: 110-00-320/2021-02 од 10. новембра 2021. године.



пословање, услови за именовање и разрешење директора, органи управљања, стручни органи, као и друга питања од значаја за рад Клинике.

Одредбама члана 16 Статута, утврђено је да Клиника спроводи лечење менталних поремећаја примењујући утврђене стручне и доктринарне критеријуме, организује и спроводи мере сталног унапређења квалитета здравствених услуга; обавља превентивне, дијагностичке, терапијске и рехабилитационе здравствене услуге у поликлиничким и стационарним условима; прати и проучава стање менталног здравља становништва, предузима мере из области превенције менталних поремећаја и спроводи мере за унапређење менталног здравља; утврђује стручно – медицинске и доктринарне ставове у областима своје делатности и пружа стручно-методолошку помоћ у њиховом спровођењу; спроводи мере здравственог васпитања у функцији формирања понашања, те очувања и унапређења менталног здравља у заједници; спроводи школовање (додипломске и последипломске студије), стручно усавршавање својих запослених као и здравствених радника и здравствених сарадника из других здравствених установа; спроводи истраживања из свих области психијатрије по принципима добре научне праксе; спроводи мере спречавања нежељених компликација и последица при пружању здравствене заштите, као и мере опште сигурности за време боравка грађана у Клиници и обезбеђује сталну контролу спровођења ових мера; организује и спроводи унутрашње провере квалитета стручног рада; организује и спроводи мере у случају елементарних и других већих непогода и ванредних прилика; обавља и друге послове у складу са законом.

1.3. Органи Клинике

Сагласно одредбама члана 113 Закона о здравственој заштити, органи здравствене установе у јавној својини су: директор, управни одбор и надзорни одбор. Здравствена установа може имати и заменика директора, који се именује и разрешава под условима, на начин и по поступку који је прописан за именовање и разрешење директора здравствене установе. Директора, заменика директора, председника и чланове управног одбора и надзорног одбора здравствене установе именује и разрешава оснивач.

Директор

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

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

Решењем¹⁷ Владе Републике Србије од 22. августа 2017. године именован је вршилац дужности директора Клинике на период од шест месеци који је истекао 22. фебруара 2018. године.

¹⁷ број: 119-8024/2017 од 22. августа 2017. године.



Као што је описано у делу *Скретање пажње*, именовано лице је наставило да врши дужност директора после истека шестомесечног периода на који је именовано. Управни одбор Клинике није расписао јавни конкурс за директора у прописаном року пре истека мандата в.д. директора.

Управни одбор

Надлежност управног одбора здравствене установе, прописана је одредбама члана 119 став 1 Закона о здравственој заштити, док је одредбама члана 120 ст. 2-4 наведеног закона прописано да управни одбор у клиници има пет чланова, од којих су два члана из здравствене установе, а три члана су представници оснивача, да се чланови управног одбора именују на период од четири године, као и да мандат свих чланова управног одбора престаје истеком мандата управног одбора, без обзира на промене појединих чланова управног одбора.

Решењима¹⁸ Владе Републике Србије именовани су председник и чланови Управног одбора Клинике.

Утврђено је да Управни одбор Клинике има седам чланова, као и да је истима истекао мандат на који су именовани, што није у складу са чланом 120 ст. 2-4 Закона о здравственој заштити.

Као што је описано у делу *Скретање пажње*, Управни одбор Клинике има већи број чланова од броја прописаног Законом о здравственој заштити. Управном одбору Клинике је истекао четворогодишњи мандат. Оснивач није именовано Управни одбор Клинике у складу са Законом о здравственој заштити.

Надзорни одбор

Надлежност надзорног одбора здравствене установе, прописана је одредбама члана 121 Закона о здравственој заштити, док је одредбама члана 122 ст. 2-4 прописано да надзорни одбор у клиници има пет чланова, од којих су два члана из здравствене установе, а три члана су представници оснивача, да се чланови надзорног одбора здравствене установе именују на период од четири године, као и да мандат свих чланова надзорног одбора престаје истеком мандата надзорног одбора, без обзира на промене појединих чланова надзорног одбора.

Решењима¹⁹ Владе Републике Србије и Министарства здравља именовани су председник и чланови Надзорног одбора Клинике. Лице које је обављало функцију председника Надзорног одбора Клинике је преминуло у 2016. години, а један члан је на лични захтев Решењем²⁰ Владе Републике Србије разрешен дужности. Преосталим члановима Надзорног одбора истекао је мандат. Надзорни одбор се није састајао у 2022. години.

Као што је описано у делу *Скретање пажње*, Надзорном одбору Клинике је истекао четворогодишњи мандат. Оснивач није именовано Надзорни одбор Клинике у складу са Законом о здравственој заштити.

Стручни органи

Одредбама члана 126 Закона о здравственој заштити одређени су стручни органи здравствене установе и то: 1) стручни савет; 2) стручни колегијум; 3) етички одбор и 4) комисија за унапређење квалитета здравствене заштите.

¹⁸ број: 119-05-275/2010-02 од 21. јула 2010. године, број: 119-8660/2014 од 7. августа 2014. године, број: 119-7486/2016-1 од 18. августа 2016. године,

¹⁹ 119-05-259/2009-02 од 28. септембра 2009. године, број: 119-8663/2014 од 7. августа 2014. године, број: 119-11751/2017 од 5. децембра 2017. године,

²⁰ број: 119-372/2019 од 18. јануара 2019. године.



Састав, организација и начин рада стручних органа Клинике ближе су уређени Статутом.

Стручни органи Клинике су:

1) Стручни савет – представља саветодавно тело директора и Управног одбора, има укупно пет чланова и чине га здравствени радници и здравствени сарадници. У раду Стручног савета учествује и главна сестра/техничар здравствене установе Клинике. Стручни савет се састаје најмање једном у три месеца. Своје задатке обављају у складу са делокругом послова утврђеним чланом 128 Закона о здравственој заштити и члана 34 Статута.

2) Етички одбор – 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 Клиници. Има седам чланова које именује директор, на предлог Стручног савета. Чланови етичког одбора именују се из реда здравствених радника, односно здравствених сарадника, запослених у здравственој установи. Своје задатке обављају у складу са делокругом послова прописаним чланом 131 Законом о здравственој заштити и члан 36 Статута.

3) Комисија за унапређење квалитета рада – стара се о сталном унапређењу квалитета здравствене заштите. Има укупно пет чланова. Број чланова, састав и начин рада комисије за унапређење квалитета здравствене заштите, уређује се статутом здравствене установе.

У поступку ревизије утврђено је да је у састав Етичког одбора Клинике именовано лице немедицинске струке што није у складу са чланом 130 став 3 Закона о здравственој заштити.

Откривена неправилност: Клиника је у састав Етичког одбора именовала лице које није здравствени радник, односно здравствени сарадник, што није у складу са чланом 130 став 3 Закона о здравственој заштити.

Ризик: Уколико се стручни органи здравствене установе не образују у складу са прописима настаје ризик да се услуге здравствене заштите неће спроводити на начелима професионалне етике, поштовања људских права, кодекса понашања запослених, као и да квалитет стручног рада неће бити на задовољавајућем нивоу.

Препорука број 1: Препоручује се одговорним лицима Клинике да образују Етички одбор у складу са Законом о здравственој заштити.

2. Критеријуми за ревизију правилности пословања

Ревизија правилности пословања према Закону о Државној ревизорској институцији је испитивање финансијских трансакција и одлука у вези са примањима и издацима, ради утврђивања да ли су односне трансакције извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе. Прописи који су коришћени, у ревизији правилности пословања, као извори критеријума су:

- Закон о буџетском систему,
- Закон о буџету Републике Србије за 2022. годину²¹,
- Закон о раду²²,
- Закон о здравственој заштити,
- Закон о платама у државним органима и јавним службама,
- Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање²³,

²¹ „Службени гласник РС“, бр. 110/21 и 125/22

²² „Службени гласник РС“, бр. 24/05, 61/05, 54/09...95/18 - аутентично тумачење

²³ „Службени гласник РС“, бр. 84/04, 61/05, 62/06...10/22 – усклађени дин. изн.



- Закон о порезу на доходак грађана²⁴,
- Закон о запосленима у јавним службама²⁵,
- Закон о јавним набавкама²⁶,
- Закон о јавној својини,
- Закон о облигационим односима²⁷
- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама,
- Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору²⁸,
- Правилник о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору²⁹;
- Правилник о условима и начину унутрашње организације здравствених установа³⁰;
- Посебан колективни уговор за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, Аутономна Покрајина и јединица локалне самоуправе³¹.

3. Налази у поступку ревизије

3.1. Интерна финансијска контрола

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

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

3.1.1. Финансијско управљање и контрола

У складу са одредбом члана 81 став 1 Закона о буџетском систему, корисници јавних средстава успостављају финансијско управљање и контролу која се спроводи политикама, процедурама и активностима са задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће своје циљеве остварити кроз: 1) пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима; 2) реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја; 3) економично, ефикасно и ефективно коришћење средстава и 4) заштиту средстава и података (информација).

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

²⁴ „Службени гласник РС“, бр. 24/01, 80/02, 80/02 - др. закон...10/22 – усклађени дин. изн.

²⁵ „Службени гласник РС“, бр. 113/17, 95/18...123/21

²⁶ „Службени гласник РС“, бр. 91/19

²⁷ „Службени лист СФРЈ“, бр.29/78,39/85„Службени гласник РС“, бр. 18/20.

²⁸ „Службени гласник РС“, број 89/19

²⁹ „Службени гласник РС“, бр. 99/11 и 106/13

³⁰ „Службени гласник РС“, бр.43/06, 126/14.

³¹ „Службени гласник РС“, бр. 96/2019 и 58/2020- Анекс I



Sponsoring Organizations of the Treadway Commission), не укључујући функцију интерне ревизије, са пет међусобно повезаних елемената:

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

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

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

3.1.1.1. Контролно окружење

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

У циљу успостављања одговарајућег контролног окружења које подразумева лични и професионални интегритет и етичке вредности руководства и запослених, начин управљања, организациону структуру, успостављање поделе одговорности и овлашћења, политике и праксу у људским ресурсима као и компетентност запослених, Клиника је донела следеће акте: Статут, Правилник о организацији и систематизацији послова Клинике за психијатријске болести „Др Лаза Лазаревић“ Београд³² (у даљем тексту: Правилник о организацији и систематизацији послова), Пословни кодекс³³, Правилник о стручном усавршавању запослених у Клиници за психијатријске болести „Др Лаза Лазаревић“ Београд³⁴, Процедуру о регулисању забране и отклањању сукоба интереса³⁵, Процедуру за заснивање радног односа³⁶ Правилник о уређењу поступка запошљавања³⁷, Правилник којим се уређује поступак награђивања и стимулације у Клиници за психијатријске болести „Др Лаза Лазаревић“ Београд³⁸, Процедуру о стимулацији рада запослених³⁹.

³² Број 7475 од 06. септембра 2018. године, са изменана и допунама број 417 од 21. јануара 2019. године, број 5064 од 30. маја 2019. године.... број 10915 од 27. октобра 2022. године.

³³ број: 314 од 01. фебруара 2008. године.

³⁴ број: 9141 од 20. октобра 2020. године.

³⁵ број: А-115/19 од 21.03. 2019. године.

³⁶ број: А-239/21 од 17. децембра 2021. године.

³⁷ број: 9888 од 30. октобра 2019. године.

³⁸ број: 9887 од 30. октобра 2019. године.

³⁹ број: А-207/1/21 од 16. јула 2021. године.



Унутрашња организација Клинике

Унутрашња организација здравствених установа прописана је Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа.

Унутрашња организација и систематизација послова у Клиници је уређена Статутом Клинике и Правилником о организацији и систематизацији послова.

У Клиници су образоване организационе јединице за следеће области делатности:

- 1) Служба за пријем и збрињавање ургентних стања;
- 2) Служба клиничких одељења за дијагностику и лечење психијатријских болесника;
- 3) Одсек за лабораторијску дијагностику;
- 4) Одсек за апотекарску делатност;
- 5) Дневна болница за третман психијатријских болесника;
- 6) Служба ванболничке здравствене заштите;
- 7) Служба за научно-истраживачку и образовну делатност;
- 8) Служба немедицинских послова (правних, економско-финансијских, техничких и других сличних послова);
- 9) Служба здравствених сарадника;
- 10) Интерна ревизија.

Одредбама члана 29 ст. 1 и 2 Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа прописано је да се у клиници, у зависности од врсте делатности и постелних капацитета, образују организационе јединице – службе које обједињавају високоспецијализовану специјалистичко – консултативну и стационарну здравствену делатност за поједине уже специјалности у одређеној области медицине, односно стоматологије. У оквиру службе формирају се одељења, одсеци и кабинети.

У поступку ревизије је утврђено да су Правилником о организацији и систематизацији послова у оквиру Службе клиничких одељења за дијагностику и лечење психијатријских болесника образоване две уже организационе јединице – стационари и то: Стационар Београд и Стационар Падинска Скела, а у оквиру наведених стационара образована су клиничка одељења. Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа прописано је да се у оквиру службе непосредно формирају одељења и сходно томе, није у складу са наведеним правилником образовање организационе јединице између службе и одељења - у овом случају стационара.

Одредбама члана 28 Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа прописано је да се за обављање немедицинских послова у здравственим установама на секундарном и нивоу здравствене заштите, образују организационе јединице и то: 1) служба за правне и економско – финансијске послове; 2) служба за техничке и друге сличне послове. Сагласно члану 37 наведеног правилника, за обављање немедицинских послова у здравственим установама на терцијарном нивоу образују се организационе јединице – службе под условима и на начин утврђен у члану 28 овог правилника.

У поступку ревизије је утврђено да је Статутом и Правилником о организацији и систематизацији послова образована Служба немедицинских послова у којој су обједињени правни, економско – финансијски, технички и других слични послови, што није у складу са Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа којим је за обављање немедицинских послова прописано формирање две организационе јединице.



Откривена неправилност: Клиника је Правилником о организацији и систематизацији послова:

- унутар Службе клиничких одељења за дијагностику и лечење психијатријских болесника формирала две уже организационе јединице – стационаре, а унутар стационара клиничка одељења, што није у складу са чланом 29 ст. 1 и 2 Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа,

- за обављање немедицинских послова формирала једну Службу немедицинских послова у којој су обједињени правни, економско – финансијски, технички и други слични послови, што није у складу са чланом 28 Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа.

Ризик: Неусклађеност статута и акта о унутрашњој организацији и систематизацији послова са прописаним условима и начином унутрашње организације здравствених установа доводи до ризика од нефункционалне организације послова, нарушавања хијерархије руковођења и неиспуњавања постављених циљева пословања.

Препорука број 2: Препоручује се одговорним лицима Клинике да ускладе акт о унутрашњој организацији и систематизацији послова и одредбе Статута којима се уређује унутрашња организација у Клиници са Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа.

3.1.1.2. Управљање ризицима

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

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

У поступку ревизије је утврђено да је Клиника 17. децембра 2021. године донела Стратегију управљања ризиком⁴⁰.

3.1.1.3. Контролне активности

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

Рачуноводствени систем

Одредбама члана 74 став 1 Закона о буџетском систему је прописано да је корисник средстава организација за обавезно социјално осигурање одговоран за рачуноводство

⁴⁰ број: А-234/21 од 17. децембра 2021. године.



сопствених трансакција. Буџетско рачуноводство обухвата услове и начин вођења пословних књига, састављање, приказивање, достављање и објављивање финансијских извештаја и ближе је уређено Уредбом о буџетском рачуноводству.

Интерни акт о рачуноводству

Одредбама члана 16 став 7 Уредбе о буџетском рачуноводству прописано је да корисници буџетских средстава и организације обавезног социјалног осигурања, као и корисници средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, интерним општим актом дефинишу: организацију рачуноводственог система, интерне рачуноводствене контролне поступке, лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање исправа о пословној промени и другом догађају, кретање рачуноводствених исправа као и рокове за њихово достављање.

Управни одбор Клинике је донео Правилник о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама Клинике за психијатријске болести „Др Лаза Лазаревић“ Београд⁴¹ којим је уређена организација рачуноводствених послова, поступци интерне контроле, одговорност за финансијске извештаје, утврђивање одговорних лица за контролу докумената, пословне књиге и одговорна лица за књижење документације, рачуноводствене исправе и њихово кретање, попис имовине и обавеза, закључивање пословних књига, чување пословних књига и рачуноводствених исправа.

⁴¹ број: 7900 од 23. јула 2021. године.



Књижење опреме

Одредбама члана 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем прописано је да се на субаналитичким контима у оквиру аналитичког конта 011250 – Медицинска и лабораторијска опрема евидентирају: медицинска опрема, лабораторијска опрема, мерни и контролни инструменти, остала медицинска и лабораторијска опрема, лизинг медицинске и лабораторијске опреме, добити које су резултат промене вредности медицинске и лабораторијске опреме, друге промене у обиму медицинске и лабораторијске опреме, исправка вредности медицинске и лабораторијске опреме.

Увидом у помоћну књигу основних средстава је утврђено да је Клиника евидентирала административну опрему у вредности од најмање 6.767 хиљада динара (намештај – столови, столице, ормари, полице и др.) на субаналитичком конту 011251 – Медицинска опрема, уместо на контима у оквиру аналитичког конта 011220 – Административна опрема.

Откривена неправилност: Рачуноводствени систем Клинике није код евидентирања опреме у потпуности обезбедио правилну примену економске класификације прописану Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем јер је део административне опреме у пословним књигама евидентиран као медицинска опрема супротно члану 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Уколико се административна опрема у пословним књигама евидентира као медицинска опрема настаје ризик да књиговодствена евиденција неће дати потпуне и тачне податке о вредности опреме по врстама, чиме се смањује њена поузданост.

Препорука број 3: Препоручује се одговорним лицима Клинике да административну опрему евидентирају на контима прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Поступак заснивања радног односа у Клиници

Заснивање радног односа у здравственим установама утврђено је Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе. Сагласно одредбама члана 7 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, радно место код послодавца попуњава се на један од следећих начина:

- 1) трајним премештајем запосленог;
- 2) на основу споразума о преузимању;
- 3) спровођењем конкурса.

Поступак спровођења конкурса покреће послодавац доношењем одлуке о потреби заснивања радног односа која је у складу са кадровским планом здравствене установе који се доноси у складу са законом којим се уређује здравствена заштита, а спроводи се расписивањем јавног огласа. Јавни оглас се објављује на огласној табли и интернет презентацији послодавца, као и код Националне службе за запошљавање, доставља се и Министарству здравља ради објављивања на интернет страници Министарства здравља.



Клиника је Процедуром заснивања радног односа ближе уредила поступак заснивања радног односа, односно активности и одговорности приликом заснивања радног односа ради обезбеђивања непрекидног процеса рада у Клиници. Наведеном процедуром је дефинисано да непосредни руководилац организационе јединице у којој постоји потреба попуњавања упражњеног радног места подноси образложени захтев. Директор Клинике, заједно са помоћником директора за људске ресурсе и Одсеком за правне и кадровске послове разматра захтев и проверава његову усклађеност за важећим Кадровским планом Министарства здравља и уколико је захтев усклађен са Кадровким планом и реалним потребама за попуњавањем датог радног места, директор Клинике даје сагласност на захтев. Процедуром је даље дефинисано да на основу сагласности на поднети захтев, директор Клинике одлучује о томе да ли ће Одсек за правне и кадровске послове расписати јавни оглас или ће због хитности организовања рада у организационој јединици извршити директан пријем кандидата. Уколико се директор, због хитности организације рада у организационој јединици одлучи за директан пријем запосленог, кандидат се позива на разговор код директора и/или лица које директор одреди. Истом процедуром даље је дефинисано да уколико директор Клинике одлучи о расписивању јавног огласа, расписивање јавног огласа може се вршити на један од следећих начина:

- 1) путем обрасца Националне службе за запошљавање, којој се исти прослеђује ради објављивања, као и достављањем текста огласа надлежној служби Министарства здравља ради објављивања на интернет страници или
- 2) путем огласне табле у Клиници.

У поступку ревизије је утврђено да Процедура заснивања радног односа у Клиници није усклађена са одредбама члана 7 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе у следећим аспектима:

- 1) Одредбама члана 7 став 1 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе утврђена је обавеза спровођења конкурса уколико се радно место код послодавца не попуни на друга два начина и то: трајним премештајем запосленог или на основу споразума о преузимању. Процедуром заснивања радног односа у Клиници дефинисано је да директор Клинике одлучује о томе да ли ће Одсек за правне и кадровске послове расписати јавни оглас или ће због хитности организовања рада у организационој јединици извршити директан пријем кандидата његовим позивањем на разговор код директора и/или лица које директор одреди;
- 2) Одредбама члана 7 ст. 2 и 3 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе утврђена је обавеза расписивања јавног огласа у поступку спровођења конкурса, као и обавеза његовог објављивања на огласној табли и интернет презентацији послодавца, као и код Националне службе за запошљавање и на интернет страници Министарства здравља. Процедуром заснивања радног односа у Клиници дата је могућност избора да се расписивање јавног огласа може се вршити на један од два начина: објављивањем истог код Националне службе за запошљавање и на интернет страници Министарства здравља или путем огласне табле у Клиници.



Увидом у документацију о заснивању радног односа у Клиници у 2022. години, као и на основу писане изјаве⁴² одговорних лица утврђено је да је Клиника у 2022. години примила у радни однос на неодређено време 21 лице⁴³. Како је наведено у предметној писаној изјави, због хитности и неопходности организовања континуираног и несметаног рада Клинике, одлучено је да се без расписивања јавног огласа у радни однос приме запослени који већ дужи низ година одговорно обављају исте послове, без примедби непосредних руководилица, што је исказано и кроз њихово оцењивање.

Откривена неправилност: Клиника је:

- у 2022. години примила у радни однос на неодређено време 21 лице, без спровођења конкурса, расписивања и објављивања јавног огласа на огласној табли и интернет презентацији Клинике, код Националне службе за запошљавање, као и на интернет страници Министарства здравља, што није у складу са одредбама 7 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе;
- усвојила Процедуру заснивања радног односа која није усклађена са одредбама члана 7 ст. 1-3 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Ризик: Неусклађеност процедуре за запошљавање са важећим прописима у делу обавезе спровођења конкурса, расписивања јавног огласа и прописаног начина његовог објављивања, ствара ризик од нетранспарентности поступка запошљавања, ограничавања конкуренције потенцијалних кандидата, необјективности одговорних лица приликом избора кандидата, као и запошљавања неодговарајућег кадра, што може угрозити квалитет пружања услуга и реализацију постављених циљева пословања установе.

Препорука број 4: Препоручује се одговорним лицима Клинике да приликом пријема лица у радни однос поступају у складу са одредбама Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, као и да са истим ускладе процедуру којом су уредили заснивање радног односа.

Поступак обрачуна и исплате накнада трошкова за превоз на посао и са посла

Одредбама члана 118 став 1 тачка 1 Закона о раду и члана 102 став 1 тачка 1 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе утврђено је да запослени има право на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада, у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, ако послодавац није обезбедио сопствени превоз.

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

Клиника није за део узоркованих расхода за накнаде трошкова за превоз на посао и са посла презентовала документацију која представља доказ о висини цене превозне карте на

⁴² број: 5447 од 17. јула 2023. године.

⁴³ за два лица радни однос је заснован на основу сагласности Комисије за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава добијене у децембру 2021. године, а за преостала лица на основу члана 27к Закона о буџетском систему и члана 7 Уредбе о поступку прибављања сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава.



основу које је вршила обрачун трошкова за превоз на посао и са посла. У писаној изјави одговорних лица наведено је да су цене унете у ранијем периоду, о чему није сачувана документација.

Откривена неправилност: Клиника није презентовала документацију која представља доказ да је обрачунала и исплатила накнаду дела трошкова за превоз на посао и са посла у висини цене превозне карте у јавном саобраћају у складу са одредбама члана 118 став 1 тачка 1 Закона о раду и члана 102 став 1 тачка 1 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе

Ризик: Уколико не постоји доказ да се накнада трошкова за превоз на посао и са посла обрачунава у висини превозне карте у јавном саобраћају настаје ризик да се исплата ове накнаде врши у вишем или нижем износу од прописаног.

Препорука број 5: Препоручује се одговорним лицима Клинике да обезбеде доказе о висини цене превозне карте у јавном саобраћају на основу које се обрачунава и исплаћује накнада трошкова за превоз на посао и са посла у складу са Законом о раду и Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

3.1.1.4. Информације и комуникација

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

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

Клиника је на својој интернет страници објавила финансијски план и план јавних набавки, финансијске извештаје, дневно стање средстава на подрачуноу Управе за трезор, структуру запослених и ангажованих лица и др.

3.1.1.5. Праћење и процена система

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

У складу са одредбом члана 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, руководилац корисника јавних средстава извештава министра финансија о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле до 31. марта текуће године за претходну годину, подношењем одговора на упитник који припрема Централна јединица за хармонизацију.

Клиника је доставила Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2022. годину Министарству финансија - Централној јединици за хармонизацију, у складу са чланом 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за



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

3.1.2. Интерна ревизија

Интерна финансијска контрола у јавном сектору, у складу са одредбама члана 80 Закона о буџетском систему, између осталог, обухвата и интерну ревизију код корисника јавних средстава. Корисници јавних средстава, у складу са одредбом члана 82 Закона о буџетском систему, успостављају интерну ревизију ради пружања саветодавних услуга које се састоје од савета, смерница, обука, помоћи или других услуга у циљу повећања вредности и побољшања процеса управљања датом организацијом, управљања ризицима и контроле.

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

У поступку ревизије је утврђено да је Клиника систематизовала послове интерног ревизора у Правилнику о организацији и систематизацији послова. Одговорна лица Клинике су у писаној изјави⁴⁴ навела да је Клиника пријавила лице за обуку за стицање звања овлашћени интерни ревизор Централној јединици за хармонизацију Министарства финансија, али да обука није организована.

Као што је описано у делу *Скретање пажње*, потребно је да се Клиника обрати Централној јединици за хармонизацију с циљем информисања у вези са предузимањем даљих корака на успостављању интерне ревизије, као и да надлежне институције наставе активности на успостављању интерне ревизије код корисника јавних средстава.

3.2. Припрема и доношење финансијског плана

Управни одбор Клинике је донео Финансијски план за 2022. годину⁴⁵ и три његове измене и допуне⁴⁶.

Одредбама члана 29 Закона о буџетском систему прописано је да се буџет припрема на основу система јединствене буџетске класификације, као и да министар надлежан за послове финансија ближе уређује буџетску класификацију коју примењују Република Србија и локална власт, корисници буџетских средстава и корисници средстава организација за обавезно социјално осигурање у припремању финансијских планова. Министар финансија је донео Правилник о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем којим се уређују стандардни класификациони оквир и Контни план за буџетски систем, са садржајем конта у Контном плану, који је сачињен у складу са међународном GFS методологијом (Статистика државних финансија).

⁴⁴ од 7. фебруара 2023. године.

⁴⁵ Одлука Управног одбора КПБ „Др Лаза Лазаревић“, број: 1264 од 07. фебруара 2022. године

⁴⁶ Одлуке Управног одбора КПБ „Др Лаза Лазаревић“, број: 5914 од 03. јуна 2022. године, број: 12350 од 06. децембра 2022. године, број: 111 8од 05. јануара 2023. године



Сагласно члану 3 став 2 наведеног правилника, буџетска класификација обухвата програмску класификацију, организациону класификацију, функционалну класификацију, економску класификацију прихода и примања, економску класификацију расхода и издатака и класификацију према изворима финансирања. Одредбама члана 8 став 1 истог правилника прописано је да класификација према изворима финансирања исказује приходе и примања, расходе и издатке према основу остварења тих средстава. Ставом 2 наведеног члана дата је класификација извора финансирања у 18 тачака.

Увидом у Финансијски плану Клинике за 2022. годину утврђено је да су процењени приходи и примања, расходи и издаци:

- исказани на контима прописаним у Контном плану за буџетски систем;
- исказани из извора „буџет“ и/или „сопствена средства“, при чему су оквиру извора „буџет“ обједињена средства организација за обавезно социјално осигурање и средства буџета Републике што није у складу са прописаном класификацијом према изворима финансирања.

Откривена неправилност: Клиника није исказала приходе и примања и расходе и издатке у Финансијском плану за 2022. годину у складу са класификацијом према изворима финансирања прописаном одредбама члана 8 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Уколико се приходи и примања и расходи и издаци у финансијском плану не исказују у складу са прописаном класификацијом према изворима финансирања, неће бити јасно и транспарентно исказан извор из кога је планирано остваривање прихода и примања и извршавање расхода и издатака, чиме ће бити отежано праћење реализације финансијског плана, као и контрола наменског трошења јавних средстава.

Препорука број 6: Препоручује се одговорним лицима Клинике да исказују приходе и примања и расходе и издатке у финансијском плану у складу са класификацијом према изворима финансирања прописаном Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Укупно остварени приходи и примања износе 1.148.940 хиљада динара, што представља 99% од планираних, а укупно извршени расходи и издаци 1.148.940 хиљада динара, што чини 99% од планираних.

Табела 1. Извршење Финансијског плана за 2022. годину

(у хиљадама динара)					
Економска класификација	Опис	Планирано	Остварено/ Извршено	Разлика	Остварење/Извршење плана
1	2	3	4	5(3-4)	6
700000	Текући приходи	1.163.597	1.148.940	14.657	99%
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине				
	Укупни приходи и примања	1.163.597	1.148.940	14.657	99%
400000	Текући расходи	1.142.097	1.138.235	3.862	100%
500000	Издаци за нефинансијску имовину	21.500	10.705	10.795	50%
	Укупни расходи и издаци	1.163.597	1.148.940	14.657	99%

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. јануара 2022. до 31. децембра 2022. године - Образац 5, у колони 4 – планирани приходи и примања/одобрене апропријације исказане су планске величине које су усклађене са подацима из финансијског плана.



Сагласно члану 54 став 1 Закона о буџетском систему обавезе које преузимају директни, односно индиректни корисници буџетских средстава и корисници средстава организација за обавезно социјално осигурање морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години.

Одредбама члана 144 став 3 Закона о здравственој заштити прописано је да здравствена установа у јавној својини може да врши плаћање искључиво до висине расхода и издатака који су утврђени финансијским планом здравствене установе, а који одговарају апропријацији из финансијског плана за ту намену у одговарајућој буџетској години.

У поступку ревизије је утврђено да је Клиника на појединим економским класификацијама извршила плаћања преко висине расхода који су утврђени Финансијским планом за 2022. годину, а који одговарају апропријацији за дату намену у буџетској 2022. години, што није у складу са чланом 54 став 1 Закона о буџетском систему и чланом 144 став 3 Закона о здравственој заштити.

Табела 2. Преглед више извршених расхода у односу на планиране

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Конто	Опис	Износ одобрених апропријација	Укупно извршено	Извршено преко одобрене апропријације
1	2	3	4	5	6(5-4)
5176	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	731.543	755.913	24.370
5186	414300	Отпремнине и помоћи	3.400	9.827	6.427
5187	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	700	991	291
5189	415100	Накнаде трошкова за запослене	18.624	19.325	701
5191	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	9.750	13.659	3.909
5201	421400	Услуге комуникација	3.500	4.257	757
5204	421900	Остали трошкови	1.950	3.212	1.262
5213	423200	Компјутерске услуге	1.850	2.925	1.075
5214	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	1.800	2.073	273
5216	423500	Стручне услуге	8.400	12.530	4.130
5219	423900	Остале опште услуге	200	647	447
5230	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	3.500	4.712	1.212
5240	426900	Материјали за посебне намене	5.651	8.763	3.112
5278	444200	Казне за кашњење	300	333	33
5333	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	2.000	2.689	689
5359	513100	Остале некретнине и опрема		192	192
5361	514100	Култивисана имовина		59	59
УКУПНО			793.172	842.112	48.939

Откривена неправилност: Клиника је извршила плаћања у износу од 48.939 хиљада динара преко висине расхода који су утврђени Финансијским планом за 2022. годину, а који одговарају апропријацији из Финансијског плана за ову намену у буџетској 2022. години, што није у складу са чланом 54 став 1 Закона о буџетском систему и чланом 144 став 3 Закона о здравственој заштити.

Ризик: Уколико се извршавају расходи у већем износу од планираног за дату намену у датој буџетској години настаје ризик од ненаменског трошења средстава без поштовања ограничења датог у апропријацији за сваку намену појединачно.



Препорука број 7: Препоручује се одговорним лицима Клинике да врше плаћања искључиво до висине расхода и издатака који су утврђени финансијским планом здравствене установе, а који одговарају апропријацији из финансијског плана за ту намену у одговарајућој буџетској години у складу са Законом о буџетском систему и Законом о здравственој заштити.

3.3. Финансијски извештаји

Законом о буџетском систему уређени су рокови за припрему, састављање и подношење завршних рачуна, између осталих и корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање. Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова ближе је уређен начин припреме, састављања и подношења финансијских извештаја, као и садржина образаца за финансијске извештаје.

Клиника је доставила Републичком фонду за здравствено осигурање финансијске извештаје за 2022. годину на прописаним обрасцима:

- 1) Образац 1 – Биланс стања на дан 31. 12. 2022. године;
- 2) Образац 2 – Биланс прихода и расхода у периоду од 1. 1. 2022. до 31. 12. 2022. године;
- 3) Образац 3 – Извештај о капиталним издацима и примањима у периоду од 1. 1. 2022. до 31. 12. 2022. године;
- 4) Образац 4 – Извештај о новчаним токовима у периоду од 1. 1. 2022. до 31. 12. 2022. године;
- 5) Образац 5 – Извештај о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2022. до 31. 12. 2022. године.

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

- 6) Образац 6 - Стање неизмирених обавеза према добављачима на дан 31. 12. 2022. године;
- 7) Образац 7 - Ненаплаћена потраживања здравствене установе на дан 31. 12. 2022. године;
- 8) Образац 8 - Стање залиха на дан 31. 12. 2022. године;
- 9) К9ООСО - Одступања од новчаног тока у периоду од 1. 1. 2022. до 31. 12. 2022. године;
- 10) ОЗПР - Образац за партиципацију и рефундације у периоду од 1. 1. 2022. до 31. 12. 2022. године;
- 11) Образац БО – Исплаћена и рефундирана средства која се односе на накнаде које се евидентирају у оквиру групе 414100 у периоду 1. 1. 2022 – 31. 12. 2022. године;
- 12) Образац КРВ 1 – Трансфери РФЗО за крв и лабилне продукте од крви за период од 1.1.2022. до 31.12.2022. године;
- 13) ДП – Директна плаћања у периоду од 1. 1. 2022. до 31. 12. 2022. године;
- 14) Образац ВП – коришћени нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година у периоду од 1. 1. 2022. до 31. 12. 2022. године.

Сагласно члану 119 став 1 тачка 8 Закона о здравственој заштити, управни одбор здравствене установе даје сагласност на завршни рачун здравствене установе, у складу са законом. Исто је утврђено и чланом 25 став 1 тачка 8 Статута.



Управни одбор Клинике није усвојио финансијске извештаје Клинике за 2022. годину. Увидом у податке о одржаним седницама Управног одбора у 2022. и 2023. години са дневним редом сваке седнице утврђено је да Управни одбор није разматрао финансијске извештаје Клинике за 2022. годину, тј. финансијски извештаји Клинике за 2022. годину нису били на дневном реду одржаних седница Управног одбора Клинике.

Откривена неправилност: Управни одбор Клинике није разматрао финансијске извештаје Клинике за 2022. годину, нити се изјаснио о давању сагласности на исте, што није у складу са одредбом члана 119 став 1 тачка 8 Закона о здравственој заштити и члана 25 став 1 тачка 8 Статута.

Ризик: Неусвајањем финансијских извештаја здравствене установе од стране органа који је за то надлежан – управног одбора, постоји ризик да финансијски извештаји нису валидни, односно да за њих нису дате изјаве (тврдње) руководства да су исти припремљени по свим материјално значајним питањима у складу са применљивим оквиром финансијског извештавања, као и да су финансијске трансакције, информације и одлуке исказане у финансијским извештајима у складу са прописима који их уређују.

Препорука број 8: Препоручује се одговорним лицима Клинике да обезбеде да органи здравствене установе извршавају своје надлежности у складу са Законом о здравственој заштити и Статутом Клинике.

3.3.1. Извештај о извршењу буџета - Образац 5

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

У извештају се исказују подаци о укупно планираним и оствареним приходима и примањима по изворима финансирања, подаци о планираним расходима и издацима и коришћењу средстава по изворима финансирања и утврђује се укупан резултат пословања и резултат по изворима финансирања, као разлика између укупних прихода и примања и укупних расхода и издатака.

Укупни приходи и примања од продаје нефинансијске имовине

Укупни приходи и примања од продаје нефинансијске имовине исказани су у Извештају о извршењу буџета – Обрасцу 5 у периоду од 1. јануара 2022. до 31. децембра 2022. године (ОП 5001) у износу од 1.148.940 хиљада динара.

Табела 3. Преглед структуре прихода и примања од продаје нефинансијске имовине остварених у 2022. години

(у хиљадама динара)			
Конто	Опис	Износ	% учешћа у Укупним приходима и примањима
1	2	3	4
730000	Донације, помоћи и трансфери	0	0%
740000	Други приходи	55.319	5%
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	1.093.190	95%
790000	Приходи из буџета	431	0%
700000	Укупно текући приходи	1.148.940	



(у хиљадама динара)			
Конто	Опис	Износ	% учешћа у Укупним приходима и примањима
1	2	3	4
810000	Примања од продаје основних средстава	0	0%
800000	Укупно текућа примања	0	
	УКУПНО	1.148.940	

3.3.1.1. Текући приходи - конто 700000

Текући приходи исказани у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. јануара 2022. до 31. децембра 2022. године (ОП 5002) износе 1.148.940 хиљада динара. Финансијским планом за 2022. годину, текући приходи процењени су у износу од 1.163.597 хиљада динара.

Табела 4. Преглед планираних и остварених текућих прихода по изворима финансирања у 2022. години

(у хиљадама динара)									
Конто	Опис	Износ планираних текућих прихода	Укупно	Износ остварених текућих прихода					
				Текући приходи из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
1	2	3	4	Републике	Аутономне покрајине	Општине /града	ОСО	9	10
740000	Други приходи	60.500	55.319					184	55.135
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	9.500							
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	1.087.097	1.093.190				1.093.190		
790000	Приходи из буџета	6.500	431	431					
700000	Текући приходи	1.163.597	1.148.940	431			1.093.190	184	55.135

3.3.1.1.1. Други приходи – конто 740000

Укупно исказани други приходи у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. јануара 2022. до 31. децембра 2022. године (ОП 5069) износе 55.319 хиљада динара. Финансијским планом за 2022. годину, други приходи су процењени у износу од 60.500 хиљада динара. У 2021. години ови приходи су остварени у износу од 58.395 хиљаду динара, што значи да у 2022. години бележе смањење од 5%.

Табела 5. Структура других прихода остварених у 2022. години

(у хиљадама динара)				
Ознака ОП	Конто	Опис	Износ	% учешћа у Другим приходима
1	2	3	4	5
5077	742000	Приходи од продаје добара и услуга	47.137	85%
5089	744000	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	184	
5092	745000	Мешовити и неодређени приходи	7.998	15%



Ознака ОП	Конто	Опис	Износ	% учешћа у Другим приходима
5069	740000	Други приходи	55.319	

Спровели смо ревизијске поступке за проверу свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима у вези са другим приходима.

3.3.1.1.1. Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000

Приходи од продаје добара и услуга су у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. јануара 2022. до 31. децембра 2022. године (ОП 5077) исказани у износу 47.137 хиљаде динара. Финансијским планом за 2022. годину, приходи од продаје добара и услуга процењени су у износу од 55.500 хиљада динара.

Табела 6. Структура прихода од продаје добара и услуга остварених у 2022. години
(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Конто	Опис	Износ	% учешћа у укупним Приходима од продаје добара и услуга
1	2	3	4	5
5078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	2.265	5%
5080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	44.872	95%
5077	742000	Приходи од продаје добара и услуга	47.137	

Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице – конто 742300

Клиника је у 2022. години пружала пацијентима услуге које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем и по том основу остварила приходе од споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице у укупном износу од 44.872 хиљаде динара од чега се:

- 40.675 хиљада динара (91%) односи на приходе од пружања ванстандардних услуга психосоцијалне рехабилитације, евидентиране на конту 7423712 – Апартманско лечење;
- 2.004 хиљаде динара (4%) односи на приходе од пружања услуга специјалистичких прегледа и болничког лечења неосигураним лицима, евидентиране на конту 7423713 – Прегледи пацијената и стационарно лечење;
- 2.193 хиљаде динара (5%) односи на пренос средстава намењених за исплату џепарца за личне потребе пацијента на основу уговора закљученог између Клинике и надлежног центра за социјални рад, евидентиране на конту 7423714 – Апартманско лечење – џепарац за пацијенте.

Приходи од пружања услуга психосоцијалне рехабилитације – конто 7423712

Одредбама члана 144 Закона о здравственој заштити прописано је да здравствена установа у јавној својини, пружајући јавне услуге, као корисник јавних средстава остварује средства за рад из јавних прихода, поред осталог, и из прихода насталих употребом јавних средстава, за услуге које нису обухваћене уговором са организацијом обавезног здравственог осигурања, у складу са законом.



Клиника је у 2022. години пружала пацијентима услуге психосоцијалне рехабилитације које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем и по том основу остварила приходе у износу од 40.675 хиљада динара које је евидентирала на конту 7423712 – Апартаманско лечење. Услуге психосоцијалне рехабилитације пацијената обухватају: културно - образовне активности (организовање курсева за учење страних језика и рада на рачунару, музичка радионица, драмска секција, керамичка секција), спортске активности, забавне активности (организовање квизова знања и друштвених игара), радну терапију и групни рад са дипломираним социјалним радником, специјалистом за рехабилитацију и социотерапију. Пружање услуга психосоцијалне рехабилитације је у 2022. години било уређено Процедуром за закључивање уговора – ванстандардне услуге⁴⁷, усвојеном 17. децембра 2021. године.

Клиника је пружала ванстандардне услуге психосоцијалне рехабилитације на одељењима за продужено лечење у Стационару Падинска Скела (Одељење Д, Одељење Е и Одељење С) према важећем Ценовнику⁴⁸ по цени од 1.108,00 динара по дану.

На основу писаних изјава одговорних лица и увида у изворну документацију, утврђено је:

- да су пацијенти на одељења за продужено лечење примљени на основу упута за стационарно лечење који је издао изабрани лекар у складу са медицинским индикацијама (као и пацијенти на осталим одељењима) и на основу уговора о лечењу и посебној нези закљученог између Клинике и пацијента (односно његовог старатеља⁴⁹ или надлежног центра за социјални рад);
- да су пацијентима за време боравка на стационарном лечењу у одељењима за продужено лечење истовремено пружане услуге здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања које се финансирају из средстава Републичког фонда здравственог осигурања, које су фактурисане и наплаћене од Републичког фонда здравственог осигурања (БО дан, здравствене услуге, лекови, санитетски и медицински потрошни материјал и др.) и ванстандардне услуге психосоцијалне рехабилитације фактурисане физичким лицима (корисницима или њиховим сродницима, односно другим лицима која су преузела обавезу плаћања по уговору) или надлежним центрима за социјални рад.

Према писаној изјави⁵⁰ одговорних лица Клинике, пацијенти који се лече у одељењима за продужено лечење су лица са менталним сметњама за које је орган старатељства затражио пријем на болничко лечење у наведеним одељењима због процене да нису способни за функционисање у условима отворене здравствене заштите. Ради се о лицима која немају мрежу породичне и социјалне подршке, односно лицима из породица исцрпљених капацитета за надзор и бригу о свом оболелом члану, као и тешко оболелим лицима без места боравишта и било каквих примања. Даље је наведено да је реч о лицима са израженом терапорезистентном резидуалном симптоматологијом која им онемогућава адекватно функционисање изван заштићених услова и која испољавају агресивно понашање према окружењу или самима себи уколико нису под континуираним стручним надзором. Циљ је постизање максимално могуће ресоцијализације и рехабилитације ради свеукупне добробити и пацијента и друштва у целини које у овом тренутку нема капацитет за адекватно збрињавање ове категорије пацијената.

⁴⁷ број: А-233/21 од 17. децембра 2021. године.

⁴⁸ број: 794 од 2. марта 2010. године.

⁴⁹ јер се углавном ради о лицима у потпуности лишеним пословне способности.

⁵⁰ број: 4941 од 28. јуна 2023. године.



Приходи од пружања услуга психосоцијалне рехабилитације наплаћени од центара за социјални рад

Од 40.675 хиљада динара колико износе укупно остварени приходи од пружања ванстандардних услуга:

- 26.330 хиљада динара је наплаћено од физичких лица (корисника који имају примања, њихових сродника или других лица која су по уговору преузела обавезу плаћања);
- 14.345 хиљада динара је наплаћено од надлежних центара за социјални рад који су по уговору преузели обавезу плаћања за корисника делимично или у потпуности (у зависности од тога да ли корисник остварује примања из којих би се могао плаћати део месечне обавезе).

Одредбама члана 58 Закона о социјалној заштити прописано је да се зависно од потреба корисника, услуге социјалне заштите могу пружати истовремено и комбиновано са услугама које пружају образовне, здравствене и друге установе – међусекторске услуге. Усклађено пружање међусекторских услуга обезбеђује се закључивањем протокола о сарадњи.

Клиника је 16. октобра 2017. године закључила са Министарством за рад, запошљавање, борачка и социјална питања Републике Србије (у даљем тексту: Министарство) Протокол о сарадњи на реализацији утврђених обавеза по одлуци центара за социјални рад о смештају лица у Клинику за психијатријске болести „Др Лаза Лазаревић“ Београд⁵¹. У наведеном протоколу потписници су сагласно констатовали да ће у Клиници вршити смештај одраслих и старијих лица са менталним и интелектуалним тешкоћама, који су поред смештаја, у потреби за задовољењем посебних потреба, ванстандардних здравствених услуга које није могуће задовољити у установама социјалне заштите. Смештај на одељења која поред услуга здравствене заштите, пружају услуге психосоцијалне рехабилитације се врши на основу уговора закљученог између Клинике и надлежног центра за социјални рад и решења од стране надлежног центра за социјални рад за коришћење услуге. Протоколом је даље утврђено да Министарство на основу одлуке надлежног центра за социјални рад о коришћењу услуге смештаја у Клинику, врши месечна плаћања на терет буџета Републике Србије за наведена лица⁵² све док постоји потреба за њиховим смештајем.

Увидом у Процедуру за закључивање уговора – ванстандардне услуге и у изворну документацију за одабрани узорак корисника ванстандардних услуга психосоцијалне рехабилитације, утврђено је да је поступак за смештај наведених лица следећи:

- 1) Надлежни центар за социјални рад се обраћа Министарству за сагласност за смештај корисника у Клинику због потребе за институционалним видом заштите;
- 2) Министарство разматра захтев и уколико се увери да је исти оправдан даје сагласност да се корисник упути у Клинику док се не обезбеди трајнији вид збрињавања у установи социјалне заштите на основу којег надлежни центар за социјални рад доноси решење о смештају и финансирању трошкова смештаја;
- 3) Надлежни центар за социјални рад закључује са Клиником уговор о лечењу и посебној нези на клиничком одељењу за продужено лечење (ванстандардне услуге) којим се утврђује да ће кориснику бити пружена услуга посебне здравствене неге из домена психосоцијалне рехабилитације по цени услуге по дану у износу од 1.108,00 динара.

⁵¹ број: 6581 од 16. октобра 2017. године.

⁵² Ако је корисник без икаквих примања обавезе према Клиници се у потпуности измирују на терет буџета РС, а уколико остварује примања, онда у висини разлике између месечне цене услуге и износа месечног примања корисника.



Наведеним уговором се такође утврђује и како ће се финансирати трошкови наведених услуга (из буџета или делимично из буџета и из примања корисника, право на новчана средства за личне потребе корисника на основу решења надлежног центра за социјални рад у висини од 5,5% од просечне зараде у претходном месецу и др).

Одредбама члана 10 став 4 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова прописано је да корисници средстава буџета Републике Србије, као и организације за обавезно социјално осигурање у колону 6 Извештаја о извршењу буџета – Образац 5 уносе износ укупно остварених прихода и примања, односно извршених расхода и издатака из извора 01 - Општи приходи и примања из буџета и 02 – Трансфери између корисника на истом нивоу. Сагласно члану 10 став 8 наведеног правилника, у колону 11 Извештаја о извршењу буџета – Образац 5 уноси се износ остварених прихода и примања извора 04 – Сопствени приходи буџетских корисника, 09 – Примања од продаје нефинансијске имовине, 10 – Примања од домаћих задуживања и 11 – Примања од иностраних задуживања, 12 – Примања од отплате датих кредита и продаје финансијске имовине и 16 – Родитељски динар за ваннаставне активности.

Одредбама члана 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем прописано је да се приходи из буџета евидентирају на конту 791100 – Приходи из буџета.

Клиника је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду од 1. јануара 2022. до 31. децембра 2022. године целокупне приходе остварене пружањем ванстандардних услуга психосоцијалне рехабилитације у износу од 40.675 хиљада динара исказала на економској класификацији 742300 – Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице, у колони 11 – Приходи и примања остварени из осталих извора.

Имајући у виду да је део ових прихода у износу од 14.345 хиљада динара наплаћен преносом средстава од центара за социјални рад, које је обезбедило Министарство, из средстава буџета Републике Србије⁵³, Клиника је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду од 1. јануара 2022. до 31. децембра 2022. године више исказала приходе од споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице (конто 742300) у колони 11 – Приходи и примања остварени из осталих извора, у износу од 14.345 хиљада динара и у истом износу мање исказала приходе из буџета (конто 791100) у колони 6 – Остварени приходи и примања из буџета Републике.

Откривена неправилност: Клиника је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. јануара 2022. до 31. децембра 2022. године - Образац 5 више исказала приходе од споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице (конто 742300) остварене из осталих извора у износу од 14.345 хиљада динара и у истом износу мање исказала приходе из буџета (конто 791100) остварене из буџета Републике, јер је средства пренета од надлежних центара за социјални рад, обезбеђена из буџета Републике Србије, намењена за финансирање услуга психосоцијалне рехабилитације, исказала на конту 742300 у колони 11 - Приходи и примања остварени из осталих извора, уместо на конту 791100 у колони 6 - Приходи и примања остварени из буџета Републике, Обрасца 5, што није у складу са чланом 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 10 став 4 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских

⁵³ како је наведено у Протоколу о сарадњи који су потписали Клиника и Министарство и у уговору о лечењу и посебној нези који закључују Клиника и надлежни центар за социјални рад.



извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.

Ризик: Исказивање погрешне економске класификације и извора остваривања прихода у финансијским извештајима утиче на то да информације за кориснике ових извештаја неће бити поуздане, услед чега настаје ризик да одлуке корисника донете на основу тих информација могу бити погрешне.

Препорука број 9: Препоручује се одговорним лицима Клинике да приходе остварене из буџета Републике исказују на конту 791100 – Приходи из буџета, у колони 6 Извештаја о извршењу буџета - Образац 5, у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.

3.3.1.1.2. Мешовити неодређени приходи – конто 745000

Мешовити неодређени приходи су у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. јануара 2022. до 31. децембра 2022. године (ОП 5092) исказани у износу од 7.998 хиљада динара. Финансијским планом за 2022. годину, мешовити неодређени приходи процењени су у износу од 4.000 хиљаде динара.

Мешовити и неодређени приходи евидентирани у пословним књигама Клинике се највећим делом (96%) односе на приходе од услуга судског вештачења.

Клиника је закључила Протокол о сарадњи⁵⁴ са Првим, Другим и Трећим основним јавним тужилаштвом у циљу ефикасне реализације сарадње у складу са Законом о спречавању насиља у породици којим су уређени начини поступања и сарадње у предметима насиља када је извршилац лице које је већ хоспитализовано у Клиници или показује знаке душевне болести. Анексом⁵⁵ Протокола закљученим између Клинике и Другог основног јавног тужилаштва којим се проширује примена Протокола и на друге осумњичене за кривична дела из надлежности Другог основног јавног тужилаштва а не само осумњичене за кривично дело насиље у породици. Одлуком⁵⁶ Управног одбора Клинике усвојен је Ценовник о извршеним услугама вештачења. Клиника је фактурисала услуге вештачења према усвојеном ценовнику.

На основу спроведених ревизијских поступака утврђено је да приходи исказани на конту 745000 – Мешовити и неодређени приходи не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

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

Укупно исказани трансфери између буџетских корисника на истом нивоу у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. јануара 2022. до 31. децембра 2022. године (ОП 5099) износе 1.093.190 хиљада динара. Финансијским планом за 2022. годину трансфери између буџетских корисника на истом нивоу процењени су у износу од 1.087.097 хиљада динара. У 2021. години ови приходи су остварени у износу од 1.048.127 хиљаде динара, што значи да у 2022. години бележе пораст од 4%.

⁵⁴ број: 6722 од 20. октобра 2017. године.

⁵⁵ број: 10557 од 20. новембра 2019. године.

⁵⁶ број: 10335 од 23. новембра 2020. године.



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

Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу у износу од 1.093.190 хиљада динара, евидентирани у пословним књигама на субаналитичком конту 781111, односе се на:

- пренета средства Републичког фонда за здравствено осигурање по основу закљученог Уговора⁵⁷ о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2022. годину са два анекса⁵⁸, у износу од 1.017.909 хиљада динара;
- пренета средства Републичког фонда за здравствено осигурање по основу закљученог Уговора⁵⁹ о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2021. годину са три анекса⁶⁰ у износу од 64.239 хиљада динара;
- пренета средства поред накнаде утврђене Предрачуном средстава здравственим установама секундарне и терцијарне здравствене заштите за 2021. годину у износу од 188 хиљада динара;
- пренета средства од Републичког фонда за здравствено осигурање по закључцима⁶¹ Владе Републике Србије, у износу од 10.854 хиљаде динара за исплату једнократне новчане помоћи запосленима у здравственим установама из Плана мреже и награда запосленима који су ангажовани на пословима лечења пацијената и спречавања ширења епидемије болести COVID-19 изазване вирусом SARS-CoV-2, односно од плате за јул 2022. године исплата само запосленима у црвеној зони здравствених установа које су као COVID болнице одређене од стране Министарства здравља.

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

⁵⁷ заведен код Републичког фонда за здравствено осигурање, Филијале за град Београд, број: 450-130/22 од 21. јануара 2022. године и код Клинике, број: 616 од 21. јануара 2022. године.

⁵⁸ заведени код Републичког фонда за здравствено осигурање, Филијале за град Београд, број: 450-130/22-10 од 10. 2022. године и број: 450-130/22-15 од 29. децембра 2022. године и код Клинике, број: 11315 од 7. новембра 2022. године и број: 13338 од 29. децембра 2022. године.

⁵⁹ заведен код Републичког фонда за здравствено осигурање, Филијале за град Београд, број: 450-33/21 од 22. јануара 2021. године и код Клинике, број: 411 од 18. јануара 2021. године

⁶⁰ заведени код Републичког фонда за здравствено осигурање, Филијале за град Београд, број: 450-33/21-5-1 од 9. септембра 2021. године, број: 450-33/21-5-2 од 10. новембра 2021. године, број: 450-48/21-5-3 од 30. децембра 2021. године и код Клинике, број: 9207 од 30. августа 2021. године, број: 12122 од 9. новембра 2021. године и број: 14313 од 30. децембра 2021. године.

⁶¹ 05Број: 53-9870/2020 од 3. децембра 2020. године, 05Број: 401-182/2022 од 13. јануара 2022. године, 05Број: 401-5770/2022 од 14. јула 2022. године.



Табела 7. Преглед пренетих средстава од Републичког фонда за здравствено осигурање у 2022. години

(у хиљадама динара)

Редни број	Опис	Износ
1	2	3
<i>Спроведени обрачун са здравственим установама секундарне и терцијарне здравствене заштите</i>		
1.	Пренета средства од РФЗО по Спроведеном обрачуну за период од 1.1. до 31.12.2022. године	1.018.504
2.	Дуг РФЗО по Спроведеном обрачуну за период од 1.1. до 31.12.2021. године	64.239
3.	Пренета средства од РФЗО по закључцима Владе РС	10.854
<i>Спроведени обрачун са здравственим установама секундарне и терцијарне здравствене заштите поред накнаде утврђене Предрачуном</i>		
4.	Пренета средства од РФЗО по Спроведеном обрачуну за период од 1.1. до 31.12.2021. године	188
УКУПНО		1.093.785

Утврђено је да је износ евидентираних трансфера Републичког фонда за здравствено осигурање мањи од износа пренетих средстава од Републичког фонда за здравствено осигурање по спроведеном обрачуну за период од 1. јануара 2022. до 31. децембра 2022. године за 595 хиљада динара. Одговорна лица су доставила писано образложење⁶² у коме су навела да се одступање односи на рачун добављача⁶³ који је директно плаћен од стране Републичког фонда за здравствено осигурање 29. децембра 2022. године, о чему Клиника није добила обавештење о плаћању, па исто није прокњижено у 2022. години. Наведено плаћање је прокњижено у 2023. години након што су се одговорна лица Клинике уверила да је извршено плаћање рачуна.

Као што је напред наведено, Клиника је у току 2022. године остварила трансфере између буџетских корисника на истом нивоу у износу од 10.854 хиљаде динара намењене за исплату једнократне новчане помоћи запосленима и награда запосленима који су ангажовани на пословима лечења пацијената и спречавања ширења епидемије болести COVID-19 изазване вирусом SARS-CoV-2. Наведени трансфери су исказани у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. јануара 2022. до 31. децембра 2022. године – Образац 5, у колони 9 - Приходи и примања остварени из буџета ООСО.

Закључком Владе Републике Србије⁶⁴ дата је сагласност за исплату једнократне новчане помоћи запосленима. Утврђено је да се средства за ову исплату обезбеђују у буџету Републике Србије, а преко Министарства здравља трансферишу се Републичком фонду за здравствено осигурање, који их преноси здравственим установама. Закључцима Владе Републике Србије⁶⁵ дата је сагласност за исплату награда запосленима који су ангажовани на пословима лечења пацијената и спречавања ширења епидемије болести COVID-19 изазване вирусом SARS-CoV-2. Влада је сагласна да Републички фонд за здравствено осигурање врши пренос средстава здравственим установама, а да се средства обезбеђују у буџету Републике Србије.

Одредбама члана 8 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем уређено је да класификација расхода и издатака према изворима финансирања исказује приходе и примања, расходе и издатке према основу остварења тих

⁶² број: 5333 од 11. јула 2023. године.

⁶³ број: КОМ32916334 од Електропривреде Србије АД.

⁶⁴ 05Број: 401-182/2022 од 13. јануара 2022. године.

⁶⁵ 05Број: 53-9870/2020 од 3. децембра 2020. године, 05Број: 401-5770/2022 од 14. јула 2022. године.



средстава. Одредбама члана 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова прописано је да, приликом попуњавања Извештаја о извршењу буџета, у колони 6 корисници средстава буџета Републике Србије, као и организације за обавезно социјално осигурање уносе износ укупно остварених прихода и примања, односно извршених расхода и издатака извора 01⁶⁶ и извора 02⁶⁷, а корисници средстава буџета који не припадају буџету Републике Србије уносе износ укупно остварених прихода и примања, односно извршених расхода и издатака извора 07⁶⁸ за средства примљена из буџета Републике Србије, као и износ извршених расхода и издатака извора 17⁶⁹ која потичу из буџета Републике Србије.

Откривена неправилност: Клиника је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. јануара 2022. до 31. децембра 2022. године - Образац 5, више исказала трансфере између буџетских корисника на истом нивоу (конто 781100) остварене из буџета организација за обавезно социјално осигурање у износу од 10.854 хиљаде динара (као и расходе извршене из ових средстава), и у истом износу мање исказала наведене приходе остварене из буџета Републике Србије, јер је средства пренета од Републичког фонда за здравствено осигурање, која су обезбеђена из буџета Републике Србије и намењена за исплату једнократне новчане помоћи запосленима и награда запосленима који су ангажовани на пословима лечења пацијената и спречавања ширења епидемије болести COVID-19 изазване вирусом SARS-CoV-2 исказала у колони 9 - Приходи и примања остварени из буџета ООСО, уместо у колони 6 - Приходи и примања остварени из буџета Републике Обрасца 5, што није у складу са одредбама члана 10 став 4 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и чланом 8 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Исказивање погрешног извора остваривања прихода у финансијским извештајима утиче на то да информације за кориснике ових извештаја неће бити поуздане, услед чега настаје ризик да одлуке корисника донете на основу тих информација могу бити погрешне.

Препорука број 10: Препоручује се одговорним лицима Клинике да остварене приходе за исплате запосленима, обезбеђене из буџета Републике Србије (као и расходе који се извршавају из ових средстава), у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, исказују на начин прописан одредбама Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

3.3.1.2. Текући расходи – конто 400000

Текући расходи исказани у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2022. године (ОП 5173) износе 1.138.235 хиљада динара. Финансијским планом за 2022. годину, текући расходи процењени су у износу од 1.142.097 хиљада динара.

⁶⁶ Општи приходи и примања из буџета.

⁶⁷ Трансфери између корисника на истом нивоу.

⁶⁸ Трансфери од других нивоа власти.

⁶⁹ Неутрошена средства трансфера од других нивоа власти.



Табела 8. Преглед планираних и извршених текућих расхода по изворима финансирања у 2022. години

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака							
			Укупно	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора	
1	2	3		4	5	6	7			8
410000	Расходи за запослене	914.416	921.541					907.988		13.553
420000	Коришћење услуга и роба	224.981	212.998	2.056				185.202	184	25.556
430000	Амортизација и употреба средстава за рад		590							590
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	300	333							333
480000	Остали расходи	2.400	2.773							2.773
400000	Текући приходи	1.142.097	1.138.235	2.056				1.093.190	184	42.805

3.3.1.2.1. Расходи за запослене – конто 410000

Укупно исказани расходи за запослене у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2022. године (ОП 5174) износе 921.541 хиљаду динара. Финансијским планом за 2022. годину расходи за запослене процењени су у износу од 914.416 хиљада динара. У 2021. години ови расходи су извршени у износу од 882.754 хиљаде динара, што значи да у 2022. години бележе пораст за 4%.

Табела 9. Структура расхода за запослене извршених у 2022. години

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Конто	Опис	Износ	% учешћа у Расходима за запослене
1	2	3	4	5
5175	411000	Плате, додаци и накнаде запослених	755.913	82%
5177	412000	Социјални доприноси на терет послодавца	121.826	13%
5183	414000	Социјална давања запосленима	10.818	1%
5188	415000	Накнада трошкова за запослене	19.325	2%
5190	416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	13.659	2%
5174	410000	Расходи за запослене	921.541	

Спровели смо ревизијске поступке за проверу свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима у вези са расходима за запослене.

3.3.1.2.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000

Укупно исказани расходи за плате, додатке и накнаде запослених (ОП 5175) у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2022. године износе



755.913 хиљада динара. Финансијским планом за 2022. годину, планирани су расходи за запослене у износу од 731.543 хиљаде динара.

Табела 10. Структура расхода за плате, додатке и накнаде извршених у 2022. години
(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Износ	% учешћа у Платама, додацима и накнадама запослених
1	2	3	4
411111	Плате по основу цене рада	506.047	67%
411112	Додатак за рад дужи од пуног радног времена	75.669	10%
411113	Додатак за рад на дан државног и верског празника	17.719	2%
411114	Додатак за рад ноћу	15.787	2%
411117	Накнада плате за време привремене спречености за рад до 30 дана	21.019	4%
411118	Накнаде за време одсуствовања са рада на дан празника, годишњег одмора, плаћеног одсуства	109.480	14%
411119	Остали додаци и накнаде	10.192	1%
УКУПНО		755.913	

Клиника је на дан 31. децембар 2022. године имала 447 запослених на неодређено време, што је у складу са бројем утврђеним Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2017. годину⁷⁰.

Плате по основу цене рада

Клиника је извршила расходе за плате по основу цене рада у износу од 506.047 хиљада динара и евидентирала их у пословним књигама на конту 411111.

Плате запослених у здравственим установама по основу цене рада се утврђују на основу основице, коефицијента, дела плате по основу радног учинка и обавеза које запослени плаћа по основу пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање. Основицу за обрачун и исплату плата запослених у државним органима и јавним службама утврђује Владе Републике Србије, у складу са чланом 3 став 1 Закона о платама у државним органима и јавним службама. Влада Републике Србије је основице за обрачун и исплату плата запослених у државним органима и јавним службама, које су се примењивале у 2022. години, утврдила Закључком 05 број: 121-12410/2021-1 од 29. децембра 2021. године.

⁷⁰ „Службени гласник РС“, бр. 61/17, 82/17, 92/17, 111/17, 14/18, 45/18, 78/18, 89/18, 102/18, 30/19, 42/19, 59/19, 79/19, 84/19 и 88/19.



Табела 11. Основица за обрачун и исплату плата у установама здравствене заштите у 2022. години

Опис	Период примене	(у динарима) Нето износ основице
За доктора специјалисту, доктора медицине стоматолога и магистра фармације и магистра фармације – медицинског биохемичара са завршеним интегрисаним академским студијама здравствене струке		4.252,37
За медицинску сестру, здравственог техничара, односно друга лица са завршеном одговарајућом високом, односно средњом школом здравствене струке		4.526,49
За остале запослене	од плате за јануар 2022. године до плате за јануар 2023. године	4.061,18
За здравствене сараднике са стеченим VII нивоом квалификација у смислу закона којим се уређује национални оквир квалификација Републике Србије		4.175,06
За здравствене сараднике са стеченим од III до VI нивоа квалификација у смислу закона којим се уређује национални оквир квалификација Републике Србије		4.250,97

Сагласно одредбама члана 4 Закона о платама у државним органима и јавним службама, коефицијент изражава сложеност послова, одговорност, услове рада и стручну спрему. Коефицијент садржи и додатак на име накнаде за исхрану у току рада и регреса за коришћење годишњег одмора. Коефицијенти за обрачун плата запослених у здравственим установама су прописани Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Коефицијенти за обрачун и исплату плата запослених у Клиници утврђени су уговором о раду, на основу врсте послова и стручне спреме, одговорности и руковођења и по основу стручно признатих и научних звања. Опис послова, потребна стручна спрема, радно искуство и остали услови за њихово обављање за свако радно место ближе су одређени Правилником о организацији и систематизацији послова Клинике за психијатријске болести „Др Лаза Лазаревић“.

У поступку ревизије је извршен увид у пословне књиге и месечне рекапитулације (обрачуне) плата, а у посматраном узорку извршена је провера усклађености коефицијаната за обрачун плате запослених са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. На истом узорку проверавани су уговори о раду, анекси уговора о раду, платне листе запослених и месечне евиденције о присутности на раду. Проверено је и да ли запослени испуњавају услове утврђене Правилником о организацији и систематизацији послова за обављање послова радног места на које су распоређени.

Утврђено је да је Клиника обрачунала и исплатила плате за најмање четири запослених лица примењујући коефицијент који није у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама или основицу која није у складу са основицом утврђеном Закључком Владе Републике Србије 05 број: 121-12410/2021-1 од 29. децембра 2021. године, имајући у виду послове које запослени обавља. Клиника је по наведеном основу исплатила расходе за плате, додатке и накнаде у вишем износу од прописаног за 613 хиљада динара (712 хиљада динара са доприносима на терет послодавца).



Табела 12. Преглед више исплаћених плата због неправилно утврђеног коефицијента и/или основице за обрачун плате

		(у хиљадама динара)
Назив радног места	Опис неправилности	Више исплаћено
Референт за финансијско - рачуноводствене послове	Запослени је обављао немедицинске послове, а обрачун плате је вршен применом коефицијента и основице прописане за здравствене раднике	382
Медицинска сестра/техничар	Запослени је обављао послове за које се захтева средња стручна спрема, а обрачун плате је вршен применом коефицијента прописаног за обављање послова са вишом стручном спремом	150
Фармацеутски техничар	Запослени је обављао послове за које се захтева средња стручна спрема, а обрачун плате је вршен применом коефицијента прописаног за обављање послова са вишом стручном спремом	138
Помоћник директора за реализацију развојних програма у заједници	Запослени је обављао послове здравственог сарадника, а обрачун плате је вршен применом основице прописане за здравствене раднике	42
УКУПНО		712

Откривена неправилност: Клиника је извршила расходе за плате, додатке и накнаде запослених у вишем износу од прописаног за најмање 712 хиљада динара (са социјалним доприносима на терет послодавца) због неправилно утврђеног коефицијента и основице за обрачун плата, што није у складу са одредбама члана 2 став 1 тачка 13) и члана 3 став 1 тачка 11) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и Закључком Владе Републике Србије 05 број: 121-12410/2021-1 од 29. децембра 2021. године.

Ризик: Обрачун и исплата плата, додатака и накнада запослених на основу неправилно утврђених коефицијената и основице, доводи до даљег преузимања обавеза и извршавања расхода супротно прописима и ненаменског трошења средстава.

Препорука број 11: Препоручује се одговорним лицима Клинике да ускладе коефицијенте и основице за обрачун и исплату плата запослених са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и актом Владе Републике Србије којим су утврђене основице за обрачун и исплату плата запослених у државним органима и јавним службама.

Увидом у Уредбу о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама утврђено је да су увећања основног коефицијента по основу руковођења прописана само за директора – 2,04, помоћнике и заменике директора – 1,84 и главну сестру/техничара - 1,23.

Као што је описано у делу *Скретање пажње* потребно је да надлежни орган, у складу са законом датим овлашћењима, донесе допуну наведене уредбе којом ће прописати увећање основног коефицијента за обрачун плате по основу руковођења за руководиоце служби, одељења и одсека унутар клинике.

Обрачун плате у здравственим установама – примена корективног коефицијента и дела плате по основу радног учинка

Одредбама члана 2 Закона о платама у државним органима и јавним службама, поред осталог, прописано је да се плате запослених у јавним службама које се финансирају из доприноса за обавезно социјално осигурање, утврђују на основу: 1) основице за обрачун



плата; 2) коефицијента; 3) додатка на плату; 4) обавеза које запослени плаћа по основу пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање из плате, у складу са законом, и дела плате по основу радног учинка, као и да се основна плата одређује множењем коефицијента, основнице за обрачун плате и корективног коефицијента.

Одредбама члана 4а наведеног закона, прописано је:

- да се део плате по основу радног учинка одређује процентуалним увећањем основне плате;

- да процентуално увећање основне плате изражава признати радни учинак по основу обима рада, квалитета извршеног посла, броја и структуре опредељених осигураних лица, као и других критеријума и мерила утврђених Уредбом 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;

- да се радни учинак, утврђује по запосленом у здравственој установи, односно по тиму запослених који учествују у обављању одређених послова, односно по организационој јединици или делу здравствене установе, односно здравствене установе у целини; - да Влада Републике Србије утврђује корективне коефицијенте, највише процентуално увећање основне плате, критеријуме и мерила за део плате који се остварује по основу радног учинка, као и начин обрачуна плате.

Одредбама члана 186 став 1 Уредбе 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, 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.

Одредбама члана 91 ст. 1 и 2 Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2022. годину, прописано је да мишљење о извршењу плана рада здравствене установе за сваки квартал и по истеку године, даје здравствена установа која обавља делатност јавног здравља и доставља филијали и здравственој установи, док оцену извршења плана рада здравствене установе за шест месеци и по истеку године, даје филијала на основу наведеног мишљења. Према Упутству за давање мишљења о извршењу планова рада здравствених установа за 2022. годину Института за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ – с обзиром на пандемију вирусом SARS-CoV-2, мишљења на извршење планова рада за 2022. годину не садрже квалитативну оцену о извршењу (успешно извршен, извршен, неизвршен). На основу мишљења надлежног завода за јавно здравље, Филијала Републичког фонда за здравствено осигурање за град Београд, дала је оцену извршења плана рада Клинике за 2022. годину, која не садржи квалитативну оцену о извршењу. Без података о квалитативној оцени о извршењу плана за 2022. годину, Клиника није могла утврдити оцену запосленог и обрачунати плату примењујући корективни коефицијент и додаток за радни учинак.

Као што је описано у делу *Скретање пажње*, Клиника није у потпуности примењивала одредбе Закона о платама у државним органима и јавним службама, којима се уређује начин одређивања основне плате и радног учинка као елемента плате за запослене у здравственим установама на секундарном и терцијарном нивоу здравствене заштите, као и одредбе Уредбе 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, које се односе на критеријуме и мерила за део плате који се остварује по основу радног учинка за здравствене установе на секундарном и терцијарном нивоу здравствене заштите.

Расходи за плате здравствених радника – наставника/сарадника факултета здравствене струке

Одредбама члана 97 став 7 Закона о здравственој заштити, прописано је да се клиника може основати само у седишту факултета здравствене струке.

Одредбама члана 157 наведеног закона, поред осталог, прописано је да:

- здравствени радник, који је и наставник или сарадник факултета здравствене струке, током извођења практичне наставе из клиничких предмета, пружа и здравствене услуге;

- се средства за пружање ових здравствених услуга, за потребе осигураних лица у здравственим установама у јавној својини, обезбеђују из средстава обавезног здравственог осигурања, у складу са прописима којима се уређује здравствена заштита и здравствено осигурање;

- здравствена установа у јавној својини, факултет здравствене струке и организација обавезног здравственог осигурања закључују споразум којим се уређују њихова међусобна права и обавезе у вези са пружањем напред описаних здравствених услуга, врста и обим здравствених услуга које пружају ови здравствени радници, списак здравствених радника - наставника и сарадника, начин плаћања пружених здравствених услуга и друга питања од значаја за регулисање међусобних односа, под условима прописаним овим законом;

- за здравствене услуге за које се не обезбеђују средства из обавезног здравственог осигурања, споразум закључују здравствена установа у јавној својини и факултет здравствене струке.

Одредбама члана 158 наведеног закона прописано је да здравствени радник – наставник и сарадник који је обухваћен споразумом, права из радног односа остварује на факултету здравствене струке, у складу са законом, а са здравственом установом у јавној својини закључује уговор о радном ангажовању, којим се уређују међусобна права и обавезе ради пружања здравствених услуга, односно послови здравствене заштите које пружа тај здравствени радник, место обављања тих послова, део радног времена које здравствени радник проведе у обављању тих послова и радно време здравственог радника, у складу са законом којим се уређује рад и законом којим се уређује рад запослених у јавним службама. Факултет здравствене струке исплаћује здравственом раднику накнаду за пружене здравствене услуге у складу са споразумом и уговором о радном ангажовању.

Одредбом члана 267 став 1 наведеног закона, прописано је да ће напред описани споразум, здравствена установа у јавној својини, факултет здравствене струке и Републички фонд за здравствено осигурање, закључити у року од шест месеци од дана ступања на снагу Закона о здравственој заштити (ступио на снагу 11. априла 2019. године).

Клиника је у току 2022. године, извршила расходе за плате четири запослена здравствена радника, који су истовремено и наставници/сарадници факултета здравствене струке и који изводе наставу из клиничких предмета у здравственој установи, по основу закључених уговора о раду. Клиника није наведеним запосленима – наставницима/сарадницима факултета здравствене струке - обрачунавала накнаду по основу уговора о радном ангажовању и једном месечно исту преносила факултету здравствене струке, као што је то прописано одредбама члана 158 Закона о здравственој заштити.



Као што је описано у делу *Скретање пажње*, потребно је да Клиника, факултет здравствене струке и Републички фонд за здравствено осигурање, предузму мере ради закључивања споразума из члана 157 став 4 Закона о здравственој заштити, односно да Клиника и факултет здравствене струке, предузму мере ради закључивања споразума из члана 157 став 7 Закона о здравственој заштити, а у циљу уређивања радноправног статуса здравствених радника, који су истовремено и наставници или сарадници факултета здравствене струке и који изводе наставу из клиничких предмета у здравственој установи, у складу са прописима о високом образовању.

Додаци на плату и накнаде плате

Клиника је извршила расходе по основу додатака на плату и накнаде плате у износу од 780.507 хиљада динара и евидентирао их у пословним књигама на контима 411112-411119, 411131 и 411151.

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

Табела 13. *Преглед прописаних стопа и основица за додатке на плату и накнаде плате*
(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Назив додатка/накнаде	Висина и ограничења	Правни основ
1	2	3	4
1.	Дodataк за минули рад	0,4 % за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код послодавца	члан 5 Закона о платама платама у државним органима и јавним службама; члан 95 Посебног колективног уговора за здравствене установе
2.	Дodataк за рад дужи од пуног радног времена		члан 5 Закона о платама у државним органима и јавним службама; чл. 58 и 59 Закона о здравственој заштити; чл. 40 – 46 и 95 Посебног колективног уговора за здравствене установе; члан 53 и 108 Закона о раду
2.1.	Прековремени рад	26% до 8 сати недељно	
2.2.	Дежурство	26% до 48 сати недељно на четворомесечном нивоу	
2.3.	Приправност	10% за број сати проведен у приправности	
3.	Дodataк за рад на дан државног и верског празника	110% за стварно извршен број сати	члан 5 Закона о платама у државним органима и јавним службама; члан 95 Посебног колективног уговора за здравствене установе; члан 108 Закона о раду
4.	Дodataк за рад ноћу	26 % за време проведено на раду у периоду од 22:00 – 06:00	
5.	Дodataк за рад недељом	20% за време оствареног рада недељом	члан 95 Посебног колективног уговора за здравствене установе



(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Назив додатка/накнаде	Висина и ограничења	Правни основ
1	2	3	4
6.	Накнада за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести	65% просечне плате у претходних 12 месеци – болест или повреда ван рада; 100% просечне плате у претходних 12 месеци – професионална болест, повреда на раду, малигна обољења и добровољно давање органа и ткива, изузев добровољног давања крви	члан 115 Закона о раду, члан 101,101а Посебног колективног уговора за здравствене установе
7.	Накнада за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа	просечна плата у претходних 12 месеци	члан 114 Закона о раду члан 100 Посебног колективног уговора за здравствене установе

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

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

Клиника је у 2022. години извршила исплату стимулације и награда и бонуса запосленима у износу од 10.150 хиљада динара на основу Одлуке⁷¹ Управног одбора Клинике и Решења⁷² в. д. Директора Клинике којим се утврђује исплата награда/бонуса запосленима који имају основни коефицијент 7,34 и исплата стимулације осталим запосленима, у нето износу од 15.000,00 динара или 25.000,00 динара према списку који је био саставни део наведеног решења. Расходи по основу исплате стимулације и награда и бонуса запосленима у износу од 10.150 хиљада динара, од чега је на име стимулације запосленима исплаћено 8.945 хиљада динара, а на име награда/бонуса запосленима исплаћено 1.205 хиљада динара. Наведени расходи евидентирани су у пословним књигама на конту 411119 - Остали додаци и накнаде запосленима.

Одредбама члана 17 Закона о буџету Републике Србије за 2022. годину, у складу са чланом 2 тачка 31, чл. 54 и 56. став 4 Закона о буџетском систему прописано је да се у буџетској 2022. години, неће се вршити обрачун и исплата поклона у новцу, божићних, годишњих и других врста награда и бонуса и примања запослених ради побољшања материјалног положаја и услова рада, као и других примања из члана 120 став 1 тачка 4 Закона о раду, предвиђених посебним и појединачним колективним уговорима, и другим актима за директне и индиректне кориснике буџетских средстава Републике Србије и

⁷¹ број: 12720 од 15. децембра 2022. године.

⁷² број: 12730 од 15. децембра 2022. године.



кориснике средстава организација за обавезно социјално осигурање, осим јубиларних награда за запослене и новчаних честитки за децу запослених. Изузетно, исплата награда и бонуса запосленима код корисника средстава буџета Републике Србије и корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање у 2022. години може се вршити на основу одлуке Владе.

Клиника је у 2022. години извршила исплату награда/бонуса запосленима у износу од 1.205 хиљада динара (1.400 хиљада динара са доприносима на терет послодавца), што није у складу са одредбама члана 17 Закона о буџету Републике Србије за 2022. годину.

Откривена неправилност: Клиника је у 2022. години извршила исплату награда/бонуса запосленима у износу од 1.400 хиљада динара (са доприносима на терет послодавца), што није у складу са одредбама члана 17 Закона о буџету Републике Србије за 2022. годину и члана 56 став 4 Закона о буџетском систему.

Ризик: Обрачун и исплата плата, додатака и накнада запослених супротно важећим прописима доводи до ненаменског трошења средстава и извршавања расхода у већем износу од прописаног.

Препорука број 12: Препоручује се одговорним лицима Клинике да исплате награда и бонуса запосленима врше у складу са Законом о буџету Републике Србије.

Одредбама члана 48 ст. 1, 2 и 6 Закона о раду прописано је да директор, односно законски заступник послодавца може да заснује радни однос на неодређено или одређено време. Радни однос заснива се уговором о раду који са директором у име послодавца закључује надлежни орган утврђен законом или општим актом послодавца.

Одредбама члана 192 Закона о раду утврђено је да о правима, обавезама и одговорностима из радног односа у правном лицу одлучује надлежни орган код послодавца, односно лице утврђено законом или општим актом послодавца или лице које они овласте.

Управни одбор Клинике је закључио Уговор о раду и Анекс уговора о раду којима су утврђене права и обавезе запосленог и послодавца. На права и обавезе која нису утврђена наведеним актима примењују се одговарајуће одредбе закона и општег акта.

У поступку ревизије је утврђено да је в. д директора Клинике у 2022. години извршила 480 сати рада дужег од пуног радног времена. Даље је утврђено да је додаток на плату за рад дужи од пуног радног времена в.д. директора у износу од 744 хиљаде динара (864 хиљаде динара са социјалним доприносима на терет послодавца) исплаћен на основу сагласности дате од стране в.д. директора или помоћника директора за немедицинске послове. Имајући у виду да је уговор о раду са в.д. директора закључио Управни одбор Клинике, о правима в.д. директора из радног односа као што је право на исплату додатка на плату за остварене сате рада дужег од пуног радног времена требало је да одлучује Управни одбор Клинике.



Откривена неправилност: Клиника је у 2022. години исплатила додатак на плату за рад дужи од пуног радног времена в.д. директора у износу од 864 хиљаде динара (са социјалним доприносима на терет послодавца) без писмене сагласности Управног одбора Клинике, што није у складу са чл. 48 и 192 Закона о раду.

Ризик: Уколико директор одлучује о правима и обавезама из свог радног односа постоји ризик необјективности у одлучивању и доделе већих права од оних који му припадају.

Препорука број 13: Препоручује се одговорним лицима Клинике да обезбеде да о правима, обавезама и одговорностима из радног односа директора одлучује Управни одбор Клинике који са директором закључује уговор о раду у складу са Законом о раду.

Клиника је у току 2022. године извршила расходе у износу од 4.261 хиљаду динара за исплату награде запосленима који су ангажовани на пословима лечења пацијената и спречавања ширења епидемије болести COVID-19 изазване вирусом SARS-CoV-2, по основу Закључака Владе Републике Србије

Наведени расходи су у 2022. години обрачунати и исплаћени на основу одлука в.д. директора Клинике којима је утврђено процентуално увећање до 30% од основне плате запослених ангажованих на пословима лечења пацијената и спречавања ширења епидемије болести COVID-19 изазване вирусом SARS-CoV-2 у Амбулантном и клиничком Covid одељењу у Ургентној психијатријској служби Клинике и у другим здравственим установама у односу на квалитет и ефикасност обављања послова, а на основу извештаја тих здравствених установа, односно на основу извештаја руководиоца у Амбулантном и клиничком Covid одељењу у Ургентној психијатријској служби Клинике.

Као што је описано у *Напомени 3.3.1.1.2. Трансфери од буџетских корисника на истом нивоу – конто 781000*, Клиника је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. јануара 2022. до 31. децембра 2022. године - Образац 5, више исказала плате, додатке и накнаде запослених (конто 411100) остварене из буџета организација за обавезно социјално осигурање у износу од 4.261 хиљаду динара и у истом износу мање исказала наведене расходе остварене из буџета Републике Србије, јер је средства пренета од Републичког фонда за здравствено осигурање, која су обезбеђена из буџета Републике Србије и намењена за исплату награда запосленима који су ангажовани на пословима лечења пацијената и спречавања ширења епидемије болести COVID-19 изазване вирусом SARS-CoV-2, исказала у колони 9 - Приходи и примања остварени из буџета ООСО, уместо у колони 6 - Приходи и примања остварени из буџета Републике Обрасца 5, што није у складу са одредбама члана 10 став 4 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и чланом 8 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

3.3.1.2.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000

Укупно исказани социјални доприноси на терет послодавца у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. јануара 2022. до 31. децембра 2022. године (ОП 5177) износе 121.826 хиљада динара. Финансијским планом за 2022. годину, планирани су социјални доприноси на терет послодавца у износу од 140.899 хиљада динара.



Табела 14. Преглед планираних и извршених социјалних доприноса на терет послодавца по изворима финансирања у 2022. години

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
			Укупно	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
412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	95.969	82.978				81.849		1.129
412200	Допринос за здравствено осигурање	44.930	38.848				38.320		528
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	140.899	121.826				120.169		1.657

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

Као што је описано у *Напомени 3.3.1.2.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000*, у поступку ревизије је утврђено да је Клиника извршила расходе за плате, додатке и накнаде запослених, у вишем износу од прописаног за најмање 955 хиљада динара због неправилно утврђеног коефицијента и основице за обрачун плата, што није у складу са одредбама члана 2 став 1 тачка 13) и члана 3 став 1 тачка 11) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и Закључком Владе Републике Србије 05 број: 121-12410/2021-1 од 29. децембра 2021. године. Извршени расходи за социјалне доприносе на терет послодавца по наведеном основу износе 151 хиљада динара. Даље је утврђено да је Клиника извршила расходе за исплату награда/бонуса запосленима у износу од 1.205 хиљада динара што није у складу са одредбама члана 17 Закона о буџету Републике Србије за 2022. годину. Извршени расходи за социјалне доприносе на терет послодавца по наведеном основу износе 195 хиљаде динара.

3.3.1.2.1.3. Социјална давања запосленима – конто 414000

Укупно исказана социјална давања запосленима у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2022. године (ОП 5183) износе 10.818 хиљада динара. Финансијским планом за 2022. годину, социјална давања запосленима планирани су у износу од 13.600 хиљаде динара.



Табела 15. Преглед планираних и извршених социјалних давања запосленима по изворима финансирања у 2022. години

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
			Укупно	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
414100	Исплата за време одсуствовања с посла на терет фондова	9.500							
414300	Отпремнине и помоћи	3.400	9.827				9.827		
414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	700	991				991		
414000	Социјална давања запосленима	13.600	10.818				10.818		

У поступку ревизије је у циљу провере социјалних давања запосленима извршен увид у пословне књиге, изводе текућег рачуна и месечне рекапитулације отпремнина (обрачуне), решења којим се утврђује право запосленима на исплату отпремнине и др.

Као што је описано у *Напомени 3.3.1.2.1.5. Награде запосленима и остали посебни расходи*, Клиника је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. јануара 2022. до 31. децембра 2022. године више исказала расходе за остале награде запосленима (конто 416000) у износу од 5.905 хиљада динара и у истом износу мање исказала расходе за социјална давања запосленима (конто 414000), јер је расходе за исплату једнократне новчане помоћи запосленима евидентирала у пословним књигама као остале награде запосленима, што није у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

3.3.1.2.1.4. Накнаде трошкова за запослене – конто 415000

Укупно исказани расходи за накнаде трошкова за запослене у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. јануара 2022. до 31. децембра 2022. године (ОП 5188) износе 19.325 хиљада динара и у целости се односе на накнаде трошкова превоза на посао и са посла. Финансијским планом за 2022. годину, планирани су расходи за накнаде трошкова за запослене у износу од 18.624 хиљаде динара.

У поступку ревизије је извршен увид у пословне књиге, изводе текућег рачуна и месечне рекапитулације (обрачуне) накнаде трошкова за превоз на посао и са посла, а у посматраном узорку проверавани су уговори о раду прималаца накнаде, докази о месту



пребивалишта, месечне евиденције о присутности на послу, документација о висини цене превоза.

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

3.3.1.2.1.5. Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416000

Укупно исказане награде запосленима и остали посебни расходи у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. јануара 2022. до 31. децембра 2022. године (ОП 5190) износе 13.659 хиљада динара. Финансијским планом за 2022. годину, ови расходи су планирани у износу од 9.750 хиљада динара.

Клиника је евидентирала у пословним књигама на контима у оквиру групе 416000, расходе који се односе на:

- јубиларне награде у износу од 7.754 хиљада динара;
- једнократну новчану помоћ запосленима на основу Закључка Владе⁷³ у износу од 5.905 хиљада динара.

Одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем прописано је да синтетички конто 416100 – Награде запосленима и остали посебни расходи садржи аналитичка конта на којима се књиже награде запосленима, бонуси и накнаде члановима управних и надзорних одбора и комисија. Истим чланом је прописано да група 414000 – Социјална давања запосленима садржи синтетичка конта на којима се књиже исплате накнада које иду на терет фондова, расходи за образовање деце запослених, отпремнине и помоћи и помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом.

Клиника је извршила расходе за исплату једнократне новчане помоћи запосленима у износу од 5.905 хиљада динара и евидентирала их у пословним књигама на конту 416119 – Остале награде запосленима.

Откривена неправилност: Клиника је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. јануара 2022. до 31. децембра 2022. године више исказала расходе за остале награде запосленима (конто 416000) у износу од 5.905 хиљада динара и у истом износу мање исказала расходе за социјална давања запосленима (конто 414000) јер је расходе за исплату једнократне новчане помоћи запосленима евидентирала у пословним књигама као остале награде запосленима, што није у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Евидентирање расхода и издатака на погрешном конту у пословним књигама доводи до нетачног исказивања истих у финансијским извештајима, што даље утиче на то да информације за кориснике ових извештаја неће бити поуздане, услед чега настаје ризик да ће одлуке корисника донете на основу информација у финансијским извештајима бити погрешне, чиме се смањује поверење корисника у финансијске извештаје субјекта ревизије.

Препорука број 14: Препоручује се одговорним лицима Клинике да расходе за помоћ запосленима евидентирају на контима у оквиру групе 414000 – Социјална давања запосленима, у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

⁷³ 05Број: 401-182/2022 од 13. јануара 2022. године.



Као што је описано у *Напомени 3.3.1.1.2. Трансфери од буџетских корисника на истом нивоу – конто 781000*, Клиника је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. јануара 2022. до 31. децембра 2022. године - Образац 5, више исказала награде запосленима и остале посебне расходе (конто 416100) остварене из буџета организација за обавезно социјално осигурање у износу од 5.905 хиљаде динара и у истом износу мање исказала наведене расходе остварене из буџета Републике Србије, јер је средства пренета од Републичког фонда за здравствено осигурање, која су обезбеђена из буџета Републике Србије и намењена за исплату једнократне новчане помоћи запосленима исказала у колони 9 - Приходи и примања остварени из буџета ООСО, уместо у колони 6 - Приходи и примања остварени из буџета Републике Обрасца 5, што није у складу са одредбама члана 10 став 4 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и чланом 8 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

3.3.1.2.2. Коришћење услуга и роба - конто 420000

Укупно исказани расходи за коришћење услуга и роба у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. јануара 2022. до 31. децембра 2022. године (ОП 5196) износе 212.998 хиљаде динара. Финансијским планом за 2022. годину расходи за коришћење услуга и роба процењени су у износу од 224.981 хиљаде динара. У 2021. години ови расходи су извршени у износу од 212.945 хиљада динара.

Табела 16. *Преглед планираних и извршених расхода за коришћење услуга и роба по изворима финансирања у 2022. години*

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
			Укупно	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
				Републике	Аутономне покрајине	Општине/града	ООСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
421000	Стални трошкови	73.328	67.144	485			62.908		3.751
422000	Трошкови путовања	300	42				11		31
423000	Услуге по уговору	13.300	18.934	1.571			3.684	46	13.633
424000	Специјализоване услуге	2.500	1.205				1.205		
425000	Текуће поправке и одржавање	5.600	5.844				4.027		1.817
426000	Материјал	129.953	119.829				113.367	138	6.324
420000	Коришћење услуга и роба	224.981	212.998	2.056			185.202	184	25.556

Спровели смо ревизијске поступке за проверу свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима у вези са расходима за коришћење услуга и роба.

3.3.1.2.2.1. Стални трошкови – конто 421000

Укупно исказани стални трошкови у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. јануара 2022. до 31. децембра 2022. године (ОП 5197), износе 67.144 хиљаде динара. Финансијским планом за 2022. годину, стални трошкови су планирани у износу од 73.328 хиљада динара.



Табела 17. Структура сталних трошкова извршених у 2022. години

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Конто	Опис	Износ	% учешћа у Сталним трошковима
1	2	3	4	5
5198	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	1.155	2%
5199	421200	Енергетске услуге	47.751	71%
5200	421300	Комуналне услуге	9.390	14%
5201	421400	Услуге комуникација	4.257	6%
5202	421500	Трошкови осигурања	1.379	2%
5203	421900	Остали трошкови	3.212	5%
5197	421000	Стални трошкови	67.144	

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

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

3.3.1.2.2.2. Услуге по уговору – конто 423000

Укупно исказани расходи за услуге по уговору у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. јануара 2022. до 31. децембра 2022. године (ОП 5211), износе 18.934 хиљаде динара. Финансијским планом за 2022. годину, планирани су расходи за услуге по уговору у износу од 13.300 хиљада динара.

Табела 18. Структура расхода за услуге по уговору извршених у 2022. години

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Износ	% учешћа у Услугама по уговору
1	2	3	4
423100	Административне услуге	100	
423200	Компјутерске услуге	2.925	16%
423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	2.073	11%
423400	Услуге информисања	129	1%
423500	Стручне услуге	12.530	66%
423700	Репрезентација	530	3%
423900	Остале опште услуге	647	3%
	УКУПНО	18.934	

У поступку ревизије је извршен увид у исказане расходе за услуге по уговору у финансијским извештајима, њихово евидентирање у пословним књигама, а за посматрани узорак трансакција извршен је увид у документацију која је била основ за књижење ових трошкова и претходно књижених обавеза по том основу (одливи новчаних средстава на текућем рачуну, фактуре, уговори о набавци услуга, радни налози, уговори о ангажовању ван радног односа, месечни извештаји о извршеном раду ангажованих лица ван радног односа).



Стручне услуге – konto 423500

Клиника је у 2022. години извршила расходе за стручне услуге у износу од 12.530 хиљада динара, од чега се:

- 278 хиљада динара односи на расходе за услуге правног заступања пред домаћим судовима евидентиране на конту 423521;
- 3.468 хиљада динара односи на расходе по основу накнаде члановима управног одбора, евидентиране на конту 423591;
- 8.784 хиљаде динара односи на расходе за остале стручне услуге евидентиране на конту 423599.

Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија – konto 423591

Расходи за накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија извршени су у 2022. години у износу од 3.468 хиљада динара и у целости се односе на накнаде за рад чланова Управног одбора Клинике утврђене Одлуком⁷⁴ Управног одбора Клинике.

Као што је описано у *Напомени 1.3. Органи Клинике*, Управни одбор Клинике има седам чланова (председника, заменика председника и пет чланова), од којих су три члана из реда запослених у Клиници, а четири члана су представници оснивача.

Као што је описано у делу *Скретање пажње*, Управни одбор Клинике има већи број чланова од броја прописаног Законом о здравственој заштити. Управном одбору и Надзорном одбору Клинике је истекао је четворогодишњи мандат. Оснивач није именовао Управни одбор и Надзорни одбор Клинике у складу са Законом о здравственој заштити.

Одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем прописано је да синтетички konto 416100 – Награде запосленима и остали посебни расходи садржи аналитичка конта на којима се књиже награде запосленима, бонуси и накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија.

Утврђено је да је Клиника евидентирала у пословним књигама на конту 423591 – Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија, расходе по основу накнада исплаћених свим члановима Управног одбора Клинике – било да су из реда запослених или представници оснивача у укупном износу од 3.468 хиљада динара. На тај начин је Клиника у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. јануара 2022. до 31. децембра 2022. године више исказала стручне услуге на конту 423500, а мање исказала награде запосленима и остале посебне расходе на конту 416100 за 1.125 хиљада динара колико износе накнаде за рад три члана Управног одбора Клинике из реда запослених исплаћене у 2022. години.

Откривена неправилност: Клиника је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. јануара 2022. до 31. децембра 2022. године више исказала расходе за стручне услуге (konto 423500) у износу од 1.125 хиљада динара и у истом износу мање исказала расходе за награде запосленима и остале посебне расходе (konto 416100) јер је расходе за накнаде члановима Управног одбора Клинике из реда запослених евидентирала у пословним књигама као расходе за стручне услуге уместо као расходе за награде запосленима и остале посебне расходе, што није у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Евидентирање расхода и издатака на погрешном конту у пословним књигама доводи до нетачног исказивања истих у финансијским извештајима, што даље утиче на то да информације за кориснике ових извештаја неће бити поуздане, чиме настаје ризик да ће

⁷⁴ број: 7478 од 6. септембра 2018. године.



одлуке корисника донете на основу информација у финансијским извештајима бити погрешне, чиме се смањује поверење корисника у финансијске извештаје субјекта ревизије.

Препорука број 15: Препоручује се одговорним лицима Клинике да расходе за накнаде члановима Управног одбора Клинике из реда запослених књиже на конту прописаном Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Остале стручне услуге – конто 423599

Расходи за остале стручне услуге су у 2022. години у износу од 8.784 хиљаде динара и односе се на:

- расходе за накнаде лицима ангажованим ван радног односа по основу уговора о делу у износу од 3.103 хиљаде динара;
- расходе за накнаде лицима ангажованим ван радног односа по основу уговора о привременим и повременим пословима у износу од 1.384 хиљаде динара;
- расходе за накнаде запосленима који су пружали услуге судског вештачења у износу од 4.297 хиљада динара.

Сагласно одредби члана 199 став 1 Закона о раду послодавац може са одређеним лицем да закључи уговор о делу, ради обављања послова који су ван делатности послодавца, а који имају за предмет самосталну израду или оправку одређене ствари, самостално извршење одређеног физичког или интелектуалног посла.

Клиника је закључила Уговор о делу за обављање послова машинисте парних котлова са АПК⁷⁵ у периоду од 1. фебруара 2022. године до 30. априла 2022. године. Увидом у послове које ангажовано лице обавља, дефинисане наведеним уговором, утврђено је да се они у потпуности подударају са пословима радног места „домар/мајстор одржавања“, у Одсеку текућег одржавања унутар Одељења инвестиционог и техничког одржавања, безбедности и заштите и послова транспорта и логистике у Служби за немедицинске послове, систематизованим у Правилнику о организацији и систематизацији послова. Клиника је по основу исплате накнаде за обављање послова лица ангажованог закључењем наведеног уговора о делу извршила расходе у износу од 234 хиљаде динара.

Откривена неправилност: Клиника је извршила расходе за остале стручне услуге у износу од 234 хиљаде динара за исплату накнаде за рад лицу ангажованом по основу уговора о делу за обављање послова који су систематизовани Правилником о организацији и систематизацији послова Клинике за психијатријске болести „Др Лаза Лазаревић“, Београд, тј. нису ван делатности Клинике, што није у складу са чланом 199 став 1 Закона о раду и члана 56 став 4 Закона о буџетском систему.

Ризик: Закључивањем уговора о ангажовању лица ван радног односа супротно прописима који регулишу ову област настаје ризик од извршавања расхода за услуге по уговору без правног основа.

Препорука број 16: Препоручује се одговорним лицима Клинике да уговоре о делу закључују ради обављања послова који су ван делатности послодавца, а који имају за предмет самосталну израду или оправку одређене ствари, самостално извршење одређеног физичког или интелектуалног посла у складу са Законом о раду.

⁷⁵ број: 859 од 27. јануара 2022. године.



Одредбама члана 58 Закона о буџетском систему прописано је да се расход и издатак из буџета заснива на рачуноводственој документацији. Правни основ у складу са законом и износ преузетих обавеза који проистичу из изворне рачуноводствене документације морају бити сачињени у писаној форми пре плаћања обавезе. Наведене одредбе се сходно примењују на обавезе корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање.

Клиника је закључила Уговор о делу за спровођење музикотерапије за пацијенте⁷⁶ и по основу исплате накнада ангажованом лицу за обављање наведеног посла извршила расходе у износу од 36 хиљада динара. Чланом 4 наведеног уговора утврђено је да извршилац посла благовремено обавештава наручиоца посла о обављању послова за које је ангажован. Клиника није презентовала извештаје о обављеном послу оверене од стране извршиоца посла и одговорног лица Клинике који представљају доказ да је уговорени посао обављен, као основ за извршени расход. Сходно томе, Клиника није обезбедила рачуноводствену документацију сачињену у писаној форми пре плаћања обавезе, што није у складу са чланом 58 Закона о буџетском систему.

Откривена неправилност: Клиника није презентовала извештаје о раду за које је ангажовала лице по основу уговора о делу за пружање услуга музикотерапије за пацијенте, оверене од стране извршиоца посла и одговорног лица Клинике који представљају доказ да је уговорена услуга извршена, чиме није обезбедила рачуноводствену документацију сачињену у писаној форми пре плаћања обавезе за накнаде ангажованим лицима у износу од 36 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 58 Закона о буџетском систему.

Ризик: Уколико се извршени расход за услуге по уговору не заснива на рачуноводственој документацији која представља доказ да је обавеза преузета након што је услуга извршена, настаје ризик од ненаменског трошења и губитка средстава.

Препорука број 17: Препоручује се одговорним лицима Клинике да пре плаћања обавезе за накнаде ангажованим лицима по основу уговора о делу обезбеде рачуноводствену документацију сачињену у писаној форми као доказ да је уговорена услуга извршена, у складу са Законом о буџетском систему.

Клиника је закључила са Министарством здравља Републике Србије Уговор о финансирању послова за спровођење студије „Преваленција менталних поремећаја у примарној здравственој заштити становништва Републике Србије“⁷⁷ којим су Клиници обезбеђена средства у износу од 8.766 хиљада динара за набавку потрошног материјала и радно ангажовање кадра за спровођење наведене студије. Уговором је одређен рок од три године за спровођење студије. Закључком Владе Републике Србије⁷⁸ дата је сагласност да се организује и спроведе предметна студија као научни пројекат Клинике и за носиоца студије именована је в.д. директора Клинике.

В.д. директора Клинике донела је Одлуку⁷⁹ којом су одређени истраживачи у наведеној студији (главни аутор/главни истраживач, остали истраживачи/учесници у студији) као и кодизајнери студије, а потом је Клиника са овим лицима закључила уговоре о ауторском делу којима су уређена права и обавезе Клинике (као наручиоца) и аутора, лица ангажованог за спровођење студије. Клиника је исплаћивала хонорар лицима са којима је закључила уговоре

⁷⁶ број: 10012 од 6. октобра 2022. године.

⁷⁷ број: 10943 од 11. октобра 2021. године.

⁷⁸ 05Број: 500-8649/2021 од 21. септембра 2021. године.

⁷⁹ број: 11017 од 12. октобра 2021. године.



о ауторском делу по достављању њихових тромесечних извештаја о реализацији студије и у 2022. години извршила расходе по том основу у износу од 1.571 хиљаду динара.

Утврђено је да је Клиника коју је заступала в.д. директора закључила Уговор о ауторском делу⁸⁰ са в.д. директором Клинике, која је у предметној студији именована за главног истраживача. Клиника је на име хонорара утврђеног наведеним уговором главном истраживачу - в.д. директора Клинике у 2022. години исплатила 349 хиљада динара.

Одредбом члана 2 Закона о облигационим односима дефинисане су стране у облигационим односима које су дужне да поштују основна начела у облигационим односима прописана чл. 10-25 наведеног закона. Сагласно члану 26 истог закона, уговор је закључен кад су се уговорне стране сагласиле о битним састојцима уговора. Клиника коју је заступала в.д. директора закључила је уговор о ауторском делу са в.д. директора у својству главног истраживача супротно одредбама Закона о облигационим односима, имајући у виду да у наведеном облигационом односу не постоје две стране. Уговор је потписала помоћник директора за немедицинске послове којој је в.д. директора Решењем о преносу овлашћења⁸¹ пренела овлашћења да у њеном одсуству потписује одређена документа.

Откривена неправилност: Клиника је извршила расходе за остале стручне услуге у износу од 349 хиљада динара за исплату хонорара по основу закљученог уговора о ауторском делу у којем не постоје две уговорне стране, јер се исто лице појављује у својству наручиоца и аутора, што није у складу са чланом 26 Закона о облигационим односима и члана 56 став 4 Закона о буџетском систему.

Ризик: Уколико уговор није закључен у складу са прописима настаје ризик да ће из реализације истог проистећи преузимање обавеза и извршавање расхода без правног основа.

Препорука број 18: Препоручује се одговорним лицима Клинике да приликом закључивања уговора о ангажовању лица ван радног односа поштују одредбе Закона о облигационим односима које се односе на постојање две или више уговорних страна у облигационом односу.

Репрезентација – конто 423700

Клиника је у 2022. години извршила расходе за репрезентацију у износу од 530 хиљада динара, од чега се 360 хиљада динара (68%) односи на расходе извршене за набавку новогодишњих пакетића за децу запослених.

Одредбама члана 119 став 2 Закона о раду прописано је да послодавац може деци запосленог старости до 15 година живота да обезбеди поклон за Божић и Нову годину у вредности до неопорезивог износа који је предвиђен законом којим се уређује порез на доходак грађана.

Сагласно одредбама члана 105 став 5 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, деци до 15 година старости припада право на пригодан поклон за Нову годину – новчана честитка у вредности до неопорезивог износа који је предвиђен законом којим се уређује порез на доходак грађана, у складу са одлуком директора здравствене установе, а уз претходно прибављено мишљење репрезентативног синдиката у установи, који припада

⁸⁰ број: 11058/8 од 13. октобра 2021. године.

⁸¹ број: 4522 од 31. маја 2018. године.



репрезентативном синдикату у делатности здравствене заштите становништва у Републици Србији.

Одредбама члана 17 Закона о буџету Републике Србије за 2022. годину прописано је да се у складу са чланом 2 тачка 31, чл. 54 и 56 став 4 Закона о буџетском систему неће вршити обрачун и исплата поклона у новцу, божићних, годишњих и других врста награда и бонуса и примања запослених ради побољшања материјалног положаја и услова рада, као и других примања из члана 120 став 1 тачка 4 Закона о раду, предвиђених посебним и појединачним колективним уговорима, и другим актима за директне и индиректне кориснике буџетских средстава Републике Србије и кориснике средстава организација за обавезно социјално осигурање, осим јубиларних награда за запослене и новчаних честитки за децу запослених.

Управни одбор Клинике је донео Одлуку о давању новогодишњих пакетића деци запослених Клинике за психијатријске болести „Др Лаза Лазаревић“⁸² којом је утврдио да се деци запослених до 10 година обезбеђују новогодишњи пакетићи у појединачној вредности од 2.000,00 динара.

Откривена неправилност: Клиника је у 2022. години донела одлуку о давању новогодишњих пакетића деци запослених, што није у складу одредбама члана 17 Закона о буџету Републике Србије за 2022. годину којим је прописана исплата искључиво новчаних честитки за децу запослених.

Ризик: Обрачун и исплата плата, додатака и накнада запослених супротно важећим прописима доводи до ненаменског трошења средстава и извршавања расхода у већем износу од прописаног.

Препорука број 19: Препоручује се одговорним лицима Клинике да одлуке о поклонима за децу запослених доносе у складу са Законом о буџету и Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем у оквиру синтетичког конта 413100 – Накнаде у натури прописан је аналитички конто 413140 – Роба и услуге које обезбеђује послодавац у оквиру којег се поред осталог, евидентирају и поклони за децу запослених (субаналитички конто 413142).

Клиника је евидентирала расходе за новогодишње пакетиће за децу запослених у износу од 360 хиљада динара на конту 423711 – Репрезентација.

Откривена неправилност: Клиника је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. јануара 2022. до 31. децембра 2022. године више исказала расходе за репрезентацију (конто 423700) у износу од 360 хиљада динара и у истом износу мање исказала расходе за накнаде у натури (конто 413100) јер је расходе извршене за новогодишње пакетиће за децу запослених у пословним књигама евидентирала као расходе за репрезентацију, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Евидентирање расхода и издатака на погрешном конту у пословним књигама доводи до нетачног исказивања истих у финансијским извештајима, што даље утиче на то да информације за кориснике ових извештаја неће бити поуздане, чиме настаје ризик да ће одлуке корисника донете на основу информација у финансијским извештајима бити погрешне, чиме се смањује поверење корисника у финансијске извештаје субјекта ревизије.

⁸² број: 12744 од 15. децембра 2022. године.



Препорука број 20: Препоручује се одговорним лицима Клинике да накнаде у природи које се односе на поклоне за децу запослених евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

3.3.1.2.2.3. Текуће поправке и одржавање – конто 425000

Укупно исказани расходи за текуће поправке и одржавање у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. јануара 2022. до 31. децембра 2022. године (ОП 5228), износе 5.844 хиљада динара. Финансијским планом за 2022. годину, расходи за текуће поправке и одржавање планирани су у износу од 5.600 хиљада динара.

Табела 19. Структура расхода за текуће поправке и одржавање извршених у 2022. години
(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Конто	Опис	Износ	% учешћа у Текућим поправкама и одржавању
1	2	3	4	5
5229	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	1.132	19%
5230	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	4.712	81%
5228	425000	Текуће поправке и одржавање	5.844	

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

Одредбама члана 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем прописано је да синтетички конто 511400 – Пројектно планирање садржи аналитичка конта на којима се књиже планирање и праћење пројекта, процене изводљивости, идејни пројекат, стручна оцена и коментари и пројектна документација.

Клиника је извршила издатке у износу од 88 хиљада динара за плаћање трошкова издавања локацијских услова и услова за пројектовање и прикључење, прибављених у циљу израде пројекта за изградњу објекта диспанзера и дневне болнице. Наведени издаци су евидентирани у пословним књигама Клинике на конту 425291 – Текуће поправке и одржавање производне, моторне, непокретне и немоторне опреме, што није у складу са одредбама члана 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Откривена неправилност: Клиника је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. јануара 2022. до 31. децембра 2022. године више исказала расходе за текуће поправке и одржавање опреме (конто 425200) у износу од 88 хиљада динара и у истом износу мање исказала издатке за пројектно планирање (конто 511400) јер је издатке за издавање локацијских услова и услова за пројектовање и прикључење у сврху израде пројекта за изградњу зграде, у пословним књигама евидентирала као текуће поправке и одржавање производне, моторне, непокретне и немоторне опреме, што није у складу са чланом 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Евидентирање расхода и издатака на погрешном конту у пословним књигама доводи до нетачног исказивања истих у финансијским извештајима, што даље утиче на то да информације за кориснике ових извештаја неће бити поуздане, чиме настаје могућност



доношења погрешних одлука корисника на основу информација у финансијским извештајима и смањује поверење корисника у финансијске извештаје субјекта ревизије.

Препорука број 21: Препоручује се одговорним лицима Клинике да издатке за израду пројектне документације евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

3.3.1.2.2.4. Материјал – конто 426000

Укупно исказани расходи за материјал у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. јануара 2022. до 31. децембра 2022. године (ОП 5231), износе 119.829 хиљада динара. Финансијским планом за 2022. годину, планирани су расходи за материјал у износу од 129.953 хиљаде динара.

Табела 20. Структура расхода за материјал извршених у 2022. години

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Конто	Опис	Износ	% учешћа у Материјалу
1	2	3	4	5
5232	426100	Административни материјал	1.584	1%
5233	426200	Материјали за пољопривреду	42	
5234	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	183	
5235	426400	Материјали за саобраћај	2.090	2%
5238	426700	Медицински и лабораторијски материјали	82.480	69%
5239	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	24.687	21%
5240	426900	Материјали за посебне намене	8.763	7%
5231	426000	Материјал	119.829	

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

На основу спроведених ревизијских поступака и узорковане документације, утврђено је да расходи исказани на контима у оквиру групе 426000 – Материјал не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

3.3.1.3. Издаци за нефинансијску имовину - конто 500000

Издаци за нефинансијску имовину исказани у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. јануара 2022. до 31. децембра 2022. године (ОП 5341) износе 10.705 хиљада динара и највећим делом (98%) се односе на издатке извршене за набавку машина и опреме (конто 512000). Финансијским планом за 2022. годину, издаци за нефинансијску имовину процењени су у износу од 17.500 хиљада динара.



Табела 21. Преглед планираних и извршених издатака за набавку нефинансијске имовине по изворима финансирања у 2022. години

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
			Укупно	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
				Републике	Аутономне покрајине	Општине/града	ООСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
511000	Зграде и грађевински објекти	4.000							
512000	Машине и опрема	17.500	10.454						10.454
513000	Остале некретнине и опрема		192						192
514000	Култивисана имовина		59						59
500000	Издаци за нефинансијску имовину	21.500	10.705						10.705

Спровели смо ревизијске поступке за проверу свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима у вези са издацима за нефинансијску имовину.

3.3.1.3.1.1. Машине и опрема – конто 512000

Укупно исказани издаци за машине и опрему (конто 512000) у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. јануара 2022. до 31. децембра 2022. године (ОП 5348) износе 10.454 хиљаде динара. Финансијским планом за 2022. годину издаци за машине и опрему процењени су у износу од 17.500 хиљада динара. У 2021. години ови издаци су извршени у износу од 6.607 хиљада динара, што значи да у 2022. години бележе смањење од 58%.

Табела 22. Структура издатака за машине и опрему извршених у 2022. години

(у хиљадама динара)

ОП ознака	Конто	Опис	Износ	% учешћа у Издацима за машине и опрему
1	2	3	4	5
5350	512200	Административна опрема	5.139	49%
5352	512400	Опрема за заштиту животне средине	1.209	12%
5353	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	4.067	39%
5354	512600	Опрема за образовање, културу и спорт	39	
5348	512000	Машине и опрема	10.454	

У поступку ревизије је извршен увид у исказане издатке за машине и опрему у финансијским извештајима, њихово евидентирање у пословним књигама, а за посматрани узорак трансакција извршен је увид у документацију која је била основ за књижење ових издатака и претходно књижених обавеза по том основу (одливи новчаних средстава на текућем рачуну, фактуре, уговори, отпремнице, записници о квалитативном и квантитативном пријему и др.).

Одредбама члана 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем прописано је да синтетички конто 512500 – Медицинска и лабораторијска опрема садржи аналитичка конта на којима се књиже медицинска опрема,



лабораторијска опрема, мерни и контролни инструменти и лизинг медицинске и лабораторијске опреме.

Увидом у документацију која је била основ за књижење издатака утврђено је да је Клиника на конту 512511 – Медицинска опрема евидентирала издатке за набавку административне опреме (столови и столице, ормари и металне полице) у износу од 4.067 хиљада динара.

Откривена неправилност: Клиника је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. јануара 2022. до 31. децембра 2022. године више исказала издатке за медицинску и лабораторијску опрему (конто 512500) у износу од 4.067 хиљада динара и у истом износу мање исказала издатке за административну опрему (конто 512200) јер је издатке за набавку намештаја евидентирала у пословним књигама као издатке за набавку медицинске опреме, што није у складу са чланом 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Евидентирање издатака на погрешној економској класификацији у пословним књигама доводи до нетачног исказивања истих у финансијским извештајима, што даље утиче на то да информације за кориснике ових извештаја неће бити тачне и поуздане, као и да одлуке корисника донете на основу тих информација могу бити погрешне, чиме се смањује поверење корисника у квалитет финансијског извештавања субјекта ревизије.

Препорука број 22: Препоручује се одговорним лицима Клинике да издатке за набавку административне опреме књиже на контима прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

3.3.1.4. Утврђивање резултата по изворима финансирања

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. јануара 2022. до 31. децембра 2022. године, Клиника није исказала буџетски суфицит (ОП 5438), нити буџетски дефицит (ОП 5439), с обзиром на то да је износ текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине једнак текућим расходима и издацима за нефинансијску имовину. Клиника је исказала дефицит из буџета Републике у износу од 1.625 хиљада динара и у истом износу суфицит из осталих извора.

3.3.2. 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 – Образац 2 у периоду од 1. јануара 2022. до 31. децембра 2022. године Клиника није исказала вишак прихода и примања – буџетски суфицит (ОП 2346), нити мањак прихода и примања – буџетски дефицит (ОП 2347), с обзиром на то да је износ текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине једнак текућим расходима и издацима за нефинансијску имовину.

3.3.3. Биланс стања – Образац 1

Састављање Биланса стања врши се на Обрасцу – 1, на начин прописан Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова. У Билансу стања су исказане билансне позиције које приказују стање имовине,



потраживања, обавеза и капитала на дан 31. децембар за годину за коју се саставља образац. Основ за састављање Биланса стања је књиговодствено стање наведених позиција у активи и пасиви сведено на стање по попису са стањем на дан 31. децембар за годину за коју се саставља образац.

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

Табела 23. Билансна равнотежа

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Износ		Опис	Конто
		Актива	Пасива		
1	2	3	4	5	6
			260.738	Нефинансијска имовина у сталним средствима	311100
000000	Нефинансијска имовина	284.933	24.192	Нефинансијска имовина у залихама	311200
	Укупно	284.933	284.930	Укупно	
	Неравнотежа		3	Неравнотежа	
			590	Извори новчаних средстава	311500
			3.299	Пренета неутрошена средства из ранијих година	311700
121000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности	26.081	0	Вишак прихода и примања - суфицит	321121
			22.192	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	321311
	Укупно	26.081	26.081	Укупно	
	Неравнотежа			Неравнотежа	
122000	Краткорочна потраживања	76.913			
123000	Краткорочни пласмани	16	76.932	Пасивна временска разграничења	290000
	Укупно	76.929	76.932	Укупно	
	Неравнотежа	3		Неравнотежа	
131000	Активна временска разграничења	155.819	155.819	Обавезе (осим 290000)	200000
	Укупно	155.819	155.819	Укупно	
	Неравнотежа			Неравнотежа	
	Укупна неравнотежа	3	3	Укупна неравнотежа	
	Укупно актива	543.762	543.762	Укупно пасива	

Билансна равнотежа није успостављена унутар позиција Биланса стања и то:

- 1) између конта 000000 - Нефинансијска имовина у активи и одговарајућих конта категорије 310000 – Капитал у пасиви у износу од 3 хиљада динара;



- 2) између конта 122000 – Краткорочна потраживања и конта 123000 – Краткорочни пласмани у активи и конта 290000 – Пасивна временска разграничења у пасиви у износу од 3 хиљада динара.

Наведени износ се односи на дате авансе за административну опрему, приликом чијег књижења није у истом износу одобрен субаналитички конто 311151 – Нефинансијска имовина у припреми 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.

3.3.3.1. Попис имовине и обавеза

Усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији корисника буџетских средстава и организација обавезног социјалног осигурања, као и корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, са стварним стањем које се уређује пописом, врши се на крају буџетске године са стањем на дан 31. децембра текуће године⁸³. Начин и рокови вршења пописа и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем уређени су Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивање књиговодственог са стварним стањем⁸⁴.

Попис имовине и обавеза у Клиници је уређен Правилником о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама.

Управни одбор Клинике је донео Одлуку о спровођењу редовног пописа имовине и обавеза⁸⁵. В. д. директора Клинике је донела Одлуку о образовању комисија за попис са стањем на дан 31. децембар 2022. године⁸⁶ којом је образовано шест пописних комисија за попис имовине и обавеза и Централна пописна комисија. Пописне комисије су саставиле планове рада по којима ће вршити попис и спровеле попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2022. године о чему су сачиниле извештаје које су доставиле Централној пописној комисији. Централна пописна комисија је 27. јануара 2023. године сачинила Извештај о попису имовине и обавеза који је усвојио Управни одбор Клинике⁸⁷. Тим за ревизију није присуствовао годишњем попису имовине и обавеза.

Одредбама члана 6 став 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем прописано је да се за редован годишњи попис имовине и обавеза акт о образовању пописне комисије доноси најкасније до 1. децембра текуће године. Одредбама члана 8 став 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем прописано је да се план рада за редован годишњи попис доноси најкасније до 10. децембра текуће године за коју се обавља попис.

Увидом у документацију о попису утврђено је да је Одлука о образовању комисија за попис са стањем на дан 31. децембар 2022. године донета 16. децембра 2022. године, тј. са 15 дана закашњења у односу на прописани рок. Такође је утврђено да су планови рада пописних

⁸³ члан 18 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству.

⁸⁴ „Службени гласник РС“, бр. 33/15 и 101/18.

⁸⁵ број: 12722 од 15. децембра 2022. године.

⁸⁶ број: 12761 од 16. децембра 2022. године.

⁸⁷ Одлука број: 1065 од 7. фебруара 2023. године.



комисија донети 16. децембра 2022. године, тј. са шест дана закашњења у односу на прописани рок.

Откривена неправилност: Клиника није обезбедила да се акт о образовању пописне комисије и планови рада пописних комисија доносе у року прописаном одредбама чл. 6 и 8 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Ризик: Уколико се акт о образовању пописних комисија и њихови планови рада не доносе у прописаном року настаје ризик да се попис неће благовремено извршити, односно да због недостатка времена услед кашњења у отпочивању пописних активности, исти неће бити спроведен у потпуности, на одговарајући начин и у складу са прописима.

Препорука број 23: Препоручује се одговорним лицима Клинике да обезбеде да се акт о образовању пописних комисија и планови рада пописних комисија доносе у року прописаном Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

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

У поступку ревизије је извршен увид у састав комисија за попис имовине и обавеза, као и Централне пописне комисије. Утврђено је да су у састав најмање четири пописне комисије⁸⁸ ушла лица одговорна за руковање имовином која се пописује и/или њихови непосредни руководиоци. Ова лица су се на пописним листама истовремено потписала и као председник, односно члан пописне комисије и као рачунопологач.

Даље је утврђено да је део пописних листи⁸⁹ потписан од стране лица која актом в. д. директора нису именована у састав одређене пописне комисије.

Откривена неправилност: Клиника је образовала пописне комисије у чији су састав ушла лица одговорна за руковање имовином која се пописује и/или њихови непосредни руководиоци, што није у складу са одредбама члана 7 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и није обезбедила да попис одређене врсте имовине обављају само она лица која су актом в.д. директора Клинике именована у састав комисије за попис те имовине.

Ризик: Уколико у састав пописне комисије уђу лица одговорна за руковање имовином која се пописује, њихови непосредни руководиоци и лица која воде аналитичку евиденцију те имовине, настаје ризик да услед нераздвајања одговорности лица која спроводе попис и лица

⁸⁸ комисије за попис основних средстава за Београд, комисије за попис основних средстава за Падинску Скелу и комисије за попис лекова, санитарског и лабораторијског материјала за Београд и комисије за попис лекова, санитарског и лабораторијског материјала за Падинску Скелу.

⁸⁹ пописне листе ситног инвентара у употреби на пописним местима: Апотека Падинска Скела, Техничка служба Падинска Скела, Интерниста, Лабораторија Падинска Скела; пописне листе основних средстава на пописним местима: Техничка служба Падинска Скела, Лабораторија Падинска Скела, Котларница Падинска Скела, Возни парк/К. А Падинска Скела, Возни парк/Б. М Падинска Скела, Портирница Падинска Скела, пописне листе лекова, санитарског и лабораторијског материјала на пописним местима у Београду и Падинској Скели.



задужених за имовину и обавезе које су предмет пописа, може бити угрожена независност рада пописних комисија, што може имати за последицу да се попис не спроведе у складу са прописима и да не прикаже стварно стање имовине и обавеза.

Препорука број 24: Препоручује се одговорним лицима Клинике да образују комисије за попис имовине и обавеза у чији састав неће ући лица одговорна за руковање имовином која се пописује и/или њихови непосредни руководиоци, као и лица која воде аналитичку евиденцију те имовине, у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, као и да обезбеде да попис имовине и обавеза врше комисије које су за то именоване актом директора.

Сагласно члану 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем попис обухвата: нефинансијску имовину (у сталним средствима и залихама), финансијску имовину и обавезе у складу са правилником који прописује класификациони оквир и контни план за буџетски систем, као и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем које је утврђено пописом.

У поступку ревизије је утврђено да Клиника није пописала стање дела имовине и обавеза на дан 31. децембар 2022. године у вредности од 140.195 хиљада динара и то:

- 1) нефинансијску имовину у припреми у износу од 722 хиљаде динара;
- 2) обавезе по основу расхода за запослене у износу од најмање 39.716 хиљада динара;
- 3) обавезе из односа буџета и буџетских корисника у износу од 99.757 хиљада динара.

Откривена неправилност: Клиника није пописала стање дела имовине и обавеза на дан 31. децембар 2022. године, што није у складу са одредбама члана 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Ризик: Уколико попис не обухвата целокупну имовину и обавезе постоји ризик да ће доћи до непотпуног и нетачног исказивања података о стварном стању имовине и обавеза у финансијским извештајима.

Препорука број 25: Препоручује се одговорним лицима Клинике да пописом обухвате целокупну имовину и обавезе у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Инструкцијом Републичког фонда здравственог осигурања за израду завршног рачуна за 2022. годину утврђено је да се попис финансијских пласмана, потраживања и обавеза врши према стању у пословним књигама, под условом да је њихово усклађивање са дужницима и повериоцима извршено са стањем на дан 31. децембра и да о томе постоји веродостојна исправа (записник о извршеном усаглашавању или ИОС образац). Финансијски пласмани, потраживања и обавезе за које не постоји уредна документација о извршеном усаглашавању или нису усаглашени са пословним партнерима исказују се у посебним пописним листама.

Увидом у документацију о попису финансијских пласмана, потраживања и обавеза утврђено је да финансијски пласмани, потраживања и обавезе за које не постоји веродостојна исправа о извршеном усаглашавању и/или чије стање није усаглашено са стањем у књиговодству дужника и поверилаца, нису исказани на посебним пописним листама.



Откривена неправилност: Клиника није обезбедила да се стање финансијских пласмана, потраживања и обавеза за које не постоји уредна документација о извршеном усаглашавању или који нису усаглашени са дужницима и повериоцима исказује у посебним пописним листама, што није у складу са Инструкцијом Републичког фонда здравственог осигурања за израду завршног рачуна за 2022. годину.

Ризик: Уколико се пописне листе финансијских пласмана, потраживања и обавеза не сачињавају у складу са наведеном инструкцијом постоји ризик да у извештају о попису неће бити обелодањене информације о неусаглашеним финансијским пласманима, потраживањима и обавезама.

Препорука број 26: Препоручује се одговорним лицима Клинике да предузму мере и активности којима ће обезбедити да се стање финансијских пласмана, потраживања и обавеза за које не постоји уредна документација о извршеном усаглашавању, односно који нису усаглашени са дужницима и повериоцима исказује у посебним пописним листама.

Одредбама чл.11-13 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем прописано је да по завршеном попису пописна комисија сачињава извештај о извршеном попису, који обавезно садржи: стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза; разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; предлог начина решавања утврђених разлика; примедбе и објашњења радника који рукују имовином, односно који су задужени материјалним и новчаним средствима и друге предлоге и примедбе пописне комисије. Пописне комисије достављају извештај о извршеном попису Централној пописној комисији најкасније до 25. јануара, односно 15. фебруара⁹⁰ наредне године која потом сачињава коначан извештај о извршеном попису са предлогом решења и исти доставља најкасније до 25. фебруара наредне године овлашћеном лицу ради усвајања и одлучивања по утврђеним одступањима, као и интерној ревизији. Овлашћено лице вршиоца пописа (орган) разматра извештај о извршеном попису и доноси акт о усвајању извештаја. Извештај о извршеном попису и акт о усвајању извештаја се доставља на књижење ради усаглашавања књиговодственог стања са стварним стањем.

Пописне комисије су доставиле извештаје о извршеном попису Централној пописној комисији у периоду од 6. јануара до 10. јануара 2023. године. Централна пописна комисија је сачинила збирни извештај 27. јануара 2023. године који је усвојио Управни одбор Клинике на седници одржаној 7. фебруара 2023. године.

У поступку ревизије је утврђено да извештаји о извршеном попису већине пописних комисија⁹¹ не садрже прописане податке и то: исказано стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања (уколико су утврђене), као и предлог начина решавања утврђених разлика. Извештај Централне пописне комисије не садржи податке о попису потраживања и обавеза.

⁹⁰ Извештај о извршеном попису финансијске имовине и обавеза.

⁹¹ комисије за попис основних средстава у Београду, комисије за попис основних средстава у Падинској Скели, комисија за попис основних средстава, ситног инвентара и материјала у магацину у Падинској Скели, комисије за попис лекова, санитарског и лабораторијског материјала у Београду и комисије за попис лекова, санитарског и лабораторијског материјала у Падинској Скели.



Откривена неправилност: Пописне комисије су састављале извештаје о извршеном попису који не садрже све податке прописане чланом 11 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

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

Препорука број 27: Препоручује се одговорним лицима Клинике да предузму мере и активности којима ће обезбедити да све пописне комисије сачињавају извештаје о извршеном попису који садрже све податке прописане Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

3.3.3.2. Нефинансијска имовина - конто 000000

Стање нефинансијске имовине Клинике у пословним књигама и Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године (ОП 1001) износи 284.933 хиљада динара (у 2021. години 282.698 хиљада динара).

Табела 24. Упоредни преглед стања нефинансијске имовине на дан 31. децембар 2021. године и 31. децембар 2022. године

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	2021	2022			Промена	% промене
			Нето	Бруто	Исправка вредности	Нето		
1	2	3	4	5	6	7(5-6)	8(7-4)	9
1002	010000	Нефинансијска имовина у сталним средствима	261.800	515.069	254.328	260.741	(1.059)	
1020	020000	Нефинансијска имовина у залихама	20.898	48.213	24.021	24.192	3.294	16%
1001	000000	Нефинансијска имовина	282.698	563.282	278.349	284.933	2.235	1%

3.3.3.2.1. Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000

Стање нефинансијске имовине у сталним средствима у пословним књигама и Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године (ОП 1002) износи 260.741 хиљада динара (у 2021. години 261.800 хиљаде динара).

Табела 25. Упоредни преглед стања нефинансијске имовине у сталним средствима у сталним средствима на дан 31. децембар 2021. године и 31. децембар 2022. године

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	2021	2022			Промена	% промене
			Нето	Бруто	Исправка вредности	Нето		
1	2	3	4	5	6	7(5-6)	8(7-4)	9
1003	011000	Некретнине и опрема	261.337	512.041	252.204	259.837	(1.500)	(1%)



(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	2021	2022			Промена	% промене
			Нето	Бруто	Исправка вредности	Нето		
1	2	3	4	5	6	7(5-6)	8(7-4)	9
1011	012000	Култивисана имовина		59	7	52		
1015	015000	Нефинансијска имовина у припреми и аванси	322	725		725	403	125%
1018	016000	Нематеријална имовина	141	2.244	2.117	127	(14)	(10%)
1002	010000	Нефинансијска имовина у сталним средствима	261.800	515.069	254.328	260.741	(1.059)	

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираном Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године у вези са стањем на рачунима нефинансијске имовине у сталним средствима.

3.3.3.2.1.1. Некретнине и опрема – конто 011000

Стање некретнина и опреме Клинике у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године износи 259.837 хиљада динара (у 2021. години 261.337 хиљаду динара).

Табела 26. Преглед стања некретнина и опреме на дан 31. децембар 2022. године

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Конто	Опис	Бруто	Исправка вредности	Нето
1	2	3	4	5	6
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	368.351	157.870	210.481
1005	011200	Опрема	143.498	94.331	49.167
1006	011300	Остале некретнине и опрема	192	3	189
1003	011000	Некретнине и опрема	512.041	252.204	259.837

Зграде и грађевински објекти – конто 011100

Стање зграда и грађевинских објеката Клинике у пословним књигама и Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године износи 210.481 хиљаду динара, чини 81% од укупно исказане вредности нефинансијске имовине у сталним средствима.

Табела 27. Преглед стања зграда и грађевинских објеката на дан 31. децембар 2022. године

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Стање на дан 31.12.2022. године
1	2	3
011120	Пословне зграде	205.498
011130	Пословни простор и други објекти	1.142
011140	Саобраћајни објекти	1.700
011150	Водоводна инфраструктура	93
011190	Остали објекти	2.048
011100	Зграде и грађевински објекти	210.481



Извршили смо увид у податке о зградама и грађевинским објектима у помоћној књизи, документацију о попису, као и у податке Републичког геодетског завода, Службе за катастар непокретности⁹².

Клиника није презентовала документацију која је била основ за евидентирање два објекта⁹³ која води у пословним књигама укупне вредности од 391 хиљаду динара на дан 31. децембар 2022. године. У писаној изјави⁹⁴ одговорних лица Клинике је наведено да су ови објекти евидентирани у 2008. години на основу података који су били познати запосленима који су тада обављали књиговодствене послове, као и да им није познато да ли се исти уопште воде у катастру и у чијој се својини и праву коришћења налазе.

Откривена неправилност: Клиника је исказала у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године (на контима 011100 – Зграде и грађевински објекти и 311100 - Нефинансијска имовина у сталним средствима) некретнине у вредности од 391 хиљаду динара за које није презентовала документацију која је била основ за евидентирање у пословним књигама, што није у складу са чланом 16 став 3 Уредбе о буџетском рачуноводству.

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

Препорука број 28: Препоручује се одговорним лицима Клинике да преиспитају податке о некретнинама евидентираним у пословним књигама и исказаним у финансијским извештајима, утврде њихову тачност и потпуност и обезбеде основ за њихово евидентирање.

У поступку ревизије је даље утврђено да подаци у катастру непокретности о некретнинама које Клиника користи и води у пословним књигама, а који се тичу облика својине, носилаца права својине и носилаца права коришћења нису усклађени са Законом о јавној својини. Највећи део ових некретнина се у катастру непокретности води као државна својина Републике Србије, где је као носилац права својине, односно држалац уписана Клиника.

Као што је описано у делу *Скретање пажње*, потребно је да одговорна лица Клинике покрену иницијативу код оснивача Републике Србије, како би се у складу са одредбама Закона о јавној својини, уколико су испуњени сви услови прописани законом, покренули поступци пред надлежним органима за усклађивање података о носиоцима права својине са чланом 2 Закона о јавној својини и упис права коришћења на непокретностима које Клиника користи, у складу са чланом 25 став 1 Закона о јавној својини.

Опрема – конто 011200

Стање опреме у пословним књигама и Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године износи 49.167 хиљада динара и чини 19% од укупно исказане вредности нефинансијске имовине у сталним средствима.

⁹² Подаци јавно доступни на интернет страници <https://katastar.rgz.gov.rs/eKatastarPublic/FindParcelaResult.aspx>.

⁹³ Агрегатна станица површине 20м² и Подстаница површине 12м² за које нису презентовани катастарске податке.

⁹⁴ број: 5818 од 28. јула 2023. године.



Табела 28. Преглед стања опреме на дан 31. децембар 2022. године

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Стање на дан 31.12.2022. године
1	2	3
011210	Опрема за саобраћај	6.183
011220	Административна опрема	27.586
011240	Опрема за заштиту животне средине	5.936
011250	Медицинска и лабораторијска опрема	9.405
011260	Опрема за образовање, науку, културу и спорт	39
011290	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема	18
011200	Опрема	49.167

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

Сагласно члану 5 став 8 Уредбе о буџетском рачуноводству непокретности, опрему и остала основна средства, корисници буџетских средстава, организације обавезног социјалног осигурања и корисници средстава Републичког фонда за здравствено осигурање у својим пословним књигама непокретности, опрему и остала основна средства евидентирају према набавној вредности умањеној за исправку вредности по основу амортизације. Отпис се врши према амортизационим стопама прописаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације⁹⁵.

Провером обрачуна амортизације некретнина и опреме утврђено је да је за део некретнина и опреме амортизација у 2022. години обрачуната за 10 уместо за 12 месеци⁹⁶, тј. у мањем износу од прописаног за 2.335 хиљада динара. Сходно томе, у истом износу је више исказано стање некретнина и опреме у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године.

Одговорна лица Клинике су доставила писану информацију⁹⁷ у којој су навела да је грешка настала у информационом систему, у делу који се односи на верификацију параметара за обрачун амортизације приликом обрачуна амортизације за 2021. годину, што се одразило и на обрачун амортизације за 2022. годину.

Откривена неправилност: Клиника је више исказала у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године стање некретнина и опреме (конто 011000) и капитала (конто 311100) у износу од 2.335 хиљада динара, јер је у истом износу мање исказала исправку вредности наведене имовине због погрешног обрачуна амортизације у 2022. години.

Ризик: Уколико се не врши контрола система за обраду података о некретнинама и опреми, настаје ризик од непотпуног и нетачног исказивања података о вредности нефинансијске имовине у сталним средствима у финансијским извештајима.

⁹⁵ „Службени лист СРЈ“, бр.17/97 и 24/00.

⁹⁶ није у питању опрема која је набављена у 2022. години.

⁹⁷ број: 5686 од 25. јула 2023. године.



Препорука број 29: Препоручује се одговорним лицима Клинике да изврше проверу обрачуна амортизације нефинансијске имовине у сталним средствима, као и да обезбеде да се обрачун амортизације истих убудуће врши на прописан начин.

3.3.3.2.2. Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000

Стање нефинансијске имовине у залихама у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године (ОП 1020) износи 24.192 хиљаде динара (у 2021. години 20.898 хиљада динара) и у целости се односи на залихе ситног инвентара и потрошног материјала.

Табела 29. Упоредни преглед стања нефинансијске имовине у залихама на дан 31. децембар 2021. године и 31. децембар 2022. године

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Конто	Опис	Стање на дан 31.12.2021.године	Стање на дан 31.12.2022.године	Промена	% промене
1	2	3	4	5	6 (5-4)	7
1026	022100	Залихе ситног инвентара	1.753	3.207	1.454	83%
1027	022200	Залихе потрошног материјала	19.145	20.985	1.840	10%
1025	022000	Залихе ситног инвентара и потрошног материјала	20.898	24.192	3.294	16%

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираном Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године у вези са стањем на рачунима нефинансијске имовине у залихама.

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

Залихе потрошног материјала (лекови, медицински и лабораторијски материјал, технички материјал, животне намирнице, канцеларијски материјал и материјал за одржавање хигијене) се чувају у апотеци и магацинима у Београду и Падинској Скели. Поред ових магацина, одређена количина лекова и медицинског и санитетског материјала, потребна за континуирано пружање услуга здравствене заштите се чува у одељенским магацинима у организационим јединицама Клинике.

Одредбама члана 18 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству прописано је да се усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији корисника буџетских средстава и организација обавезног социјалног осигурања, као и корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање са стварним стањем које се уређује пописом, врши на крају буџетске године, са стањем на дан 31. децембра текуће године.

Утврђено је да је Клиника извршила попис свих залиха потрошног материјала дан 31. децембар 2022. године, како оних које су се налазиле у главним магацинима (апотеци и магацинима техничког материјала, хране, канцеларијског материјала и материјала за одржавање хигијене), тако и залиха лекова и медицинског материјала издатих из апотеке на одељења, које су се на дан 31. децембар 2022. године се налазиле у одељенским магацинима. Даље је утврђено да Клиника није евидентирала у пословним књигама и исказала у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године залихе лекова и медицинског материјала у износу од 1.253 хиљаде динара, које су се на дан 31. децембар 2022. године налазиле у одељенским магацинима, чиме није ускладила књиговодствено стање залиха потрошног материјала са



стварним стањем утврђеним пописом, што није у складу са чланом 18 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Откривена неправилност: Клиника је мање исказала стање залиха потрошног материјала (конто 022200) и капитала (конто 311200) у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године у износу од 1.253 хиљаде динара, колико износи вредност залиха лекова и медицинског материјала пописаних у одељенским магацинима на дан 31. децембар 2022. године које нису евидентирани у пословним књигама, чиме није усклађено њихово књиговодствено стање са стварним стањем утврђеним пописом, што није у складу са одредбама члана 18 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик: Уколико се не врши усклађивање књиговодственог стања имовине са стварним стањем које је утврђено пописом настаје ризик од непотпуног и нетачног исказивања вредности имовине и капитала у финансијским извештајима.

Препорука број 30: Препоручује се одговорним лицима Клинике да врше усклађивање стања нефинансијске имовине у залихама у књиговодственој евиденцији са стварним стањем које је утврђено пописом у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

3.3.3.3. Финансијска имовина - конто 100000

Стање финансијске имовине на дан 31. децембар 2022. године у Билансу стања (ОП 1028) износи 258.829 хиљада динара.

Табела 30. Упоредни преглед стања финансијске имовине у Билансу стања на дан 31. децембар 2021. године и 31. децембар 2022. године

(у хиљадама динара)

ОП ознака	Конто	Опис	Стање на дан 31.12. 2021. године	Стање на дан 31.12.2022. године	Промена	% промене
1	2	3	4	5	6 (5-4)	7
1049	120000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани	99.397	103.010	3.613	4%
1067	130000	Активна временска разграничења	151.153	155.819	4.666	3%
1028	100000	Финансијска имовина	250.550	258.829	8.279	3%

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

Стање новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности, потраживања краткорочних пласмана, исказано у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године (ОП 1049) износи 103.010 хиљада динара (у 2021. години 99.397 хиљада динара).

Табела 31. Преглед новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности, потраживања и краткорочних пласмана на дан 31. децембар 2022. године

(у хиљадама динара)

ОП ознака	Конто	Опис	Стање на дан 31.12.2022. године
1	2	3	4
1050	121000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности	26.081
1060	122000	Краткорочна потраживања	76.913



(у хиљадама динара)

ОП ознака	Конто	Опис	Стање на дан 31.12.2022. године
1	2	3	4
1062	123000	Краткорочни пласмани	16
1049	120000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани	103.010

Извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираном Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године, у вези са новчаним средствима, племенитим металима, хартијама од вредности, краткорочним потраживањима и краткорочним пласманима.

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

Стање новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности исказано у Билансу стања (ОП 1050) на дан 31. децембар 2022. године, износи 26.081 хиљаду динара (у 2021. години 25.967 хиљада динара) и односи се на стање жиро и текућих рачуна, благајне и девизног рачуна.

Табела 32. Преглед стања новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности на дан 31. децембар 2022. године

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Конто	Опис	Стање на дан 31.12.2022. године
1	2	3	4
1051	121100	Жиро и текући рачуни	11.416
1053	121300	Благајна	30
1054	121400	Девизни рачун	14.635
1050	121000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности	26.081

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

Девизни рачун - конто 121400

Стање новчаних средстава на девизном рачуну исказано у Билансу стања (ОП 1054) на дан 31. децембар 2022. године, износи 14.635 хиљада динара и односи се на стање девизног рачуна у еврима у износу од 9.892 хиљаде динара и стање девизног рачуна у америчким доларима у износу од 4.743 хиљаде динара.

Одредбама члана 41 ст. 1 и 2 Закона о девизном пословању⁹⁸ прописано је да се званични средњи курс динара формира на начин утврђен прописом Народне банке Србије, као и да се за потребе књиговодства и статистике примењује званични средњи курс динара.

У поступку ревизије је утврђено да Клиника није применила званични средњи курс Народне банке Србије на дан 31. децембар 2022. године за прерачун стране валуте што није у складу са чланом 41 став 2 Закона о девизном пословању.

⁹⁸ „Службени гласник РС“, бр. 62/2006, 31/2011, 119/2012, 139/2014 и 30/2018.



Стање новчаних средстава на девизном рачуну прерачунато по званичном средњем курсу Народне банке Србије је за 220 хиљада динара веће од стања новчаних средстава на девизном рачуну евидентираног у пословним књигама и исказаног у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године.

Откривена неправилност: Клиника је у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године мање исказала стање новчаних средстава на девизном рачуну (конто 121400) у износу од 220 хиљада динара јер није применила званични средњи курс Народне банке Србије на дан 31. децембар 2022. године, што није у складу са чланом 41 став 2 Закона о девизном пословању.

Ризик: Уколико се стање новчаних средстава на девизном рачуну не прерачунава по званичном средњем курсу динара на дан састављања финансијских извештаја у складу са прописима, настаје ризик од непотпуног и нетачног исказивања истих у финансијским извештајима.

Препорука број 31: Препоручује се одговорним лицима Клинике да стање новчаних средстава на девизном рачуну прерачунавају по званичном средњем курсу динара на дан састављања финансијских извештаја у складу са Законом о девизном пословању.

3.3.3.3.1.2. Краткорочна потраживања – конто 122000

Краткорочна потраживања у Билансу стања (ОП 1060) на дан 31. децембар 2022. године износе 76.913 хиљада динара (у 2021. години 72.834 хиљада динара).

Табела 33. Преглед краткорочних потраживања на дан 31. децембар 2022. године

(у хиљадама динара)

Ред. број	Конто	Опис	Стање на дан 31.12.2022. године	% учешћа у Краткорочним потраживањима
1	2	3	4	5
1.	122111	Потраживања од купаца у земљи	7.453	10%
2.	122121	Потраживања од купаца у иностранству	813	1%
3.	122155	Остала потраживања од државних органа и организација	68.647	89%
	122000	Краткорочна потраживања	76.913	

Потраживања од купаца

Стање потраживања од купаца у земљи и у иностранству, евидентирано у пословним књигама Клинике, на контима 122111 и 122121, износило је на дан 31. децембар 2022. године 8.266 хиљада динара, од чега се 3.111 хиљада динара односило на потраживања од физичких лица за пружање услуга психосоцијалне рехабилитације.

У поступку ревизије упућено је 12 захтева за независну потврду стања потраживања од купаца на дан 31. децембар 2022. године у износу од 4.318 хиљада динара, од чега је одговорено је на седам, чиме је потврђено стање у износу од 630 хиљада динара, док неусаглашена потраживања износе 1.116 хиљада динара. Непотврђена потраживања (где је изостао одговор купца) износе 2.572 хиљада динара.

Извршен је увид у документацију о попису и извршеном усаглашавању потраживања са купцима и помоћну књигу купаца. Утврђено је да је Клиника пре пописа упутила списак ненаплаћених потраживања дужницима са стањем на дан 31. децембар 2022. године. Клиника је упутила изводе отворених ставки на адресе 19 дужника, а три дужника су доставила одговор. Даље је утврђено да Клиника није на посебним пописним листама издвојила



потраживања од купаца за које не постоји веродостојна исправа о извршеном усаглашавању, односно која нису усаглашена са дужницима (описано у Напомени број 3.3.3.1. Попис имовине и обавеза).

Одредбама члана 16 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству утврђено је да је рачуноводствена исправа јавна исправа која представља писани документ или електронски запис о насталој пословној промени, која обухвата све податке потребне за књижење у пословним књигама тако да се из рачуноводствене исправе недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословне промене.

У поступку ревизије је утврђено да је Клиника у 2022. години испоставила фактуре купцима у износу од 41.525 хиљада динара за услуге психосоцијалне рехабилитације пружене пацијентима на основу уговора о лечењу и посебној нези на клиничком одељењу за продужено лечење којим се утврђује да ће кориснику бити пружена услуга посебне здравствене неге из домена психосоцијалне рехабилитације по цени услуге по дану у износу од 1.108,00 динара. Одговорна лица Клинике су доставила писану информацију⁹⁹ да је месечно фактурисање извршено на основу наведених уговора и података о броју дана проведених на лечењу у датом месецу за који се испоставља фактура. Клиника није презентовала документацију којом доказује да су наведене услуге свакодневно пружане пацијентима (спецификација услуга које су пружене сваком од пацијената по данима у датом месецу за који се испоставља фактура).

Откривена неправилност: Клиника је у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године исказала потраживања од купаца (конто 122100) и обрачунате ненаплаћене приходе и примања (конто 291300) за услуге психосоцијалне рехабилитације у износу од 2.347 хиљада динара, евидентирана у пословним књигама на основу испостављених фактура купцима за које није презентовала документацију из које се може видети број и врста наведених услуга пружених сваком пацијенту у месецу за који се испоставља фактура, чиме није обезбедила рачуноводствене исправе, које обухватају све податке потребне за књижење у пословним књигама тако да се из истих недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословне промене, што није у складу са одредбом члана 16 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик: Уколико рачуноводствена исправа не обезбеђује све податке потребне за књижење у пословним књигама тако да се из исте недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословне промене, настаје ризик од непотпуног и нетачног исказивања позиција у финансијским извештајима.

Препорука број 32: Препоручује се одговорним лицима Клинике да потраживања од купаца по основу пружених ванстандардних услуга психосоцијалне рехабилитације књиже према фактурама испостављеним купцима на основу документације која обухвата податке о броју и врсти пружених услуга психосоцијалне рехабилитације за сваког пацијента, за сваки дан у месецу за који се испоставља фактура у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

Остала потраживања од других органа и организација

Остала потраживања од других органа и организација, евидентирана у пословним књигама на конту 122155 износила су на дан 31. децембар 2022. године 68.647 хиљада динара, што чини 89% од укупне вредности краткорочних потраживања.

⁹⁹ број: 7073 од 14. септембра 2023. године.



Наведена потраживања се у целости односе на потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање и састоје се од:

- потраживања по основу дуга Републичког фонда за здравствено осигурање према Спроведеном обрачуну са здравственим установама секундарне и терцијарне здравствене заштите за период од 1. јануара до 31. децембра 2022. године у износу од 68.595 хиљада динара;
- потраживање по основу дуга Републичког фонда за здравствено осигурање према Спроведеном обрачуну са здравственим установама секундарне и терцијарне здравствене заштите поред накнаде утврђене Предрачуном за период од 1. јануара до 31. децембра 2022. у износу од 52 хиљаде динара.

Табела 34. Упоредни преглед стања потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање исказаног у пословним књигама (конто 122155) и у Спроведеном обрачуну за период 1. јануара до 31. децембра 2022. године

(у хиљадама динара)

Стање потраживања од РФЗО на конту 122155 на дан 31.12.2022. године	Дуг РФЗО по Спроведеном обрачуну за период од 1.1-31.12.2022. године	Дуг РФЗО по Спроведеном обрачуну за период од 1.1-31.12.2022. године поред накнаде утврђене Предрачуном	Укупан дуг РФЗО
1	2	3	4 (2+3)
68.647	68.595	52	68.647

3.3.3.1.3. Краткорочни пласмани – конто 123000

Краткорочни пласмани у Билансу стања (ОП 1062) на дан 31. децембар 2022. године износе 16 хиљада динара (у 2021. години 596 хиљада динара) и у целости се односе на дате авансе за набавку материјала.

Увидом у пословне књиге Клинике утврђено је да је почетно стање датих аванса за набавку материјала и услуга на дан 1. јануар 2022. године износило 596 хиљада динара, од чега се 444 хиљаде динара (74%) односило на авансе дате за финансирање дела расхода за спровођење научноистраживачког пројекта дизајнираног као клиничка опсервациона студија, под називом „Биомаркери у шизофренији: кинуренинска киселина, Л-кинуренин, проинфламаторни цитокини, дужина теломера и активност теломеразе у леукоцитима периферне крви пацијената оболелих од шизофреније“. Два запослена лица Клинике поднела су 9. септембра 2021. године в.д. директора Клинике молбу за финансирање наведеног пројекта у износу од 1.390 хиљада динара. Финансијска средства у наведеном износу су била потребна за набавку реагенса неопходних за обављање биохемијских анализа. Одлукама Етичког одбора Клинике донетих на 53. редовној седници одржаној 28. септембра 2020. године, на молбу истих запослених, одобрена су у сврху израде докторске дисертације истраживања под називом „Дужина теломера и активност теломеразе у леукоцитима периферне крви пацијената оболелих од поремећаја из шизофреног спектра“ и „Кинуренинска киселина, Л-кинуренин и проинфламаторни цитокини код пацијената са поремећајем из спектра шизофреније“.



Помоћник директора за немедицинске послове Клинике је 14. септембра 2021. године дала сагласност да се финансирање наведеног пројекта изврши из сопствених средстава¹⁰⁰ Клинике, тј. прихода насталих употребом јавних средстава, за услуге које нису обухваћене уговором са организацијом обавезног здравственог осигурања, у складу у складу са чланом 144 став 1 тачка 3 Закона о здравственој заштити.

Клиника је у 2021. години извршила расходе у износу од 1.330 хиљада динара за набавку реагенаса неопходних за обављање биохемијских анализа за потребе реализације наведеног пројекта спроведеног у сврху израде докторске дисертације двоје запослених и евидентирала их у пословним књигама на конту 424621 – Услуге науке. На основу писане изјаве¹⁰¹ одговорних лица и увидом у изворну документацију, као и јавно доступне податке на Порталу јавних набавки, утврђено је да Клиника није спровела поступак јавне набавке за биохемијске реагенсе потребне за спровођење предметног пројекта.

Начин располагања и коришћења прихода здравствене установе насталих употребом јавних средстава, за услуге које нису обухваћене уговором са организацијом обавезног здравственог осигурања, остварених у складу са чланом 144 став 1 тачка 3 Закона о здравственој заштити, није регулисан важећим прописима. Клиника је донела Правилник о начину стицања и расподеле сопствених прихода Клинике за психијатријске болести „Др Лаза Лазаревић“ Београд¹⁰² којим је између осталог уређен и начин коришћења сопствених прихода и којим је утврђено да Клиника исте може користити.

Као што је описано у делу *Скретање пажње* потребно је да надлежни орган уреди начин коришћења и расподеле прихода здравствених установа у јавној својини насталих употребом јавних средстава за услуге које нису обухваћене уговором са организацијом обавезног здравственог осигурања, имајући у виду да су наведени приходи сагласно члану 14 став 1 Закона о буџетском систему, такође јавни приходи и као такви су укључени у консолидовани рачун трезора.

3.3.3.2. Активна временска разграничења- конто 130000

Активна временска разграничења исказане су у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године (ОП 1067) у износу од 155.819 хиљада динара (у 2021. години 151.153 хиљаде динара).

Табела 35. Преглед стања активних временских разграничења на дан 31. децембар 2022. године

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Конто	Опис	Стање на дан 31.12.2022. године
1	2	3	4
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	154.187
1071	131300	Остала активна временска разграничења	1.632
1068	131000	Активна временска разграничења	155.819

У поступку ревизије је утврђено да је успостављена билансна равнотежа између исказаних активних временских разграничења у износу од 155.819 хиљада динара у активи

¹⁰⁰ које чине приходи настали употребом јавних средстава, за услуге које нису обухваћене уговором са организацијом обавезног здравственог осигурања, у складу у складу са чланом 144 став 1 тачка 3 Закона о здравственој заштити.

¹⁰¹ број: 5818 од 28. јула 2023. године.

¹⁰² број: 9863 од 30. октобра 2023. године.



и обавеза (осим пасивних временских разграничења) исказаним на контима у оквиру класе 200000 (описано у Напомени 3.3.3. Биланс стања).

3.3.3.4. Обавезе – конто 200000

Обавезе исказане у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године (ОП 1074) и пословним књигама износе 232.751 хиљаду динара (у 2021. години 225.583 хиљаде динара).

Табела 36. Упоредни преглед стања обавеза у Билансу стања на дан 31. децембар 2021. године и 31. децембар 2022. године

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Конто	Опис	Стање на дан 31.12.2021. године	Стање на дан 31.12.2022. године	Промена	% промене
1	2	3	4	5	6 (5-4)	7
1198	250000	Обавезе из пословања	151.153	155.819	4.666	3%
1212	290000	Пасивна временска разграничења	73.430	76.932	3.502	5%
1074	200000	Обавезе	224.583	232.751	8.168	4%

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираном Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године, у вези са обавезама по основу расхода за запослене.

3.3.3.4.1. Обавезе по основу расхода за запослене – конто 230000

Клиника није евидентирала у пословним књигама и није исказала у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године стање обавеза по основу расхода за запослене на конту 230000.

У поступку ревизије извршен је увид у рекапитулације обрачунатих расхода за запослене за све месеце 2022. године, као и у главну књигу, картоне примања запослених и изводе подрачуна.

Сагласно члану 4 став 3 тачка 4а) Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова обавеза настала у текућој години, а која ће захтевати исплату у наредној години књижи се одобрењем субаналитичких конта класе 200000 – Обавезе и задужењем субаналитичких конта категорије 130000 – Активна временска разграничења.

Утврђено је да Клиника није евидентирала у пословним књигама и исказала у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године обавезе по основу расхода за запослене који се односе на обрачунате, а неисплаћене:

- плате, додатке и накнаде за запослене са за други део месеца децембра 2022. године у износу од 33.677 хиљада динара;
- социјалне доприносе на терет послодавца на плату за други део месеца децембра 2022. године у износу од 5.100 хиљада динара;
- отпремнине приликом одласка у пензију у износу од 885 хиљада динара запосленима који су остварили право по том основу у 2022. години;
- јубиларне награде у износу од 54 хиљаде динара запосленима који су остварили право по том основу у 2022. години.



Откривена неправилност: Клиника је у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године мање исказала стање обавеза по основу расхода за запослене (конто 230000) у износу од 39.716 хиљада динара и обрачунате неплаћене расходе и издатке (конто 131200) у истом износу јер није евидентирала у пословним књигама обавезе настале у 2022. години, а исплаћене у наредној години, и то:

- обавезе за плате и додатке (конто 231000), у износу од 33.677 хиљада динара,
- обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца (конто 234000), у износу од 5.100 хиљада динара,
- обавезе за награде и остале посебне расходе (конто 233000), у износу од 54 хиљаде динара,
- обавезе по основу социјалне помоћи запосленима (конто 236000), у износу од 885 хиљада динара,

што није у складу са чланом 4 став 3 тачка 4а) Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и члана 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Уколико се обавезе по основу расхода за запослене не евидентирају потпуно и тачно у пословним књигама, постоји ризик од погрешних исказивања обавеза у финансијским извештајима.

Препорука број 33: Препоручује се одговорним лицима Клинике да обезбеде потпуно и тачно евидентирање обавеза насталих у текућој години по основу обрачунатих а неисплаћених расхода за запослене и њихово исказивање у финансијским извештајима у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

У поступку ревизије је утврђено да Клиника није извршила попис обавеза по основу расхода за запослене на дан 31. децембар 2022. године (*описано у Напомени 3.3.3.1. Попис имовине и обавеза*).

3.3.3.4.2. Обавезе из пословања – конто 250000

Обавезе из пословања у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године (ОП 1198) и у пословним књигама Клинике износе 155.819 хиљада динара и односе се на примљене авансе и обавезе према добављачима у земљи.

Табела 37. Преглед обавеза из пословања на дан 31. децембар 2022. године

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Конто	Опис	Стање на дан 31.12.2022. године
1	2	3	4
1199	251000	Примљени аванси, депозити и кауције	1.632
1203	252000	Обавезе према добављачима	54.430
1208	254000	Остале обавезе	99.757
1198	250000	Обавезе из пословања	155.819



3.3.3.4.2.1. Обавезе према добављачима – конто 252000

Стање обавеза према добављачима у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године (ОП 1203) и у пословним књигама Клинике износи 54.430 хиљада динара и у целости се односи на добављаче у земљи.

На основу увида у помоћну књигу добављача, као и у Образац 6 – Стање неизмирених обавеза према добављачима на дан 31. децембар 2022. године, утврђено је укупан доспели дуг на дан 31. децембар 2022. године износи 17.500 хиљада динара.

У поступку ревизије упућено је 16 захтева за независну потврду стања обавеза према добављачима на дан 31. децембар 2022. године. Од послатих 16 захтева за потврду стања на рачунима у износу од 48.544 хиљаде динара одговорено је на њих 15, чиме је потврђено стање у износу од 47.690 хиљада динара, док је износ неусаглашених обавеза 2.102 хиљаде динара. На један захтев није одговорено, те непотврђени износ дуговања износи 259 хиљада динара.

У поступку ревизије је утврђено да Клиника није на посебним пописним листама издвојила обавезе према добављачима за које не постоји веродостојна исправа о извршеном усаглашавању, односно чије стање није усаглашено са добављачима (описано у Напомени број 3.3.3.1. Попис имовине и обавеза).

На основу спроведених ревизијских поступака, утврђено је да стање обавеза према добављачима у земљи евидентирано у пословним књигама и исказано у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

3.3.3.4.2.2. Остале обавезе – конто 254000

Стање осталих обавеза у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године (ОП 1208) и у пословним књигама Клинике износи 99.757 хиљада динара и у целости се односи на обавезе из односа буџета и буџетских корисника.

Увидом у књиговодствену евиденцију и изворну документацију на основу које је извршено књижење утврђено је да се наведене обавезе односе на дуговање према Републичком фонду за здравствено осигурање евидентирано према Записнику о извршеној контроли трошења средстава за плате у периоду од 1. 1 – 31. 7. 2013. године¹⁰³ и Записника о извршеној контроли трошења средстава по уговору о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања у периоду од 1. 1 – 31. 7. 2013. године и 1.1. – 30. 6. 2014. године¹⁰⁴ сачињеним од стране надзорника осигурања Сектора за контролу Републичког фонда за здравствено осигурање. У наведеним записницима је констатовано да је Клиника ненаменски утрошила средства из обавезног здравственог осигурања у контролисаном периоду по различитим основама, те јој је сходно томе у предлогу мера истакнутом у записницима и Одлуком¹⁰⁵ директора Републичког фонда за здравствено осигурање наложено да изврши поврат средстава Републичком фонду за здравствено осигурање у износу од 99.757 хиљада динара. Републички фонд за здравствено осигурање је покренуо судски поступак за поврат наведених средстава.

У поступку ревизије је утврђено да Клиника није извршила попис обавеза по основу осталих обавеза на дан 31. децембар 2022. године (описано у Напомени 3.3.3.1. Попис имовине и обавеза).

¹⁰³ број: 450/5835/13-4 од 4. фебруара 2014. године.

¹⁰⁴ број: 450-4152/4-5 од 18. децембра 2014. године.

¹⁰⁵ Број: 450



3.3.3.4.3. Пасивна временска разграничења – konto 290000

Пасивна временска разграничења исказане су у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године (ОП 1213) у износу од 76.932 хиљада динара (у 2021. години 73.430 хиљада динара).

Табела 38. Преглед стања пасивних временских разграничења на дан 31. децембар 2022. године

			(у хиљадама динара)
Ознака ОП	Кonto	Табела 39. Опис	Стање на дан 31.12.2022. године
1	2	3	4
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	19
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	76.913
1213	290000	Пасивна временска разграничења	76.932

У поступку ревизије је проверена билансна равнотежа између исказаних краткорочних потраживања на конту 122000 у износу од 76.913 хиљада динара и краткорочних пласмана на конту 123000 у износу од 16 хиљада динара у активи и пасивних временских разграничења на конту 290000 у пасиви у износу од 76.932 хиљада динара и утврђено је да постоји разлика у износу од 3 хиљаде динара. Наведено одступање представља авансе за нефинансијску имовину књижене задужењем конта 015222, уз истовремено одобрење конта 291212 (описано у Напомени 3.3.3. Биланс стања).

3.3.3.5. Ванбилансна евиденција - konto 350000

Одредбама члана 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем прописано је да синтетички konto 351100 – Ванбилансна актива садржи аналитичка конта на којима се књиже основна средства у закупу, примљена туђа роба и материјал, хартије од вредности ван промета, авали и друге гаранције и остала ванбилансна актива. Синтетички konto 352100 – Ванбилансна пасива садржи аналитичка конта на којима се књиже обавезе за основна средства у закупу, обавезе за примљену туђу робу и материјал, обавезе за хартије од вредности ван промета, обавезе за авале и остале гаранције и остала ванбилансна пасива.

У поступку ревизије је утврђено да Клиника није успоставила ванбилансну евиденцију хартија од вредности ван промета– примљених меница као средства обезбеђења за извршење уговоре о набавци добара и услуга. Према подацима које су доставила одговорна лица вредност меница чији рок важности није био истекао на дан 31. децембар 2022. године износила је 5.877 хиљада динара.

Даље је утврђено да Клиника није успоставила ванбилансну евиденцију новчаних средстава пацијената (цепарца за личне потребе пацијента и др.) која се чувају у клиничким одељењима у складу са Процедуром о поступку лечења, пружања неге и осталих услуга на клиничком одељењу за продужено лечење и ванстандардне услуге¹⁰⁶ која се примењивала у 2022. години.

Откривена неправилност: Клиника је мање исказала стање ванбилансне активе (konto 351000) и ванбилансне пасиве (konto 352000) у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године у износу од најмање 5.877 хиљада динара јер није успоставила ванбилансну

¹⁰⁶ А-135/19 од 21. марта 2019. године



евиденцију примљених меница и новчаних средстава која припадају пацијентима, а чувају се у Клиници за време њиховог боравка на стационарном лечењу, што није у складу са одредбама члана 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Неустостављањем ванбилансне евиденције о имовини других лица која се налази у Клиници доводи до тога да подаци о истима неће бити обелодањени у финансијским извештајима чиме настаје ризик од непотпуног и нетачног финансијског извештавања.

Препорука број 34: Препоручује се одговорним лицима Клинике да успоставе ванбилансну евиденцију туђе имовине која се налази у Клиници, у складу са одредбама члана 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

3.3.4. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3

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

Клиника је у Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2022. године исказао мањак примања (ОП 3163) у износу од 10.705 хиљада динара.

Табела 40. Преглед исказаних капиталних издатака и примања

Редни број	Конто	Опис	Исказани износ (у хиљадама динара)	
			2021. година	2022. година
1	2	3	4	5
1		Свега примања	/	/
1.1	800000	Примања од продаје нефинансијске имовине		
1.2	900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	/	/
2		Свега издаци	6.759	10.705
2.1	500000	Издаци за нефинансијску имовину	6.759	10.705
2.2	600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	/	/
		Вишак примања (1-2)	/	/
		Мањак примања (2-1)	6.759	10.705

3.3.5. Извештај о новчаним токовима - Образац 4

У складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова, извештај о новчаним токовима је врста финансијског извештаја који се подноси на обрасцу Извештај о новчаним токовима – Образац 4.

Новчани приливи

Укупни новчани приливи Клинике исказани у Извештају о новчаним токовима у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2022. године – Образац 4, износили су 1.148.940 хиљада динара (у 2021. години 1.115.527 хиљаде динара).



Табела 41. Преглед новчаних прилива

(у хиљадама динара)

Редни број	Опис	Износ у 2022. години
1	2	3
1	Текући приходи	1.148.940
2	Примања од продаје нефинансијске имовине	0
3	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	0
Свега новчани приливи		1.148.940

Новчани одливи

Укупни новчани одливи Клинике исказани у Извештају о новчаним токовима у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2022. године – Образац 4 износили су 1.148.940 хиљада динара (у 2021. години 1.104.225 хиљаде динара).

Табела 42. Преглед новчаних одлива

(у хиљадама динара)

Редни број	Опис	Износ у 2022. години
1	2	3
1	Текући расходи	1.138.235
2	Издаци за нефинансијску имовину	10.705
3	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	0
Свега новчани одливи		1.148.940

Салдо готовине на крају године

Салдо готовине на крају године исказан у наведеном извештају износио је 26.081 хиљада динара и одговара стању новчаних средстава евидентираном у пословним књигама и стању новчаних средстава које је утврђено увидом у стање рачуна КПБ „Др Лаза Лазаревић“ Београд на дан 31. децембар 2022. године.

Кориговани приливи за примљена средства у обрачуну

У Извештају о новчаним токовима у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2022. године – Образац 4 у делу Кориговани приливи за примљена средства у обрачуну, исказан је износ од 1.148.940 хиљада динара и односи се на новчане приливе у истом износу.

Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну

У Извештају о новчаним токовима у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2022. године – Образац 4, у делу Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну, исказан је износ од 1.148.826 хиљаде динара, а састоји се од:

- 1) новчаних одлива у износу од 1.148.940 хиљада динара,
- 2) корекције (умањења) новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода, у износу од 590 хиљаде динара
- 3) корекције (увећања) новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класа 400000, 500000 и 600000, у износу од 476 хиљада динара.



Табела 43. Преглед промене стања новчаних средстава

		(у хиљадама динара)
Редни број	Опис	Износ у 2022. години
1	2	3
1	Салдо готовине на почетку године	25.967
2	Салдо готовине на крају године	26.081
3	Корекција новчаних прилива за износ наплаћених средстава која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000	0
4	Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених приход	590
5	Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000	476
Промена стања новчаних средстава са корекцијама (2-1-3-4+5)		0

У Извештају о новчаним токовима у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2022. године – Образац 4 (ОП 4434) није исказана корекција новчаних прилива и износ новчаних прилива одговара промени стања новчаних средстава на рачунима Клинике за психијатријске болести „Др Лаза Лазаревић“ Београд.

3.4. Јавне набавке

Правила поступака јавних набавки су прописана Законом о јавним набавкама¹⁰⁷, док је Правилником о ближе уређивању поступка набавки у Клиници за психијатријске болести „Др Лаза Лазаревић“ Београд¹⁰⁸ ближе уређен начин планирања и спровођење поступка јавне набавке у Клиници, као и праћење извршења уговора о јавној набавци, начин планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује, као и набавки друштвених и других посебних услуга.

Клиника је у 2022. години спровела 12 поступака јавних набавки¹⁰⁹ (од чега 11 отворених поступака и један преговарачки поступак без објављивања јавног позива), по основу којих је закључила 30 уговора о јавним набавкама у укупној вредности од 74.632 хиљаде динара (са ПДВ-ом). По основу пет поступака централизованих јавних набавки које је спровео Републички фонд за здравствено осигурање у 2022. години, Клиника је у 2022. години закључила уговоре у укупној вредности од 34.316 хиљада динара.

Планирање јавних набавки

Сагласно одредбама члана 88 ст. 1 и 3 Закона о јавним набавкама прописано је да је наручилац дужан да донесе годишњи план јавних набавки који садржи: 1) предмет јавне набавке и ЦПВ ознаку, 2) процењену вредност јавне набавке, 3) врсту поступка јавне набавке и 4) оквирно време покретања поступка, као и да исти са свим његовим каснијим изменама и допунама објављује на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници у року од десет дана од дана доношења. Одредбама истог члана наведеног закона, у ставу б, прописано је да наручилац може да покрене поступак јавне набавке ако је набавка предвиђена у годишњем плану јавних набавки. У изузетним случајевима, када јавну набавку није могуће унапред планирати или из разлога хитности, наручилац може да покрене поступак јавне набавке и ако набавка није предвиђена у плану јавних набавки.

¹⁰⁷ „Службени гласник РС“, бр. 91/19.

¹⁰⁸ број: 9140 од 20. октобра 2020. године.

¹⁰⁹ Покренуто је укупно 13 поступака јавних набавки, али је један поступак обустављен. Два поступка покренута у 2022. години, окончана су у 2023. години



Клиника је донела План јавних набавки за 2022. годину¹¹⁰ и две измене и допуне¹¹¹ наведеног плана који садрже све прописане податке и објавила их у прописаном року на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници.

Табела 44. Преглед планираних јавних набавки у 2022. години

(у хиљадама динара)

Предмет набавке	Врста поступка	Број поступака	Процењена вредност
1	2	3	4
добра	Отворени поступак - централизована набавка	3	79.121
	Отворени поступак	9	61.390
услуге	Отворени поступак	3	4.380
	Преговарачки поступак без објављивања јавног позива	1	1.400
Укупно		16	146.291

Поступци јавних набавки које је Клиника покретала у 2022. години, били су предвиђени у Плану јавних набавки за 2022. годину.

Спровођење јавних набавки

Клиника је у 2022. години спровела 11 отворених поступака и један преговарачки поступак без објављивања јавног позива. Тестирањем је обухваћено седам јавних набавки планираних и спроведених у 2022. години, од чега шест отворених поступака, и један преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда.

Табела 45. Преглед ревидираних поступака јавних набавки спроведених у 2022. години

(у хиљадама динара)

Број јавне набавке	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Врста поступка	Датум закључења уговора	Уговорена вредност са ПДВ
1	2	3	4	5	6
ЈНОП 1/2022	Енергенти - обликована у две партије	20.805	отворени поступак	23.3.2022.	25.240
ПП 4/2022	Одржавање апликативног софтвера	1.400	Преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда	4.5.2022.	1.674
ЈНОП 5/2022	Рачунарска опрема - рачунари, монитори, штампачи	1.500	отворени поступак	10.6.2022.	1.447
ЈНОП 7/2022	Намештај	2.800	отворени поступак	10.8.2022.	3.196
ЈНОП 8/2022	Рачунарска опрема - сервери	2.200	отворени поступак	19.9.2022.	2.544

¹¹⁰ усвојен Одлуком Управног одбора број: 1265 од 7. фебруара 2022. године.

¹¹¹ усвојене Одлуком Управног одбора број: 5915 од 3. јуна 2022. године и број: 9669 од 28. септембра 2022. године.



ЈНОП 9/2022	Намирнице – обликована у осам партија	20.800	отворени поступак	7.12.2022.	28.415
ЈНОП 10/2022	Средства за одржавање хигијене – обликована у пет партија	2.125	отворени поступак	26.12.2022.	2.345
Укупно		51.630			64.861

У поступку ревизије је извршен увид у пословне књиге, Портал јавних набавки, интернет страницу Клинике, као и у изворну документацију о спроведеним набавкама добара и услуга, у оквиру одабраног узорка. Вредност закључених уговора, обухваћених тестирањем износи 64.861 хиљаду динара и чини 87% од укупне вредности закључених уговора у поступцима јавних набавки које је Клиника спровела у 2022. години.

Одређивање процењене вредности јавних набавки

Одредбама члана 29 став 1 Закона о јавним набавкама пописано је да процењена вредност предмета јавне набавке мора да буде објективна, заснована на спроведеном испитивању и истраживању тржишта предмета јавне набавке, које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и сл. и мора да буде валидна у време покретања поступка, док су одредбама чл. 32-34 наведеног закона прописани начини одређивања процењене вредности јавних набавки добара, услуга и радова. Одредбама члана 41 став 1 Закона о јавним набавкама, прописано је да је наручилац дужан да у писаној форми евидентира и документује све радње током планирања, спровођења поступка и извршења уговора о јавној набавци.

Одредбама члана 24 став 2 Правилника о ближем уређивању поступка набавки у Клиници за психијатријске болести „Др Лаза Лазаревић“ Београд утврђено је такође да процењена вредност предмета јавне набавке мора да буде објективна, заснована на спроведеном испитивању и истраживању тржишта предмета јавне набавке. Чланом 16 истог правилника утврђено је да се истраживање тржишта спроводи прикупљањем података на терену, путем интернета, доступних база података и огласа, у зависности од количине и врсте предмета набавке. Истражује се тржиште везано за садржину података о ценама и њиховом кретању на тржишту, доступности потребних добара, услуга и радова, њиховом квалитету и периоду гаранције, условима одржавања, каналима дистрибуције и списак потенцијалних добављача за сваки предмет набавке са њиховим карактеристикама и описом стања конкуренције на тржишту предмета набавке.

У поступку ревизије извршени су упити одговорним лицима, као и увид у изворну документацију Клинике о одређивању процењене вредности одабраног узорка јавних набавки добара и услуга. Одговорна лица Клинике су доставила информацију да је Клиника утврђивала процењену вредност на основу података о вредности добара и услуга набављених у претходној години и расположивих средстава за финансирање набавке.

Откривена неправилност: Клиника није презентовала документацију из које се може утврдити да је у току 2022. године, утврдила процењене вредности јавних набавки на основу спроведеног испитивања и истраживања тржишта, као и да је приликом покретања поступка јавне набавке вршена провера да ли је процењена вредност јавне набавке (утврђена у Плану јавних набавки), валидна у време покретања поступка, што није у складу са одредбама члана 29 став 1 и 41 став 1 Закона о јавним набавкама.



Ризик: Уколико процена вредности јавних набавки није заснована на испитивању и истраживању тржишта настаје ризик да иста није утврђена на прописан начин, на основу веродостојних података.

Препорука број 35: Препоручује се одговорним лицима Клинике да процењену вредност јавне набавке утврђују на основу спроведеног испитивања и истраживања тржишта, да врше проверу да је процењена вредност јавне набавке (утврђена у Плану јавних набавки), валидна у време покретања поступка, као и да с тим у вези, у писаној форми евидентира и документује све спроведене активности, у складу са Законом о јавним набавкама.

Покретање поступка јавне набавке, комисија за јавну набавку и огласи о јавној набавци

Покретање поступка јавне набавке, образовање и рад комисије за јавну набавку и сачињавање и објављивање огласа о јавној набавци прописано је одредбама члана 91, 92 и 105 Закона о јавним набавкама.

Увидом у ревидиране јавне набавке утврђено је да је Клиника доносила одлуке о покретању поступка јавне набавке које су садржале све прописане податке, да је на прописан начин образовала комисије које су спроводиле поступке јавних набавки, као и да је сачињавала огласе о јавним набавкама прописане садржине и исте објављивала на Порталу јавних набавки, а набавке чија је процењена вредност једнака или већа од 5.000.000,00 динара и на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа.

Одредбама члана 50 ст. 7 и 8 Закона о јавним набавкама прописано је да су у циљу спречавања и отклањања сукоба интереса у вези са поступком јавне набавке, да би се избегло нарушавање начела обезбеђивања конкуренције и једнакости привредних субјеката, чланови комисије за јавну набавку, односно лице које спроводи јавну набавку дужни да након отварања понуда или пријава потпишу изјаву о постојању или непостојању сукоба интереса, као и да се изузму из поступка јавне набавке уколико у било којој фази тог поступка дођу до сазнања о постојању сукоба интереса¹¹².

У поступку ревизије је утврђено да су чланови комисије за јавну набавку потписивали изјаву о непостојању сукоба интереса на дан покретања поступка јавне набавке – доношења одлуке о јавној набавци и образовања комисије која ће спровести јавну набавку, уместо након отварања понуда. У предметној изјави је наведено да чланови комисије не учествују у органима управљања понуђача и немају удео у његовом капиталу. Имајући у виду да у тренутку потписивања наведене изјаве - на дан покретања јавне набавке и образовања комисије за јавну набавку, пре објављивања јавног позива за подношење понуда, члановима комисије није могло бити познато ко ће бити понуђачи у датој јавној набавци, изјава о неучешћу чланова комисије у органима управљања и капиталу понуђача не може бити веродостојна.

Откривена неправилност: Чланови комисије за јавне набавке су потписивали изјаву о постојању, односно непостојању сукоба интереса на дан доношења одлуке о јавној набавци и образовања комисије за јавну набавку, када члановима комисије није могло бити познато ко ће бити понуђачи у датој јавној набавци, уместо након отварања понуда или пријава, што није у складу са чланом 50 став 8 Закона о јавним набавкама.

¹¹² Исто је утврђено одредбама члана 10 Правилника о ближе уређивању поступка набавки у Клиници за психијатријске болести „Др Лаза Лазаревић“ Београд.



Ризик: Уколико је изјава чланова комисије о постојању, односно непостојању сукоба интереса дата пре отварања понуда и сазнања о томе ко су понуђачи у поступку јавне набавке, постоји ризик да иста није веродостојна.

Препорука број 36: Препоручује се одговорним лицима Клинике да обезбеде да чланови комисије за јавне набавке потписују изјаву о постојању или непостојању сукоба интереса након отварања понуда или пријава у складу са Законом о јавним набавкама.

Конкурсна документација

Одредбама члана 93 Закона о јавним набавкама прописано је да конкурсна документација мора да буде сачињена на начин да омогући припрему и подношење понуде, односно пријаве. Канцеларија за јавне набавке је Правилником о садржини конкурсне документације у поступцима јавних набавки¹¹³ ближе уредила садржину конкурсне документације коју наручилац припрема у поступку јавне набавке. Одредбама чл. 95 и 96 Закона о јавним набавкама прописано је објављивање и достављање конкурсне документације, као њених измена и допуна и додатних појашњења.

Увидом у ревидиране поступке јавних набавки утврђено је да је конкурсна документација сачињена и објављена у складу са чл. 93, 95 и 96 Закона о јавним набавкама и Правилником о садржини конкурсне документације у поступцима јавних набавки.

Одредбама члана 7 став 2 Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора, који због природе расхода захтевају плаћање у више година¹¹⁴, прописано је да модел уговора, као обавезни елемент конкурсне документације која се припрема у поступку јавне набавке, мора садржати одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години.

Увидом у документацију о спровођењу поступака узоркованих јавних набавки утврђено је да су уговори закључени у трајању до 12 месеци који су се извршавали у две буџетске године садржали одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години.

Стручна оцена понуда, додела и закључење уговора о јавној набавци

Одредбама члана 141-153 Закона о јавним набавкама прописани су поступак прегледа и стручне оцене понуда, услови за доделу уговора, састављање извештаја о поступку јавне набавке након спроведене стручне оцене понуда, доношење одлуке о додели уговора, односно обустави поступка (уколико постоје услови за то), као и услови за закључење уговора и оквирних споразума и закључење истих.

У ревидираним поступцима јавних набавки, утврђено је да је комисија за јавне набавке након отварања понуда вршила преглед, стручну оцену и рангирање истих на основу услова из документације о набавци и састављала извештај о поступку јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама. Такође је утврђено да је Клиника доносила одлуке о додели уговора у складу са критеријумима за доделу уговора дефинисаним у позиву за подношење

¹¹³ „Службени гласник РС“, бр. 21/21.

¹¹⁴ „Службени гласник РС“, бр. 21/14 и 18/19.



понуда и у конкурсној документацији у прописаним роковима и закључивала уговоре у складу са прописаним условима и роковима за закључење уговора о јавној набавци.

Извршење уговора о јавној набавци

Одредбама члана 154 ст. 1 и 2 Закона о јавним набавкама прописано је да се уговор о јавној набавци извршава у складу са условима који су одређени у документацији и изабраном понудом, као и да је наручилац обавезан да контролише извршења уговора о јавној набавци у складу са условима који су одређени у документацији о набавци и изабраном понудом, док су одредбама чл. 155-160 наведеног закона прописана: општа правила о изменама уговора, измене по основу уговорних одредаба, измене у погледу додатних добара, услуга или радова, измене услед непредвиђених околности, промена уговорне стране и повећање обима набавке.

У поступку ревизије је извршена контрола извршених расхода и издатака по закљученим уговорима за набавке добара и услуга у оквиру одабраног узорка трансакција. Утврђено је да је Клиника извршила расходе и издатке за набавке добара и услуга по издатим фактурама добавача, у којима су исказана добра и услуге, чија врста, количина, карактеристике и цене одговарају условима у закљученим уговорима и обрасцима понуда, који су саставни део уговора закључених у спроведеним поступцима јавних набавки и централизованих јавних набавки које је спровео Републички фонд за здравствено осигурање.

Извештавање о јавним набавкама

Одредбама члана 146 став 5 Закона о јавним набавкама прописано је да је наручилац дужан да одлуку о додели уговора објави на Порталу јавних набавки у року од три дана од дана доношења.

Увидом у ревидиране јавне набавке утврђено је да је Клиника објављивала одлуке о додели уговора на начин и у року прописано одредбама члана 146 став 5 Закона о јавним набавкама.

Набавке извршене по спроведеном поступку централизоване јавне набавке

Поред уговора закључених по основу спроведених поступака јавних набавки, Клиника је у 2022. години закључила уговоре у укупној вредности од 36.720 хиљада динара (са ПДВ), по основу поступака централизованих јавних набавки које је спровео Републички фонд за здравствено осигурање у 2022. години.

Табела 46. Преглед централизованих јавних набавки спроведених у 2022. години

(у хиљадама динара)

Број централизоване јавне набавке	Предмет набавке	Вредност закључених уговора (са ПДВ) у 2022. години
1	2/	3
404-1-110/22-19	Лекови са Листе А и Листе А1 лекова	14
404-1-110/22-17	Лекови са Листе Б и Листе Д лекова	16.029
404-1-110/22-9	Реагенси изузев за трансфузију	5.729
404-1-110/22-42	Санитетски и медицински потрошни материјал	524
404-1-112/22-44	Електрична енергија	14.424
Укупно		36.720

Поступци централизованих јавних набавки су планирани, као отворени поступци преко тела за централизовану набавку – Републичког фонда за здравствено осигурање.



Набавке лекова за потребе здравствених установа, утврђених Уредбом о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке¹¹⁵, као и набавке електричне енергије, реагенаса изузев за трансфузију и санитетског и медицинског потрошног материјала, вршене су по закљученим уговорима према датом моделу уговора, по ценама уговореним у оквирним споразумима које је закључио Републички фонд за здравствено осигурање у централизованим поступцима јавне набавке. На одабраном узорку трансакција расхода за набавку лекова који се набављају путем централизованих јавних набавки извршена је провера цена по којима су лекови уговорени и цена по којима су лекови фактурисани. Утврђено је да није било неслагања између података о фактурисаним добрима и података о уговореним количинама и ценама наведених добара.

Набавке извршене без спроведеног поступка јавне набавке

Одредбама члана 27 Закона о јавним набавкама прописани су прагови до којих се не примењују одредбе овог закона. Одредбе наведеног закона не примењују се, поред осталог, на набавку добара, услуга и спровођење конкурса за дизајн, чија је процењена вредност мања од 1.000.000 динара и набавку радова чија је процењена вредност мања од 3.000.000 динара. Одредбама члана 29 став 2 истог закона прописано је да одређивање процењене вредности предмета јавне набавке не може да се врши на начин који има за циљ избегавање примене овог закона, нити у том циљу може да се врши подела предмета јавне набавке на више набавки.

У поступку ревизије је утврђено да је Клиника у 2022. години набављала добра без спроведеног поступка јавне набавке у вредности од најмање 4.984 хиљаде динара, иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.

Клиника је у образложењу приговора на Нацрт извештаја о ревизији навела да је у циљу обезбеђења континуираног рада Одсека лабораторијске дијагностике и саме Клинике, било неопходно да се обезбеде поједини реагенси, на захтев шефа Одсека лабораторије, како би била у могућности да пружи адекватну здравствену заштиту пацијентима. Због непредвидивости који је носила COVID-19 пандемија, као и чињенице да је Клиника била једина у COVID-систему која је пружала услуге из домена менталног здравља COVID-позитивним пацијентима за територију Републике Србије, Клиника није могла унапред да предвиди тачну количину и врсту лабораторијских реагенаса и лабораторијског потрошног материјала као и санитетског материјала и медицинског потрошног материјала.

Табела 47. Преглед извршених набавки без спроведеног поступка јавне набавке

(у хиљадама динара)

Редни број	Предмет набавке	Вредност испоручених добара у 2022. години
1	2	3
1	Лабораторијски реагенси и потрошни материјал	1.990
2	Санитетски и медицински потрошни материјал	1.364
3	Одећа за пацијенте	1.630
	Укупно	4.984

Откривена неправилност: Клиника је извршила набавку лабораторијских реагенаса и потрошног материјала, санитетског и медицинског потрошног материјала и одеће за пацијенте у вредности од 4.984 хиљаде динара без спроведеног поступка јавне набавке, иако

¹¹⁵ „Службени гласник РС“, бр. 34/19, 64/19 ... 51/22.



нису постојали разлози за изузеће наведених набавки од примене Закона о јавним набавкама прописани чланом 27 Закона о јавним набавкама, што није у складу са чланом 29 став 2 Закона о јавним набавкама.

Ризик: Непоштовање обавезе спровођења поступка јавне набавке прописане Законом о јавним набавкама утиче на ограничавање конкуренције понуђача чиме настаје ризик да се добра, услуге и радови набављају по неповољнијим условима од оних који би имали да је спроведен поступак јавне набавке (вишим ценама од најповољнијих тржишних, дужим роком испоруке, од привредних субјеката који могу бити непоуздани с обзиром да немају обавезу доказивања испуњености критеријума за квалитативни избор и др).

Препорука број 37: Препоручује се одговорним лицима Клинике да успоставе контролне активности којима ће обезбедити спровођење поступака јавних набавки за све набавке које нису изузете од примене Закона о јавним набавкама.

Набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама

Клиника је у 2022. години спроводила набавке добара и услуга које су с обзиром на њихову вредност, биле изузете од примене одредби Закона о јавним набавкама. Одредбама члана 94 Правилника о ближем уређивању поступка набавки у Клиници за психијатријске болести „Др Лаза Лазаревић“ Београд уређено је поступање у случају спровођења набавки на коју се не примењује Закон о јавним набавкама и документација која се том приликом сачињава.

У поступку ревизије је на одабраном узорку извршен увид у документацију насталу приликом спровођења ових набавки: захтеве за спровођење набавке на коју се не примењује Закон о јавним набавкама одобрене од стране одговорних лица, техничке спецификације добара/услуга/радова који су предмет набавке, позиве за подношење понуда послате електронском поштом на адресе потенцијалних понуђача, извештаје о приспелим понудама, уговоре закључене са одабраним понуђачима по критеријуму најниже цене и фактуре испостављене по испоруци добара и услуга на основу наведених уговора.

Клиника је у 2022. години спровела набавке добара и услуга на коју се не примењује Закон о јавним набавкама тако што је обезбедила примену начела овог закона на начин који је примерен околностима конкретне набавке у складу са чланом 27 став 2 Закона о јавним набавкама.

3.5. Потенцијалне обавезе

Клиника је у току 2022. године водила десет судских спорова у својству туженог. Укупна вредност свих спорова је 38.000 хиљада динара.

Табела 48. Преглед судских спорова

(у хиљадама динара)			
Тужени	Предмет	Број предмета	Вредност спора
1	2	3	4
Клиника за психијатријске болести „Др Лаза Лазаревић“, Београд	Престанак радног односа-враћање на рад	9	37.000
	Утврђење ништавости уговора	1	1.000
Свега:		10	38.000



3.6. Препоруке из претходних година

У току 2019. године извршили смо ревизију правилности пословања Клинике и о томе смо издали Извештај о ревизији правилности пословања Клинике за психијатријске болести „Др Лаза Лазаревић“, Београд¹¹⁶ у делу који се односи на увођење скраћеног радног времена за послове на радним местима са повећаним ризиком, набавку оброка и намирница намењених за исхрану болесника у стационарним здравственим установама и обрачун и исплату накнаде за рад члановима управног и надзорног одбора. Клиника је доставила Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији правилности пословања Клинике за психијатријске болести „Др Лаза Лазаревић“ Београд за 2018. годину у коме је навела активности које је предузела у циљу спровођења мера исправљања откривених неправилности.

У наредној табели дат је преглед раније датих препорука и њихова реализација.

Табела 49. Преглед датих препорука и њихове реализације

Предмет ревизије	Број датих препорука	Реализација датих препорука			
		Поступљено		Поступање у току	
1	2	3	4	5	6
Ревизија правилности пословања КПБ "Др Лаза Лазаревић" за 2018. годину	7	7	100%	/	/

¹¹⁶ број: 400–115/2019-05/9 од 13. новембра 2019. године



**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ
КЛИНИКЕ ЗА ПСИХИЈАТРИЈСКЕ БОЛЕСТИ „ДР ЛАЗА ЛАЗАРЕВИЋ“, БЕОГРАД
ЗА 2022. ГОДИНУ**



Садржај

1.	Биланс стања- Образац 1.....	111
2.	Биланс прихода и расхода – Образац 2.....	120
3.	Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3.....	130
4.	Извештај о новчаним токовима – Образац 4.....	135
5.	Извештај о извршењу буџета – Образац 5.....	149



1. Биланс стања- Образац 1

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 – 6)
1	2	3	4	5	6	7
		АКТИВА				
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	282.698	563.282	278.349	284.933
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	261.800	515.069	254.328	260.741
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	261.337	512.041	252.204	259.837
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	214.240	368.351	157.870	210.481
1005	011200	Опрема	47.097	143.498	94.331	49.167
1006	011300	Остале некретнине и опрема		192	3	189
1007	012000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (1008)		59	7	52
1008	012100	Култивисана имовина		59	7	52
1009	013000	ДРАГОЦЕНОСТИ (1010)				
1010	013100	Драгоцености				
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)				
1012	014100	Земљиште				
1013	014200	Подземна блага				
1014	014300	Шуме и воде				
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)	322	725		725
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	322	722		722
1017	015200	Аванси за нефинансијску имовину		3		3
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)	141	2.244	2.117	127
1019	016100	Нематеријална имовина	141	2.244	2.117	127
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)	20.898	48.213	24.021	24.192
1021	021000	ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)				
1022	021100	Робне резерве				



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године	текуће године		
			(почетно стање)	Бруто	Исправка вредности	Нето (5 – 6)
1	2	3	4	5	6	7
1023	021200	Залихе производње				
1024	021300	Роба за даљу продају				
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)	20.898	48.213	24.021	24.192
1026	022100	Залихе ситног инвентара	1.753	27.228	24.021	3.207
1027	022200	Залихе потрошног материјала	19.145	20.985		20.985
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	250.550	258.829		258.829
1029	110000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)				
1030	111000	ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)				
1031	111100	Дугорочне домаће хартије од вредности, изузев акција				
1032	111200	Кредити осталим нивоима власти				
1033	111300	Кредити домаћим јавним финансијским институцијама				
1034	111400	Кредити домаћим пословним банкама				
1035	111500	Кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама				
1036	111600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи				
1037	111700	Кредити домаћим невладиним организацијама				
1038	111800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима				
1039	111900	Домаће акције и остали капитал				
1040	112000	ДУГОРОЧНА СТРАНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1041 до 1048)				
1041	112100	Дугорочне стране хартије од вредности, изузев акција				
1042	112200	Кредити страним владама				
1043	112300	Кредити међународним организацијама				
1044	112400	Кредити страним пословним банкама				
1045	112500	Кредити страним нефинансијским институцијама				



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 – 6)
1	2	3	4	5	6	7
1046	112600	Кредити страним невладиним организацијама				
1047	112700	Стране акције и остали капитал				
1048	112800	Страни финансијски деривати				
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050+1060-1062)	99.397	103010		103.010
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	25.967	26.081		26.081
1051	121100	Жиро и текући рачуни	12.606	11.416		11.416
1052	121200	Издвојена новчана средства				
1053	121300	Благајна	21	30		30
1054	121400	Девизни рачун	13.340	14.635		14.635
1055	121500	Девизни акредитиви				
1056	121600	Девизна благајна				
1057	121700	Остала новчана средства				
1058	121800	Племенити метали				
1059	121900	Хартије од вредности				
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	72.834	76.913		76.913
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	72.834	76.913		76.913
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	596	16		16
1063	123100	Краткорочни кредити				
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	596	16		16
1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји				
1066	123900	Остали краткорочни пласмани				
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	151.153	155.819		155.819
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	151.153	155.819		155.819
1069	131100	Разграничени расходи до једне године				
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	149.054	154.187		154.187
1071	131300	Остала активна временска разграничења	2.099	1.632		1.632
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	533.248	822.111	278.349	543.762



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године	Износ текуће године		
			(почетно стање)	Бруто	Исправка вредности	Нето (5 – 6)
1	2	3	4	5	6	7
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА				
		ПАСИВА				
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)			224.583	232.751
1075	210000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093 + 1095 + 1097)				
1076	211000	ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)				
1077	211100	Обавезе умањене за дисконт по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција				
1078	211200	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих нивоа власти				
1079	211300	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција				
1080	211400	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака				
1081	211500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора				
1082	211600	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћинстава у земљи				
1083	211700	Дугорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата				
1084	211800	Дугорочне обавезе по основу домаћих меница				
1085	211900	Дугорочне обавезе за финансијске лизинге				
1086	212000	СТРАНЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1087 до 1092)				
1087	212100	Дугорочне стране обавезе умањене за дисконт по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција				
1088	212200	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних влада				
1089	212300	Обавезе по основу дугорочних кредита од мултилатералних институција				
1090	212400	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних пословних банака				
1091	212500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих страних кредитора				
1092	212600	Дугорочне обавезе по основу страних финансијских деривата				
1093	213000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1094)				
1094	213100	Дугорочне обавезе по основу гаранција				



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1095	214000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ ГЛАВНИЦЕ ЗА ФИНАНСИЈСКИ ЛИЗИНГ (1096)		
1096	214100	Обавезе по основу отплате главнице за финансијски лизинг		
1097	215000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТА ГАРАНЦИЈА ПО КОМЕРЦИЈАЛНИМ ТРАНСАКЦИЈАМА (1098)		
1098	215100	Обавезе по основу отплата гаранција по комерцијалним трансакцијама		
1099	220000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1100 + 1109 + 1116)		
1100	221000	КРАТКОРОЧНЕ ДОМАЋЕ ОБАВЕЗЕ (од 1101 до 1108)		
1101	221100	Краткорочне домаће обавезе умањене за дисконт по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1102	221200	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих нивоа власти		
1103	221300	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1104	221400	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих пословних банака		
1105	221500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1106	221600	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1107	221700	Краткорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1108	221800	Краткорочне обавезе по основу домаћих меница		
1109	222000	КРАТКОРОЧНЕ СТРАНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1110 до 1115)		
1110	222100	Краткорочне стране обавезе умањене за дисконт по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1111	222200	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних влада		
1112	222300	Обавезе по основу краткорочних кредита од мултилатералних институција		
1113	222400	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних пословних банака		
1114	222500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих страних кредитора		
1115	222600	Краткорочне обавезе по основу страних финансијских деривата		
1116	223000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1117)		
1117	223100	Краткорочне обавезе по основу гаранција		
1118	230000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1125 + 1131 + 1137 + 1141+ 1147 + 1153 + 1161 + 1167)		
1119	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)		
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке		
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке		
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке		
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке		
1125	232000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1126 до 1130)		
1126	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима		
1127	232200	Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима		
1128	232300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде запосленима		
1129	232400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде запосленима		
1130	232500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост за накнаде запосленима		
1131	233000	ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ (од 1132 до 1136)		
1132	233100	Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода		
1133	233200	Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе		
1134	233300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за награде и остале посебне расходе		
1135	233400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за награде и остале посебне расходе		
1136	233500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за награде и остале посебне расходе		
1137	234000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1140)		
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца		
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца		
1140	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца		
1141	235000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА У НАТУРИ (од 1142 до 1146)		
1142	235100	Обавезе по основу нето накнада у природи		
1143	235200	Обавезе по основу пореза на накнаде у природи		
1144	235300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде у природи		
1145	235400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде у природи		
1146	235500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за накнаде у природи		
1147	236000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1148 до 1152)		
1148	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1149	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима		
1150	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима		
1151	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима		
1152	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима		
1153	237000	СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1154 до 1160)		
1154	237100	Обавезе по основу нето исплата за службена путовања		
1155	237200	Обавезе по основу пореза на исплате за службена путовања		
1156	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору		
1157	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору		
1158	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору		
1159	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору		
1160	237700	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору		
1161	238000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОСЛАНИЧКИХ ДОДАТАКА (од 1162 до 1166)		
1162	238100	Обавезе за нето исплаћени посланички додатак		
1163	238200	Обавезе по основу пореза на исплаћени посланички додатак		
1164	238300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за посланички додатак		
1165	238400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за посланички додатак		
1166	238500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за посланички додатак		
1167	239000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУДИЈСКИХ ДОДАТАКА (од 1168 до 1172)		
1168	239100	Обавезе за нето исплаћени судијски додатак		
1169	239200	Обавезе по основу пореза на исплаћени судијски додатак		
1170	239300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за судијски додатак		
1171	239400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за судијски додатак		
1172	239500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за судијски додатак		
1173	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174 + 1179+ 1184 + 1189 + 1192)		
1174	241000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА И ПРАТЕЋИХ ТРОШКОВА ЗАДУЖИВАЊА (од 1175 до 1178)		
1175	241100	Обавезе по основу отплате домаћих камата		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1176	241200	Обавезе по основу отплате страних камата		
1177	241300	Обавезе по основу отплате камата по гаранцијама		
1178	241400	Обавезе по основу пратећих трошкова задуживања		
1179	242000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУБВЕНЦИЈА (од 1180 до 1183)		
1180	242100	Обавезе по основу субвенција нефинансијским предузећима		
1181	242200	Обавезе по основу субвенција приватним финансијским предузећима		
1182	242300	Обавезе по основу субвенција јавним финансијским установама		
1183	242400	Обавезе по основу субвенција приватним предузећима		
1184	243000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ДОНАЦИЈА, ДОТАЦИЈА И ТРАНСФЕРА (од 1185 до 1188)		
1185	243100	Обавезе по основу донација страним владама		
1186	243200	Обавезе по основу донација међународним организацијама		
1187	243300	Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти		
1188	243400	Обавезе по основу донација организацијама обавезног социјалног осигурања		
1189	244000	ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (1190 + 1191)		
1190	244100	Обавезе по основу права из социјалног осигурања код организација обавезног социјалног осигурања		
1191	244200	Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета		
1192	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)		
1193	245100	Обавезе по основу донација невладиним организацијама		
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе, казне и камате		
1195	245300	Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова		
1196	245400	Обавезе по основу накнаде штете за повреде и штете услед елементарних непогода		
1197	245500	Обавезе по основу накнаде штете или повреда нанетих од стране државних органа		
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199+ 1203 + 1206 + 1208)	151.153	155.819
1199	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1200 до 1202)	2.099	1.632
1200	251100	Примљени аванси	2.099	1.632
1201	251200	Примљени депозити		
1202	251300	Примљене кауције		
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)	49.297	54.430
1204	252100	Добављачи у земљи	49.297	54.430
1205	252200	Добављачи у иностранству		
1206	253000	ОБАВЕЗЕ ЗА ИЗДАТЕ ЧЕКОВЕ И ОБВЕЗНИЦЕ (1207)		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1207	253100	Обавезе за издате чекове и обвезнице		
1208	254000	ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1209 до 1211)	99.757	99.757
1209	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника	99.757	99.757
1210	254200	Остале обавезе буџета		
1211	254900	Остале обавезе из пословања		
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)	73.430	76.932
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)	73.430	76.932
1214	291100	Разграничени приходи и примања		
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	596	19
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	72.834	76.913
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења		
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)	308.665	311.011
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	285.997	288.819
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)	285.997	288.819
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	261.800	260.738
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	20.898	24.192
1223	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита		
1224	311400	Финансијска имовина		
1225	311500	Извори новчаних средстава	752	590
1226	311600	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у току једне године		
1227	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година	2.547	3.299
1228	311900	Остали сопствени извори		
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	11.302	
1230	321122	Мањак прихода и примања – дефицит		
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	11.366	22.192
1232	321312	Дефицит из ранијих година		
		ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ		
1233		ПОЗИТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1235 + 1237 - 1236 - 1238)		
1234		НЕГАТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1236 + 1238 - 1235 - 1237)		
1235	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ПОТРАЖНИ САЛДО		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1236	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ДУГОВНИ САЛДО		
1237	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1238	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ДУГОВНИ САЛДО		
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)	533.248	543.762
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА		

2. Биланс прихода и расхода – Образац 2

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2002 + 2106)	1.115.527	1.148.940
2002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (2003 + 2047 + 2057 + 2069 + 2094 + 2099 + 2103)	1.115.527	1.148.940
2003	710000	ПОРЕЗИ (2004 + 2008 + 2010 + 2017 + 2023 + 2030 + 2033 + 2040)		
2004	711000	ПОРЕЗ НА ДОХОДАК, ДОБИТ И КАПИТАЛНЕ ДОБИТКЕ (од 2005 до 2007)		
2005	711100	Порези на доходак и капиталне добитке које плаћају физичка лица		
2006	711200	Порези на добит и капиталне добитке које плаћају предузећа и друга правна лица		
2007	711300	Порези на доходак, добит и капиталне добитке који се не могу разврстати између физичких и правних лица		
2008	712000	ПОРЕЗ НА ФОНД ЗАРАДА (2009)		
2009	712100	Порез на фонд зарада		
2010	713000	ПОРЕЗ НА ИМОВИНУ (од 2011 до 2016)		
2011	713100	Периодични порези на непокретности		
2012	713200	Периодични порези на нето имовину		
2013	713300	Порези на заоставштину, наслеђе и поклон		
2014	713400	Порези на финансијске и капиталне трансакције		
2015	713500	Други једнократни порези на имовину		
2016	713600	Други периодични порези на имовину		
2017	714000	ПОРЕЗ НА ДОБРА И УСЛУГЕ (од 2018 до 2022)		
2018	714100	Општи порези на добра и услуге		
2019	714300	Добит фискалних монопола		
2020	714400	Порези на појединачне услуге		
2021	714500	Порези, таксе и накнаде на употребу добара, на дозволу да се добра употребљавају или делатности обављају		
2022	714600	Други порези на добра и услуге		
2023	715000	ПОРЕЗ НА МЕЂУНАРОДНУ ТРГОВИНУ И ТРАНСАКЦИЈЕ (од 2024 до 2029)		
		Опис	Износ	



Ознака ОП	Број конта		Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2024	715100	Царине и друге увозне дажбине		
2025	715200	Порези на извоз		
2026	715300	Добит извозних или увозних монопола		
2027	715400	Добит по основу разлике између куповног и продајног девизног курса		
2028	715500	Порези на продају или куповину девиза		
2029	715600	Други порези на међународну трговину и трансакције		
2030	716000	ДРУГИ ПОРЕЗИ (2031 + 2032)		
2031	716100	Други порези које искључиво плаћају предузећа, односно предузетници		
2032	716200	Други порези које плаћају остала лица или који се не могу идентификовати		
2033	717000	АКЦИЗЕ (од 2034 до 2039)		
2034	717100	Акцизе на деривате нафте		
2035	717200	Акцизе на дуванске прерађевине		
2036	717300	Акцизе на алкохолна пића		
2037	717400	Акцизе на освежавајућа безалкохолна пића		
2038	717500	Акциза на кафу		
2039	717600	Друге акцизе		
2040	719000	ЈЕДНОКРАТНИ ПОРЕЗ НА ЕКСТРА ПРОФИТ И ЕКСТРА ИМОВИНУ СТЕЧЕНУ КОРИШЋЕЊЕМ ПОСЕБНИХ ПОГОДНОСТИ (од 2041 до 2046)		
2041	719100	Порез на доходак, добит и капиталну добит на терет физичких лица		
2042	719200	Порез на доходак, добит и капиталну добит на терет предузећа и осталих правних лица		
2043	719300	Порез на доходак, добит и капиталну добит нераспоредив између физичких и правних лица		
2044	719400	Остали једнократни порези на имовину		
2045	719500	Остали порези које плаћају искључиво предузећа и предузетници		
2046	719600	Остали порези које плаћају друга или неидентификована лица		
2047	720000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ (2048 + 2053)		
2048	721000	ДОПРИНОСИ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (од 2049 до 2052)		
2049	721100	Доприноси за социјално осигурање на терет запослених		
2050	721200	Доприноси за социјално осигурање на терет послодаваца		
2051	721300	Доприноси за социјално осигурање лица која обављају самосталну делатност и незапослених лица		
2052	721400	Доприноси за социјално осигурање који се не могу разврстати		
2053	722000	ОСТАЛИ СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ (од 2054 до 2056)		
2054	722100	Социјални доприноси на терет осигураника		
2055	722200	Социјални доприноси послодаваца		
2056	722300	Импутирани социјални доприноси		
2057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (2058 + 2061 + 2066)		
2058	731000	ДОНАЦИЈЕ ОД ИНОСТРАНИХ ДРЖАВА (2059 + 2060)		
2059	731100	Текуће донације од иностраних држава		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2060	731200	Капиталне донације од иностраних држава		
2061	732000	ДОНАЦИЈЕ И ПОМОЋИ ОД МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА (од 2062 до 2065)		
2062	732100	Текуће донације од међународних организација		
2063	732200	Капиталне донације од међународних организација		
2064	732300	Текуће помоћи од ЕУ		
2065	732400	Капиталне помоћи од ЕУ		
2066	733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (2067 + 2068)		
2067	733100	Текући трансфери од других нивоа власти		
2068	733200	Капитални трансфери од других нивоа власти		
2069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (2070 + 2077 + 2082 + 2089 + 2092)	58.395	55.319
2070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 2071 до 2076)		
2071	741100	Камате		
2072	741200	Дивиденде		
2073	741300	Повлачење прихода од квази корпорација		
2074	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања		
2075	741500	Закуп непроиствене имовине		
2076	741600	Финансијске промене на финансијским лизинзима		
2077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 2078 до 2081)	54.956	47.137
2078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	3.537	2.265
2079	742200	Таксе и накнаде		
2080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	51.419	44.872
2081	742400	Импутирани продаје добара и услуга		
2082	743000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ОДУЗЕТА ИМОВИНСКА КОРИСТ (од 2083 до 2088)		
2083	743100	Приходи од новчаних казни за кривична дела		
2084	743200	Приходи од новчаних казни за привредне преступе		
2085	743300	Приходи од новчаних казни за прекршаје		
2086	743400	Приходи од пенала		
2087	743500	Приходи од одузете имовинске користи		
2088	743900	Остале новчане казне, пенали и приходи од одузете имовинске користи		
2089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (2090 + 2091)		184
2090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица		184
2091	744200	Капитални добровољни трансфери од физичких и правних лица		
2092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (2093)	3.439	7.998
2093	745100	Мешовити и неодређени приходи	3.439	7.998
2094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2095 + 2097)		
2095	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2096)		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода		
2097	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (2098)		
2098	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године		
2099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2100)	1.048.127	1.093.190
2100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2101 + 2102)	1.048.127	1.093.190
2101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	1.048.127	1.093.190
2102	781300	Трансфери између организација обавезног социјалног осигурања		
2103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2104)	9.005	431
2104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2105)	9.005	431
2105	791100	Приходи из буџета	9.005	431
2106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2107 + 2114 + 2121 + 2124)		
2107	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (2108 + 2110 + 2112)		
2108	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (2109)		
2109	811100	Примања од продаје непокретности		
2110	812000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ (2111)		
2111	812100	Примања од продаје покретне имовине		
2112	813000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСТАЛИХ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (2113)		
2113	813100	Примања од продаје осталих основних средстава		
2114	820000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (2115 + 2117 + 2119)		
2115	821000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБНИХ РЕЗЕРВИ (2116)		
2116	821100	Примања од продаје робних резерви		
2117	822000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА ПРОИЗВОДЊЕ (2118)		
2118	822100	Примања од продаје залиха производње		
2119	823000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (2120)		
2120	823100	Примања од продаје робе за даљу продају		
2121	830000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДРАГОЦЕНОСТИ (2122)		
2122	831000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДРАГОЦЕНОСТИ (2123)		
2123	831100	Примања од продаје драгоцености		
2124	840000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПРИРОДНЕ ИМОВИНЕ (2125 + 2127 + 2129)		
2125	841000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗЕМЉИШТА (2126)		
2126	841100	Примања од продаје земљишта		
2127	842000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОДЗЕМНИХ БЛАГА (2128)		
2128	842100	Примања од продаје подземних блага		
2129	843000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ШУМА И ВОДА (2130)		
2130	843100	Примања од продаје шума и вода		
2131		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2132 + 2300)	1.104.225	1.148.940



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2132	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (2133 + 2155 + 2200 + 2215 + 2239 + 2252 + 2268 + 2283)	1.097.466	1.138.235
2133	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2134 + 2136 + 2140 + 2142 + 2147 + 2149 + 2151 + 2153)	882.754	921.541
2134	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (2135)	726.211	755.913
2135	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	726.211	755.913
2136	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 2137 до 2139)	120.876	121.826
2137	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	83.488	82.978
2138	412200	Допринос за здравствено осигурање	37.388	38.848
2139	412300	Допринос за незапосленост		
2140	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (2141)		
2141	413100	Накнаде у натури		
2142	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 2143 до 2146)	8.197	10.818
2143	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова		
2144	414200	Расходи за образовање деце запослених		
2145	414300	Отпремнине и помоћи	7.178	9.827
2146	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	1.019	991
2147	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2148)	19.807	19.325
2148	415100	Накнаде трошкова за запослене	19.807	19.325
2149	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (2150)	7.663	13.659
2150	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	7.663	13.659
2151	417000	ПОСЛАНИЧКИ ДОДАТАК (2152)		
2152	417100	Посланички додатак		
2153	418000	СУДИЈСКИ ДОДАТАК (2154)		
2154	418100	Судијски додатак		
2155	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (2156 + 2164 + 2170 + 2179 + 2187 + 2190)	212.945	212.998
2156	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 2157 до 2163)	75.158	67.144
2157	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	1.119	1.155
2158	421200	Енергетске услуге	56.883	47.751
2159	421300	Комуналне услуге	10.592	9.390
2160	421400	Услуге комуникација	3.469	4.257
2161	421500	Трошкови осигурања	1.309	1.379
2162	421600	Закуп имовине и опреме		
2163	421900	Остали трошкови	1.786	3.212
2164	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 2165 до 2169)	171	42
2165	422100	Трошкови службених путовања у земљи	23	17
2166	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	25	
2167	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада		2
2168	422400	Трошкови путовања ученика		
		Опис	Износ	



Ознака ОП	Број конта		Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2169	422900	Остали трошкови транспорта	123	23
2170	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 2171 до 2178)	10.973	18.934
2171	423100	Административне услуге		100
2172	423200	Компјутерске услуге	1.767	2.925
2173	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	1.606	2.073
2174	423400	Услуге информисања	158	129
2175	423500	Стручне услуге	6.649	12.530
2176	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство		
2177	423700	Репрезентација	699	530
2178	423900	Остале опште услуге	94	647
2179	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 2180 до 2186)	2.075	1.205
2180	424100	Пољопривредне услуге		
2181	424200	Услуге образовања, културе и спорта		
2182	424300	Медицинске услуге	745	1.205
2183	424400	Услуге одржавања аутопутева		
2184	424500	Услуге одржавања националних паркова и природних површина		
2185	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге	1.330	
2186	424900	Остале специјализоване услуге		
2187	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (2188 + 2189)	4.154	5.844
2188	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	1.158	1.132
2189	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	2.996	4.712
2190	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 2191 до 2199)	120.414	119.829
2191	426100	Административни материјал	1.804	1.584
2192	426200	Материјали за пољопривреду		42
2193	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	429	183
2194	426400	Материјали за саобраћај	1.664	2.090
2195	426500	Материјали за очување животне средине и науку	2.110	
2196	426600	Материјали за образовање, културу и спорт		
2197	426700	Медицински и лабораторијски материјали	81.220	82.480
2198	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	27.725	24.687
2199	426900	Материјали за посебне намене	5.462	8.763
2200	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (2201 + 2205 + 2207 + 2209 + 2213)	752	590
2201	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 2202 до 2204)	752	590
2202	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката	236	180
2203	431200	Амортизација опреме	515	409
2204	431300	Амортизација осталих некретнина и опреме	1	1
2205	432000	АМОРТИЗАЦИЈА КУЛТИВИСАНЕ ОПРЕМЕ (од 2206)		
2206	432100	Амортизација култивисане опреме		
2207	433000	УПОТРЕБА ДРАГОЦЕНОСТИ (2208)		
2208	433100	Употреба драгоцености		
2209	434000	УПОТРЕБА ПРИРОДНЕ ИМОВИНЕ (од 2210 до 2212)		
2210	434100	Употреба земљишта		
		Опис	Износ	



Ознака ОП	Број конта		Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2211	434200	Употреба подземног блага		
2212	434300	Употреба шума и вода		
2213	435000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ (2214)		
2214	435100	Амортизација нематеријалне имовине		
2215	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (2216 + 2226 + 2233 + 2235)	71	333
2216	441000	ОТПЛАТЕ ДОМАЋИХ КАМАТА (од 2217 до 2225)		
2217	441100	Отплата камата на домаће хартије од вредности		
2218	441200	Отплата камата осталим нивоима власти		
2219	441300	Отплата камата домаћим јавним финансијским институцијама		
2220	441400	Отплата камата домаћим пословним банкама		
2221	441500	Отплата камата осталим домаћим кредиторима		
2222	441600	Отплата камата домаћинствима у земљи		
2223	441700	Отплата камата на домаће финансијске деривате		
2224	441800	Отплата камата на домаће менице		
2225	441900	Финансијске промене на финансијским лизинзима		
2226	442000	ОТПЛАТА СТРАНИХ КАМАТА (од 2227 до 2232)		
2227	442100	Отплата камата на хартије од вредности емитоване на иностраном финансијском тржишту		
2228	442200	Отплата камата страним владама		
2229	442300	Отплата камата мултилатералним институцијама		
2230	442400	Отплата камата страним пословним банкама		
2231	442500	Отплата камата осталим страним кредиторима		
2232	442600	Отплата камата на стране финансијске деривате		
2233	443000	ОТПЛАТА КАМАТА ПО ГАРАНЦИЈАМА (2234)		
2234	443100	Отплата камата по гаранцијама		
2235	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 2236 до 2238)	71	333
2236	444100	Негативне курсне разлике	17	
2237	444200	Казне за кашњење	54	333
2238	444300	Остали пратећи трошкови задужења		
2239	450000	СУБВЕНЦИЈЕ (2240 + 2243 + 2246 + 2249)		
2240	451000	СУБВЕНЦИЈЕ ЈАВНИМ НЕФИНАНСИЈСКИМ ПРЕДУЗЕЋИМА И ОРГАНИЗАЦИЈАМА (2241 + 2242)		
2241	451100	Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама		
2242	451200	Капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама		
2243	452000	СУБВЕНЦИЈЕ ПРИВАТНИМ ФИНАНСИЈСКИМ ИНСТИТУЦИЈАМА (2244 + 2245)		
2244	452100	Текуће субвенције приватним финансијским институцијама		
2245	452200	Капиталне субвенције приватним финансијским институцијама		
2246	453000	СУБВЕНЦИЈЕ ЈАВНИМ ФИНАНСИЈСКИМ ИНСТИТУЦИЈАМА (2247 + 2248)		
2247	453100	Текуће субвенције јавним финансијским институцијама		
2248	453200	Капиталне субвенције јавним финансијским институцијама		
2249	454000	СУБВЕНЦИЈЕ ПРИВАТНИМ ПРЕДУЗЕЋИМА (2250 + 2251)		
		Опис	Износ	



Ознака ОП	Број конта		Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2250	454100	Текуће субвенције приватним предузећима		
2251	454200	Капиталне субвенције приватним предузећима		
2252	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (2253 + 2256 + 2259 + 2262 + 2265)	84	
2253	461000	ДОНАЦИЈЕ СТРАНИМ ВЛАДАМА (2254 + 2255)		
2254	461100	Текуће донације страним владама		
2255	461200	Капиталне донације страним владама		
2256	462000	ДОТАЦИЈЕ МЕЂУНАРОДНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (2257 + 2258)		
2257	462100	Текуће дотације међународним организацијама		
2258	462200	Капиталне дотације међународним организацијама		
2259	463000	ТРАНСФЕРИ ОСТАЛИМ НИВОИМА ВЛАСТИ (2260 + 2261)		
2260	463100	Текући трансфери осталим нивоима власти		
2261	463200	Капитални трансфери осталим нивоима власти		
2262	464000	ДОТАЦИЈЕ ОРГАНИЗАЦИЈАМА ОБАВЕЗНОГ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА (2263 + 2264)		
2263	464100	Текуће дотације организацијама обавезног социјалног осигурања		
2264	464200	Капиталне дотације организацијама обавезног социјалног осигурања		
2265	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (2266 + 2267)	84	
2266	465100	Остале текуће дотације и трансфери	84	
2267	465200	Остале капиталне дотације и трансфери		
2268	470000	СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ И СОЦИЈАЛНА ЗАШТИТА (2269 + 2273)		
2269	471000	ПРАВА ИЗ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА (ОРГАНИЗАЦИЈЕ ОБАВЕЗНОГ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА) (од 2270 до 2272)		
2270	471100	Права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно домаћинствима		
2271	471200	Права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно пружаоцима услуга		
2272	471900	Трансфери другим организацијама обавезног социјалног осигурања за доприносе за осигурање		
2273	472000	НАКНАДЕ ЗА СОЦИЈАЛНУ ЗАШТИТУ ИЗ БУЏЕТА (од 2274 до 2282)		
2274	472100	Накнаде из буџета у случају болести и инвалидности		
2275	472200	Накнаде из буџета за породилско одсуство		
2276	472300	Накнаде из буџета за децу и породицу		
2277	472400	Накнаде из буџета за случај незапслености		
2278	472500	Старосне и породичне пензије из буџета		
2279	472600	Накнаде из буџета у случају смрти		
2280	472700	Накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт		
2281	472800	Накнаде из буџета за становање и живот		
2282	472900	Остале накнаде из буџета		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2283	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (2284 + 2287 + 2291 + 2293 + 2296 + 2298)	860	2.773
2284	481000	ДОТАЦИЈЕ НЕВЛАДИНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (2285 + 2286)		
2285	481100	Дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима		
2286	481900	Дотације осталим непрофитним институцијама		
2287	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ, КАЗНЕ, ПЕНАЛИ И КАМАТЕ (од 2288 до 2290)	146	84
2288	482100	Остали порези	91	50
2289	482200	Обавезне таксе	55	21
2290	482300	Новчане казне, пенали и камате		13
2291	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (2292)	714	2.689
2292	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	714	2.689
2293	484000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАСТАЛУ УСЛЕД ЕЛЕМЕНТАРНИХ НЕПОГОДА ИЛИ ДРУГИХ ПРИРОДНИХ УЗРОКА (2294 + 2295)		
2294	484100	Накнада штете за повреде или штету услед елементарних непогода		
2295	484200	Накнада штете од дивљачи		
2296	485000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАНЕТУ ОД СТРАНЕ ДРЖАВНИХ ОРГАНА (2297)		
2297	485100	Накнада штете за повреде или штету нанете од стране државних органа		
2298	489000	РАСХОДИ КОЈИ СЕ ФИНАНСИРАЈУ ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (2299)		
2299	489100	Расходи који се финансирају из средстава за реализацију националног инвестиционог плана		
2300	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2301 + 2323 + 2332 + 2335 + 2343)	6.759	10.705
2301	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (2302 + 2307 + 2317 + 2319 + 2321)	6.759	10.705
2302	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 2303 до 2306)		
2303	511100	Куповина зграда и објеката		
2304	511200	Изградња зграда и објеката		
2305	511300	Капитално одржавање зграда и објеката		
2306	511400	Пројектно планирање		
2307	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 2308 до 2316)	6.607	10.454
2308	512100	Опрема за саобраћај	3.369	
2309	512200	Административна опрема	783	5.139
2310	512300	Опрема за пољопривреду		
2311	512400	Опрема за заштиту животне средине	1.859	1.209
2312	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	596	4.067
		Опис	Износ	



Ознака ОП	Број конта		Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2313	512600	Опрема за образовање, науку, културу и спорт		39
2314	512700	Опрема за војску		
2315	512800	Опрема за јавну безбедност		
2316	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема		
2317	513000	ОСТАЛЕ НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (2318)		192
2318	513100	Остале некретнине и опрема		192
2319	514000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (2320)		59
2320	514100	Култивисана имовина		59
2321	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (2322)	152	
2322	515100	Нематеријална имовина	152	
2323	520000	ЗАЛИХЕ (2324 + 2326 + 2330)		
2324	521000	РОБНЕ РЕЗЕРВЕ (2325)		
2325	521100	Робне резерве		
2326	522000	ЗАЛИХЕ ПРОИЗВОДЊЕ (од 2327 до 2329)		
2327	522100	Залихе материјала		
2328	522200	Залихе недовршене производње		
2329	522300	Залихе готових производа		
2330	523000	ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (2331)		
2331	523100	Залихе робе за даљу продају		
2332	530000	ДРАГОЦЕНОСТИ (2333)		
2333	531000	ДРАГОЦЕНОСТИ (2334)		
2334	531100	Драгоцености		
2335	540000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (2336 + 2338 + 2340)		
2336	541000	ЗЕМЉИШТЕ (2337)		
2337	541100	Земљиште		
2338	542000	РУДНА БОГАТСТВА (2339)		
2339	542100	Копови		
2340	543000	ШУМЕ И ВОДЕ (2341 + 2342)		
2341	543100	Шуме		
2342	543200	Воде		
2343	550000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (2344)		
2344	551000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (2345)		
2345	551100	Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана		
		УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА		
2346		Вишак прихода и примања - буџетски суфицит (2001 - 2131) > 0	11.302	
2347		Мањак прихода и примања - буџетски дефицит (2131 - 2001) > 0		
2348		КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА (од 2349 до 2353)		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2349		Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године		
2350		Део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине		
2351		Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године		
2352		Износ расхода и издатака за нефинансијску имовину, финансираних из кредита		
2353		Износ приватизационих примања и примања од отплате датих кредита коришћен за покриће расхода и издатака текуће године		
2354		ПОКРИЋЕ ИЗВРШЕНИХ ИЗДАТАКА ИЗ ТЕКУЋИХ ПРИХОДА И ПРИМАЊА (2355 + 2356)		
2355		Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима		
2356		Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине		
2357	321121	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (2346 + 2348 - 2347-2354) > 0	11.302	
2358	321122	МАЊАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – ДЕФИЦИТ (2347 + 2354 - 2346 - 2348) > 0		
2359		ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (ЗА ПРЕНОС У НАРЕДНУ ГОДИНУ) (2360 + 2361 = 2357)	11.302	
2360		Део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину	5.957	
2361		Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину	5.345	

3. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
3001		ПРИМАЊА (3002 + 3027)		
3002	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3003 + 3010 + 3017 + 3020)		
3003	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (3004 + 3006 + 3008)		
3004	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (3005)		
3005	811100	Примања од продаје непокретности		
3006	812000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ (3007)		
3007	812100	Примања од продаје покретне имовине		
Ознака		Опис	Износ	



ОП	Број конта		Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
3008	813000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСТАЛИХ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (3009)		
3009	813100	Примања од продаје осталих основних средстава		
3010	820000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (3011 + 3013 + 3015)		
3011	821000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБНИХ РЕЗЕРВИ (3012)		
3012	821100	Примања од продаје робних резерви		
3013	822000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА ПРОИЗВОДЊЕ (3014)		
3014	822100	Примања од продаје залиха производње		
3015	823000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (3016)		
3016	823100	Примања од продаје робе за даљу продају		
3017	830000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДРАГОЦЕНОСТИ (3018)		
3018	831000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДРАГОЦЕНОСТИ (3019)		
3019	831100	Примања од продаје драгоцености		
3020	840000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПРИРОДНЕ ИМОВИНЕ (3021 + 3023 + 3025)		
3021	841000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗЕМЉИШТА (3022)		
3022	841100	Примања од продаје земљишта		
3023	842000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОДЗЕМНИХ БЛАГА (3024)		
3024	842100	Примања од продаје подземних блага		
3025	843000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ШУМА И ВОДА (3026)		
3026	843100	Примања од продаје шума и вода		
3027	900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3028 + 3047)		
3028	910000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА (3029 + 3039)		
3029	911000	ПРИМАЊА ОД ДОМАЋИХ ЗАДУЖИВАЊА (од 3030 до 3038)		
3030	911100	Примања од емитовања домаћих хартија од вредности, изузев акција		
3031	911200	Примања од задуживања од осталих нивоа власти		
3032	911300	Примања од задуживања од јавних финансијских институција у земљи		
3033	911400	Примања од задуживања од пословних банака у земљи		
3034	911500	Примања од задуживања од осталих поверилаца у земљи		
3035	911600	Примања од задуживања од домаћинстава у земљи		
3036	911700	Примања од домаћих финансијских деривата		
3037	911800	Примања од домаћих меница		
3038	911900	Исправка унутрашњег дуга		
3039	912000	ПРИМАЊА ОД ИНОСТРАНОГ ЗАДУЖИВАЊА (од 3040 до 3046)		
3040	912100	Примања од емитовања хартија од вредности, изузев акција, на иностраном финансијском тржишту		
3041	912200	Примања од задуживања од иностраних држава		
3042	912300	Примања од задуживања од мултилатералних институција		
Ознака		Опис	Износ	



ОП	Број конта		Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
3043	912400	Примања од задуживања од иностраних пословних банака		
3044	912500	Примања од задуживања од осталих иностраних поверилаца		
3045	912600	Примања од иностраних финансијских деривата		
3046	912900	Исправка спољног дуга		
3047	920000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3048 + 3058)		
3048	921000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 3049 до 3057)		
3049	921100	Примања од продаје домаћих хартија од вредности, изузев акција		
3050	921200	Примања од отплате кредита датих осталим нивоима власти		
3051	921300	Примања од отплате кредита датих домаћим јавним финансијским институцијама		
3052	921400	Примања од отплате кредита датих домаћим пословним банкама		
3053	921500	Примања од отплате кредита датих домаћим јавним нефинансијским институцијама		
3054	921600	Примања од отплате кредита датих физичким лицима и домаћинствима у земљи		
3055	921700	Примања од отплате кредита датих удружењима грађана у земљи		
3056	921800	Примања од отплате кредита датих нефинансијским приватним предузећима у земљи		
3057	921900	Примања од продаје домаћих акција и осталог капитала		
3058	922000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ СТРАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 3059 до 3066)		
3059	922100	Примања од продаје страних хартија од вредности, изузев акција		
3060	922200	Примања од отплате кредита датих страним владама		
3061	922300	Примања од отплате кредита датих међународним организацијама		
3062	922400	Примања од отплате кредита датих страним пословним банкама		
3063	922500	Примања од отплате кредита датих страним нефинансијским институцијама		
3064	922600	Примања од отплате кредита датих страним невладиним организацијама		
3065	922700	Примања од продаје страних акција и осталог капитала		
3066	922800	Примања од продаје стране валуте		
3067		ИЗДАЦИ (3068 + 3114)	6.759	10.705
3068	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (3069 + 3091 + 3100 + 3103 + 3111)	6.759	10.705
3069	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (3070 + 3075 + 3085 + 3087 + 3089)	6.759	10.705
3070	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 3071 до 3074)		
3071	511100	Куповина зграда и објеката		
3072	511200	Изградња зграда и објеката		
3073	511300	Капитално одржавање зграда и објеката		
3074	511400	Пројектно планирање		
3075	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 3076 до 3084)	6.607	10.454
3076	512100	Опрема за саобраћај	3.369	
Ознака		Опис	Износ	



ОП	Број конта		Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
3077	512200	Административна опрема	783	5.139
3078	512300	Опрема за пољопривреду		
3079	512400	Опрема за заштиту животне средине	1.859	1.209
3080	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	596	4.067
3081	512600	Опрема за образовање, културу и спорт		39
3082	512700	Опрема за војску		
3083	512800	Опрема за јавну безбедност		
3084	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема		
3085	513000	ОСТАЛЕ НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (3086)		192
3086	513100	Остале некретнине и опрема		192
3087	514000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (3088)		59
3088	514100	Култивисана имовина		59
3089	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (3090)	152	
3090	515100	Нематеријална имовина	152	
3091	520000	ЗАЛИХЕ (3092 + 3094 + 3098)		
3092	521000	РОБНЕ РЕЗЕРВЕ (3093)		
3093	521100	Робне резерве		
3094	522000	ЗАЛИХЕ ПРОИЗВОДЊЕ (од 3095 до 3097)		
3095	522100	Залихе материјала		
3096	522200	Залихе недовршене производње		
3097	522300	Залихе готових производа		
3098	523000	ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (3099)		
3099	523100	Залихе робе за даљу продају		
3100	530000	ДРАГОЦЕНОСТИ (3101)		
3101	531000	ДРАГОЦЕНОСТИ (3102)		
3102	531100	Драгоцености		
3103	540000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (3104 + 3106 + 3108)		
3104	541000	ЗЕМЉИШТЕ (3105)		
3105	541100	Земљиште		
3106	542000	РУДНА БОГАТСТВА (3107)		
3107	542100	Копови		
3108	543000	ШУМЕ И ВОДЕ (3109 + 3110)		
3109	543100	Шуме		
3110	543200	Воде		
3111	550000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (3112)		
3112	551000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (3113)		
3113	551100	Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана		
3114	600000	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3115 + 3140)		
3115	610000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ (3116 + 3126 + 3134 + 3136 + 3138)		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
3116	611000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ДОМАЋИМ КРЕДИТОРИМА (од 3117 до 3125)		
3117	611100	Отплата главнице умањена за дисконт на домаће хартије од вредности, изузев акција		
3118	611200	Отплата главнице осталим нивоима власти		
3119	611300	Отплата главнице домаћим јавним финансијским институцијама		
3120	611400	Отплата главнице домаћим пословним банкама		
3121	611500	Отплата главнице осталим домаћим кредиторима		
3122	611600	Отплата главнице домаћинствима у земљи		
3123	611700	Отплата главнице на домаће финансијске деривате		
3124	611800	Отплата домаћих меница		
3125	611900	Исправка унутрашњег дуга		
3126	612000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ СТРАНИМ КРЕДИТОРИМА (од 3127 до 3133)		
3127	612100	Отплата главнице умањена за дисконт на хартије од вредности, изузев акција, емитоване на иностраном финансијском тржишту		
3128	612200	Отплата главнице страним владама		
3129	612300	Отплата главнице мултилатералним институцијама		
3130	612400	Отплата главнице страним пословним банкама		
3131	612500	Отплата главнице осталим страним кредиторима		
3132	612600	Отплата главнице на стране финансијске деривате		
3133	612900	Исправка спољног дуга		
3134	613000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ПО ГАРАНЦИЈАМА (3135)		
3135	613100	Отплата главнице по гаранцијама		
3136	614000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ЗА ФИНАНСИЈСКИ ЛИЗИНГ (3137)		
3137	614100	Отплата главнице за финансијски лизинг		
3138	615000	ОТПЛАТА ГАРАНЦИЈА ПО КОМЕРЦИЈАЛНИМ ТРАНСАКЦИЈАМА (3139)		
3139	615100	Отплата гаранција по комерцијалним трансакцијама		
3140	620000	НАБАВКА ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3141 + 3151 + 3160)		
3141	621000	НАБАВКА ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 3142 до 3150)		
3142	621100	Набавка домаћих хартија од вредности, изузев акција		
3143	621200	Кредити осталим нивоима власти		
3144	621300	Кредити домаћим јавним финансијским институцијама		
3145	621400	Кредити домаћим пословним банкама		
3146	621500	Кредити домаћим нефинансијским јавним институцијама		
3147	621600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи		
3148	621700	Кредити невладиним организацијама у земљи		
3149	621800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима		
3150	621900	Набавка домаћих акција и осталог капитала		
3151	622000	НАБАВКА СТРАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 3152 до 3159)		
Ознака		Опис	Износ	



ОП	Број конта		Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
3152	622100	Набавка страних хартија од вредности, изузев акција		
3153	622200	Кредити страним владама		
3154	622300	Кредити међународним организацијама		
3155	622400	Кредити страним пословним банкама		
3156	622500	Кредити страним нефинансијским институцијама		
3157	622600	Кредити страним невладиним организацијама		
3158	622700	Набавка страних акција и осталог капитала		
3159	622800	Куповина стране валуте		
3160	623000	НАБАВКА ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (3161)		
3161	623100	Набавка финансијске имовине која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана		
3162		ВИШАК ПРИМАЊА (3001 – 3067) > 0		
3163		МАЊАК ПРИМАЊА (3067 – 3001) > 0	6.759	10.705

4. Извештај о новчаним токовима – Образац 4

(у
хиљадама
динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4001		Н О В Ч А Н И П Р И Л И В И (4002 + 4106 + 4131)	1.115.527	1.148.940
4002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (4003 + 4047 + 4057 + 4069 + 4094 + 4099 + 4103)	1.115.527	1.148.940
4003	710000	ПОРЕЗИ (4004 + 4008 + 4010 + 4017 + 4023 + 4030 + 4033 + 4040)		
4004	711000	ПОРЕЗ НА ДОХОДАК, ДОБИТ И КАПИТАЛНЕ ДОБИТКЕ (од 4005 до 4007)		
4005	711100	Порези на доходак и капиталне добитке које плаћају физичка лица		
4006	711200	Порези на добит и капиталне добитке које плаћају предузећа и друга правна лица		
4007	711300	Порези на доходак, добит и капиталне добитке који се не могу разврстати између физичких и правних лица		
4008	712000	ПОРЕЗ НА ФОНД ЗАРАДА (4009)		
4009	712100	Порез на фонд зарада		
4010	713000	ПОРЕЗ НА ИМОВИНУ (од 4011 до 4016)		
4011	713100	Периодични порези на непокретности		
4012	713200	Периодични порези на нето имовину		
4013	713300	Порези на заоставштину, наслеђе и поклон		
		Опис	Износ	



Ознака ОП	Број конта		Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4014	713400	Порези на финансијске и капиталне трансакције		
4015	713500	Други једнократни порези на имовину		
4016	713600	Други периодични порези на имовину		
4017	714000	ПОРЕЗ НА ДОБРА И УСЛУГЕ (од 4018 до 4022)		
4018	714100	Општи порези на добра и услуге		
4019	714300	Добит фискалних монопола		
4020	714400	Порези на појединачне услуге		
4021	714500	Порези, таксе и накнаде на употребу добара, на дозволу да се добра употребљавају или делатности обављају		
4022	714600	Други порези на добра и услуге		
4023	715000	ПОРЕЗ НА МЕЂУНАРОДНУ ТРГОВИНУ И ТРАНСАКЦИЈЕ (од 4024 до 4029)		
4024	715100	Царине и друге увозне дажбине		
4025	715200	Порези на извоз		
4026	715300	Добит извозних или увозних монопола		
4027	715400	Добит по основу разлике између куповног и продајног девизног курса		
4028	715500	Порези на продају или куповину девиза		
4029	715600	Други порези на међународну трговину и трансакције		
4030	716000	ДРУГИ ПОРЕЗИ (4031 + 4032)		
4031	716100	Други порези које искључиво плаћају предузећа, односно предузетници		
4032	716200	Други порези које плаћају остала лица или који се не могу идентификовати		
4033	717000	АКЦИЗЕ (од 4034 до 4039)		
4034	717100	Акцизе на деривате нафте		
4035	717200	Акцизе на дуванске прерађевине		
4036	717300	Акцизе на алкохолна пића		
4037	717400	Акцизе на освежавајућа безалкохолна пића		
4038	717500	Акцизе на кафу		
4039	717600	Друге акцизе		
4040	719000	ЈЕДНОКРАТНИ ПОРЕЗ НА ЕКСТРА ПРОФИТ И ЕКСТРА ИМОВИНУ СТЕЧЕНУ КОРИШЋЕЊЕМ ПОСЕБНИХ ПОГОДНОСТИ (од 4041 до 4046)		
4041	719100	Порез на доходак, добит и капиталну добит на терет физичких лица		
4042	719200	Порез на доходак, добит и капиталну добит на терет предузећа и осталих правних лица		
4043	719300	Порез на доходак, добит и капиталну добит нераспоредив између физичких и правних лица		
4044	719400	Остали једнократни порези на имовину		
4045	719500	Остали порези које плаћају искључиво предузећа и предузетници		
4046	719600	Остали порези које плаћају друга или неидентификована лица		
Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година



1	2	3	4	5
4047	720000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ (4048 + 4053)		
4048	721000	ДОПРИНОСИ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (од 4049 до 4052)		
4049	721100	Доприноси за социјално осигурање на терет запослених		
4050	721200	Доприноси за социјално осигурање на терет послодавца		
4051	721300	Доприноси за социјално осигурање лица која обављају самосталну делатност и незапослених лица		
4052	721400	Доприноси за социјално осигурање који се не могу разврстати		
4053	722000	ОСТАЛИ СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ (од 4054 до 4056)		
4054	722100	Социјални доприноси на терет осигураника		
4055	722200	Социјални доприноси на терет послодаваца		
4056	722300	Импутирани социјални доприноси		
4057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (4058 + 4061 + 4066)		
4058	731000	ДОНАЦИЈЕ ОД ИНОСТРАНИХ ДРЖАВА (од 4059 + 4060)		
4059	731100	Текуће донације од иностраних држава		
4060	731200	Капиталне донације од иностраних држава		
4061	732000	ДОНАЦИЈЕ И ПОМОЋИ ОД МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА (од 4062 до 4065)		
4062	732100	Текуће донације од међународних организација		
4063	732200	Капиталне донације од међународних организација		
4064	732300	Текуће помоћи од ЕУ		
4065	732400	Капиталне помоћи од ЕУ		
4066	733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (4067 + 4068)		
4067	733100	Текући трансфери од других нивоа власти		
4068	733200	Капитални трансфери од других нивоа власти		
4069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (4070 + 4077 + 4082 + 4089 + 4092)	58.395	55.319
4070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 4071 до 4076)		
4071	741100	Камате		
4072	741200	Дивиденде		
4073	741300	Повлачење прихода од квази корпорација		
4074	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања		
4075	741500	Закуп непроизведене имовине		
4076	741600	Финансијске промене на финансијским лизинзима		
4077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 4078 до 4081)	54.956	47.137
4078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	3.537	2.265
4079	742200	Таксе и накнаде		
4080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	51.419	44.872
4081	742400	Импутирани приходи од продаје добара и услуга		
4082	743000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ОДУЗЕТА ИМОВИНСКА КОРИСТ (од 4083 до 4088)		
Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5



4083	743100	Приходи од новчаних казни за кривична дела		
4084	743200	Приходи од новчаних казни за привредне преступе		
4085	743300	Приходи од новчаних казни за прекршаје		
4086	743400	Приходи од пенала		
4087	743500	Приходи од одузете имовинске користи		
4088	743900	Остале новчане казне, пенали и приходи од одузете имовинске користи		
4089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (4090 + 4091)		184
4090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица		184
4091	744200	Капитални добровољни трансфери од физичких и правних лица		
4092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (4093)	3.439	7.998
4093	745100	Мешовити и неодређени приходи	3.439	7.998
4094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (4095 + 4097)		
4095	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (4096)		
4096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода		
4097	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (4098)		
4098	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године		
4099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4100)	1.048.127	1.093.190
4100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4101 + 4102)	1.048.127	1.093.190
4101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	1.048.127	1.093.190
4102	781300	Трансфери између организација обавезног социјалног осигурања		
4103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4104)	9.005	431
4104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4105)	9.005	431
4105	791100	Приходи из буџета	9.005	431
4106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4107 + 4114 + 4121 + 4124)		
4107	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (4108 + 4110 + 4112)		
4108	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (4109)		
4109	811100	Примања од продаје непокретности		
4110	812000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ (4111)		
4111	812100	Примања од продаје покретне имовине		
4112	813000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСТАЛИХ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (4113)		
4113	813100	Примања од продаје осталих основних средстава		
4114	820000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (4115 + 4117 + 4119)		
4115	821000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБНИХ РЕЗЕРВИ (4116)		
4116	821100	Примања од продаје робних резерви		
Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4117	822000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА ПРОИЗВОДЊЕ (4118)		



4118	822100	Примања од продаје залиха производње		
4119	823000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (4120)		
4120	823100	Примања од продаје робе за даљу продају		
4121	830000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДРАГОЦЕНОСТИ (4122)		
4122	831000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДРАГОЦЕНОСТИ (4123)		
4123	831100	Примања од продаје драгоцености		
4124	840000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПРИРОДНЕ ИМОВИНЕ (4125 + 4127 + 4129)		
4125	841000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗЕМЉИШТА (4126)		
4126	841100	Примања од продаје земљишта		
4127	842000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОДЗЕМНИХ БЛАГА (4128)		
4128	842100	Примања од продаје подземних блага		
4129	843000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ШУМА И ВОДА (4130)		
4130	843100	Примања од продаје шума и вода		
4131	900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4132 + 4151)		
4132	910000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА (4133 + 4143)		
4133	911000	ПРИМАЊА ОД ДОМАЋИХ ЗАДУЖИВАЊА (од 4134 до 4142)		
4134	911100	Примања од емитовања домаћих хартија од вредности, изузев акција		
4135	911200	Примања од задуживања од осталих нивоа власти		
4136	911300	Примања од задуживања од јавних финансијских институција у земљи		
4137	911400	Примања од задуживања од пословних банака у земљи		
4138	911500	Примања од задуживања од осталих поверилаца у земљи		
4139	911600	Примања од задуживања од домаћинстава у земљи		
4140	911700	Примања од домаћих финансијских деривата		
4141	911800	Примања од домаћих меница		
4142	911900	Исправка унутрашњег дуга		
4143	912000	ПРИМАЊА ОД ИНОСТРАНОГ ЗАДУЖИВАЊА (од 4144 до 4150)		
4144	912100	Примања од емитовања хартија од вредности, изузев акција, на иностраном финансијском тржишту		
4145	912200	Примања од задуживања од иностраних држава		
4146	912300	Примања од задуживања од мултилатералних институција		
4147	912400	Примања од задуживања од иностраних пословних банака		
4148	912500	Примања од задуживања од осталих иностраних поверилаца		
4149	912600	Примања од иностраних финансијских деривата		
4150	912900	Исправка спољног дуга		
4151	920000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4152 + 4162)		
Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4152	921000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 4153 до 4161)		



4153	921100	Примања од продаје домаћих хартија од вредности, изузев акција		
4154	921200	Примања од отплате кредита датих осталим нивоима власти		
4155	921300	Примања од отплате кредита датих домаћим јавним финансијским институцијама		
4156	921400	Примања од отплате кредита датих домаћим пословним банкама		
4157	921500	Примања од отплате кредита датих домаћим јавним нефинансијским институцијама		
4158	921600	Примања од отплате кредита датих физичким лицима и домаћинствима у земљи		
4159	921700	Примања од отплате кредита датих удружењима грађана у земљи		
4160	921800	Примања од отплате кредита датих нефинансијским приватним предузећима у земљи		
4161	921900	Примања од продаје домаћих акција и осталог капитала		
4162	922000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ СТРАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 4163 до 4170)		
4163	922100	Примања од продаје страних хартија од вредности, изузев акција		
4164	922200	Примања од отплате кредита датих страним владама		
4165	922300	Примања од отплате кредита датих међународним организацијама		
4166	922400	Примања од отплате кредита датих страним пословним банкама		
4167	922500	Примања од отплате кредита датих страним нефинансијским институцијама		
4168	922600	Примања од отплате кредита датих страним невладиним организацијама		
4169	922700	Примања од продаје страних акција и осталог капитала		
4170	922800	Примања од продаје стране валуте		
4171		НОВЧАНИ ОДЛИВИ (4172 + 4340 + 4386)	1.104.225	1.148.940
4172	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (4173 + 4195 + 4240 + 4255 + 4279 + 4292 + 4308 + 4323)	1.097.466	1.138.235
4173	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4174 + 4176 + 4180 + 4182 + 4187 + 4189 + 4191+ 4193)	882.754	921.541
4174	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (4175)	726.211	755.913
4175	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	726.211	755.913
4176	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 4177 до 4179)	120.876	121.826
4177	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	83.488	82.978
4178	412200	Допринос за здравствено осигурање	37.388	38.848
4179	412300	Допринос за незапосленост		
4180	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (4181)		
4181	413100	Накнаде у природи		
4182	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 4183 до 4186)	8.197	10.818



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4183	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова		
4184	414200	Расходи за образовање деце запослених		
4185	414300	Отпремнине и помоћи	7.178	9.827
4186	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	1.019	991
4187	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4188)	19.807	19.325
4188	415100	Накнаде трошкова за запослене	19.807	19.325
4189	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (4190)	7.663	13.659
4190	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	7.663	13.659
4191	417000	ПОСЛАНИЧКИ ДОДАТАК (4192)		
4192	417100	Посланички додатак		
4193	418000	СУДИЈСКИ ДОДАТАК (4194)		
4194	418100	Судијски додатак		
4195	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (4196 + 4204 + 4210 + 4219 + 4227 + 4230)	212.945	212.998
4196	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 4197 до 4203)	75.158	67.144
4197	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	1.119	1.155
4198	421200	Енергетске услуге	56.883	47.751
4199	421300	Комуналне услуге	10.592	9.390
4200	421400	Услуге комуникација	3.469	4.257
4201	421500	Трошкови осигурања	1.309	1.379
4202	421600	Закуп имовине и опреме		
4203	421900	Остали трошкови	1.786	3.212
4204	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 4205 до 4209)	171	42
4205	422100	Трошкови службених путовања у земљи	23	17
4206	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	25	
4207	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада		2
4208	422400	Трошкови путовања ученика		
4209	422900	Остали трошкови транспорта	123	23
4210	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 4211 до 4218)	10.973	18.934
4211	423100	Административне услуге		100
4212	423200	Компјутерске услуге	1.767	2.925
4213	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	1.606	2.073
4214	423400	Услуге информисања	158	129
4215	423500	Стручне услуге	6.649	12.530
4216	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство		
4217	423700	Репрезентација	699	530
4218	423900	Остале опште услуге	94	647
4219	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 4220 до 4226)	2.075	1.205
4220	424100	Пољопривредне услуге		
4221	424200	Услуге образовања, културе и спорта		
4222	424300	Медицинске услуге	745	1.205



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4223	424400	Услуге одржавања аутопутева		
4224	424500	Услуге одржавања националних паркова и природних површина		
4225	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге	1.330	
4226	424900	Остале специјализоване услуге		
4227	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (4228 + 4229)	4.154	5.844
4228	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	1.158	1.132
4229	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	2.996	4.712
4230	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 4231 до 4239)	120.414	119.829
4231	426100	Административни материјал	1.804	1.584
4232	426200	Материјали за пољопривреду		42
4233	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	429	183
4234	426400	Материјали за саобраћај	1.664	2.090
4235	426500	Материјали за очување животне средине и науку	2.110	
4236	426600	Материјали за образовање, културу и спорт		
4237	426700	Медицински и лабораторијски материјали	81.220	82.480
4238	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	27.725	24.687
4239	426900	Материјали за посебне намене	5.462	8.763
4240	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (4241 + 4245 + 4247 + 4249 + 4253)	752	590
4241	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 4242 до 4244)	752	590
4242	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката	236	180
4243	431200	Амортизација опреме	515	409
4244	431300	Амортизација осталих некретнина и опреме	1	1
4245	432000	АМОРТИЗАЦИЈА КУЛТИВИСАНЕ ИМОВИНЕ (4246)		
4246	432100	Амортизација култивисане имовине		
4247	433000	УПОТРЕБА ДРАГОЦЕНОСТИ (4248)		
4248	433100	Употреба драгоцености		
4249	434000	УПОТРЕБА ПРИРОДНЕ ИМОВИНЕ (од 4250 до 4252)		
4250	434100	Употреба земљишта		
4251	434200	Употреба подземног блага		
4252	434300	Употреба шума и вода		
4253	435000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ (4254)		
4254	435100	Амортизација нематеријалне имовине		
4255	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (4256 + 4266 + 4273 + 4275)	71	333
4256	441000	ОТПЛАТЕ ДОМАЊИХ КАМАТА (од 4257 до 4265)		
4257	441100	Отплата камата на домаће хартије од вредности		
4258	441200	Отплата камата осталим нивоима власти		
4259	441300	Отплата камата домаћим јавним финансијским институцијама		
4260	441400	Отплата камата домаћим пословним банкама		
4261	441500	Отплата камата осталим домаћим кредиторима		
4262	441600	Отплата камата домаћинствима у земљи		
		Опис	Износ	



Ознака ОП	Број конта		Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4263	441700	Отплата камата на домаће финансијске деривате		
4264	441800	Отплата камата на домаће менице		
4265	441900	Финансијске промене на финансијским лизинзима		
4266	442000	ОТПЛАТА СТРАНИХ КАМАТА (од 4267 до 4272)		
4267	442100	Отплата камата на хартије од вредности емитоване на иностраном финансијском тржишту		
4268	442200	Отплата камата страним владама		
4269	442300	Отплата камата мултилатералним институцијама		
4270	442400	Отплата камата страним пословним банкама		
4271	442500	Отплата камата осталим страним кредиторима		
4272	442600	Отплата камата на стране финансијске деривате		
4273	443000	ОТПЛАТА КАМАТА ПО ГАРАНЦИЈАМА (4274)		
4274	443100	Отплата камата по гаранцијама		
4275	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 4276 до 4278)	71	333
4276	444100	Негативне курсне разлике	17	
4277	444200	Казне за кашњење	54	333
4278	444300	Остали пратећи трошкови задужевања		
4279	450000	СУБВЕНЦИЈЕ (4280 + 4283 + 4286 + 4289)		
4280	451000	СУБВЕНЦИЈЕ ЈАВНИМ НЕФИНАНСИЈСКИМ ПРЕДУЗЕЋИМА И ОРГАНИЗАЦИЈАМА (4281 + 4282)		
4281	451100	Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама		
4282	451200	Капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама		
4283	452000	СУБВЕНЦИЈЕ ПРИВАТНИМ ФИНАНСИЈСКИМ ИНСТИТУЦИЈАМА (4284 + 4285)		
4284	452100	Текуће субвенције приватним финансијским институцијама		
4285	452200	Капиталне субвенције приватним финансијским институцијама		
4286	453000	СУБВЕНЦИЈЕ ЈАВНИМ ФИНАНСИЈСКИМ ИНСТИТУЦИЈАМА (4287 + 4288)		
4287	453100	Текуће субвенције јавним финансијским институцијама		
4288	453200	Капиталне субвенције јавним финансијским институцијама		
4289	454000	СУБВЕНЦИЈЕ ПРИВАТНИМ ПРЕДУЗЕЋИМА (4290 + 4291)		
4290	454100	Текуће субвенције приватним предузећима		
4291	454200	Капиталне субвенције приватним предузећима		
4292	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (4293 + 4296 + 4299 + 4302 + 4305)	84	
4293	461000	ДОНАЦИЈЕ СТРАНИМ ВЛАДАМА (4294 + 4295)		
4294	461100	Текуће донације страним владама		
4295	461200	Капиталне донације страним владама		
4296	462000	ДОТАЦИЈЕ МЕЂУНАРОДНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (4297 + 4298)		
4297	462100	Текуће донације међународним организацијама		
Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година



1	2	3	4	5
4298	462200	Капиталне дотације међународним организацијама		
4299	463000	ТРАНСФЕРИ ОСТАЛИМ НИВОИМА ВЛАСТИ (4300 + 4301)		
4300	463100	Текући трансфери осталим нивоима власти		
4301	463200	Капитални трансфери осталим нивоима власти		
4302	464000	ДОТАЦИЈЕ ОРГАНИЗАЦИЈАМА ОБАВЕЗНОГ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА (4303 + 4304)		
4303	464100	Текуће дотације организацијама обавезног социјалног осигурања		
4304	464200	Капиталне дотације организацијама обавезног социјалног осигурања		
4305	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (4306 + 4307)	84	
4306	465100	Остале текуће дотације и трансфери	84	
4307	465200	Остале капиталне дотације и трансфери		
4308	470000	СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ И СОЦИЈАЛНА ЗАШТИТА (4309 + 4313)		
4309	471000	ПРАВА ИЗ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА (ОРГАНИЗАЦИЈЕ ОБАВЕЗНОГ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА) (од 4310 до 4312)		
4310	471100	Права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно домаћинствима		
4311	471200	Права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно пружаоцима услуга		
4312	471900	Трансфери другим организацијама обавезног социјалног осигурања за доприносе за осигурање		
4313	472000	НАКНАДЕ ЗА СОЦИЈАЛНУ ЗАШТИТУ ИЗ БУЏЕТА (од 4314 до 4322)		
4314	472100	Накнаде из буџета у случају болести и инвалидности		
4315	472200	Накнаде из буџета за породично одсуство		
4316	472300	Накнаде из буџета за децу и породицу		
4317	472400	Накнаде из буџета за случај незапослености		
4318	472500	Старосне и породичне пензије из буџета		
4319	472600	Накнаде из буџета у случају смрти		
4320	472700	Накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт		
4321	472800	Накнаде из буџета за становање и живот		
4322	472900	Остале накнаде из буџета		
4323	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (4324 + 4327 + 4331 + 4333 + 4336 + 4338)	860	2.773
4324	481000	ДОТАЦИЈЕ НЕВЛАДИНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (4325 + 4326)		
4325	481100	Дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима		
4326	481900	Дотације осталим непрофитним институцијама		
4327	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ, КАЗНЕ, ПЕНАЛИ И КАМАТЕ (од 4328 до 4330)	146	84
4328	482100	Остали порези	91	50
4329	482200	Обавезне таксе	55	21
4330	482300	Новчане казне, пенали и камате		13
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)	714	2.689
4332	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	714	2.689
4333	484000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАСТАЛУ УСЛЕД ЕЛЕМЕНТАРНИХ НЕПОГОДА ИЛИ ДРУГИХ ПРИРОДНИХ УЗРОКА (4334 + 4335)		
4334	484100	Накнада штете за повреде или штету услед елементарних непогода		
4335	484200	Накнада штете од дивљачи		
4336	485000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАНЕТУ ОД СТРАНЕ ДРЖАВНИХ ОРГАНА (4337)		
4337	485100	Накнада штете за повреде или штету нанете од стране државних органа		
4338	489000	РАСХОДИ КОЈИ СЕ ФИНАНСИРАЈУ ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (4339)		
4339	489100	Расходи који се финансирају из средстава за реализацију националног инвестиционог плана		
4340	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (4341 + 4363 + 4372 + 4375 + 4383)	6.759	10.705
4341	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (4342 + 4347 + 4357 + 4359 + 4361)	6.759	10.705
4342	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 4343 до 4346)		
4343	511100	Куповина зграда и објеката		
4344	511200	Изградња зграда и објеката		
4345	511300	Капитално одржавање зграда и објеката		
4346	511400	Пројектно планирање		
4347	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 4348 до 4356)	6.607	10.454
4348	512100	Опрема за саобраћај	3.369	
4349	512200	Административна опрема	783	5.139
4350	512300	Опрема за пољопривреду		
4351	512400	Опрема за заштиту животне средине	1.859	1.209
4352	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	596	4.067
4353	512600	Опрема за образовање, науку, културу и спорт		39
4354	512700	Опрема за војску		
4355	512800	Опрема за јавну безбедност		
4356	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема		
4357	513000	ОСТАЛЕ НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (4358)		192
4358	513100	Остале некретнине и опрема		192
4359	514000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (4360)		59
4360	514100	Култивисана имовина		59
4361	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (4362)	152	
4362	515100	Нематеријална имовина	152	
4363	520000	ЗАЛИХЕ (4364 + 4366 + 4370)		
4364	521000	РОБНЕ РЕЗЕРВЕ (4365)		
4365	521100	Робне резерве		
4366	522000	ЗАЛИХЕ ПРОИЗВОДЊЕ (од 4367 до 4369)		
Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4367	522100	Залихе материјала		



4368	522200	Залихе недовршене производње		
4369	522300	Залихе готових производа		
4370	523000	ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (4371)		
4371	523100	Залихе робе за даљу продају		
4372	530000	ДРАГОЦЕНОСТИ (4373)		
4373	531000	ДРАГОЦЕНОСТИ (4374)		
4374	531100	Драгоцености		
4375	540000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (4376 + 4378 + 4380)		
4376	541000	ЗЕМЉИШТЕ (4377)		
4377	541100	Земљиште		
4378	542000	РУДНА БОГАТСТВА (4379)		
4379	542100	Копови		
4380	543000	ШУМЕ И ВОДЕ (4381 + 4382)		
4381	543100	Шуме		
4382	543200	Воде		
4383	55000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (4384)		
4384	551000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (4385)		
4385	551100	Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана		
4386	600000	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4387 + 4412)		
4387	610000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ (4388 + 4398 + 4406 + 4408+4410)		
4388	611000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ДОМАЋИМ КРЕДИТОРИМА (од 4389 до 4397)		
4389	611100	Отплата главнице умањена за дисконт на домаће хартије од вредности, изузев акција		
4390	611200	Отплата главнице осталим нивоима власти		
4391	611300	Отплата главнице домаћим јавним финансијским институцијама		
4392	611400	Отплата главнице домаћим пословним банкама		
4393	611500	Отплата главнице осталим домаћим кредиторима		
4394	611600	Отплата главнице домаћинствима у земљи		
4395	611700	Отплата главнице на домаће финансијске деривате		
4396	611800	Отплата домаћих меница		
4397	611900	Исправка унутрашњег дуга		
4398	612000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ СТРАНИМ КРЕДИТОРИМА (од 4399 до 4405)		
4399	612100	Отплата главнице умањена за дисконт на хартије од вредности, изузев акција, емитоване на иностраном финансијском тржишту		
4400	612200	Отплата главнице страним владама		
4401	612300	Отплата главнице мултилатералним институцијама		
4402	612400	Отплата главнице страним пословним банкама		
Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4403	612500	Отплата главнице осталим страним кредиторима		
4404	612600	Отплата главнице на стране финансијске деривате		



4405	612900	Исправка спољног дуга		
4406	613000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ПО ГАРАНЦИЈАМА (4407)		
4407	613100	Отплата главнице по гаранцијама		
4408	614000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ЗА ФИНАНСИЈСКИ ЛИЗИНГ (4409)		
4409	614100	Отплата главнице за финансијски лизинг		
4410	615000	ОТПЛАТА ГАРАНЦИЈА ПО КОМЕРЦИЈАЛНИМ ТРАНСАКЦИЈАМА (4411)		
4411	615100	Отплата гаранција по комерцијалним трансакцијама		
4412	620000	НАБАВКА ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4413 + 4423 + 4432)		
4413	621000	НАБАВКА ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 4414 до 4422)		
4414	621100	Набавка домаћих хартија од вредности, изузев акција		
4415	621200	Кредити осталим нивоима власти		
4416	621300	Кредити домаћим јавним финансијским институцијама		
4417	621400	Кредити домаћим пословним банкама		
4418	621500	Кредити домаћим нефинансијским јавним институцијама		
4419	621600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи		
4420	621700	Кредити невладиним организацијама у земљи		
4421	621800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима		
4422	621900	Набавка домаћих акција и осталог капитала		
4423	622000	НАБАВКА СТРАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 4424 до 4431)		
4424	622100	Набавка страних хартија од вредности, изузев акција		
4425	622200	Кредити страним владама		
4426	622300	Кредити међународним организацијама		
4427	622400	Кредити страним пословним банкама		
4428	622500	Кредити страним нефинансијским институцијама		
4429	622600	Кредити страним невладиним организацијама		
4430	622700	Набавка страних акција и осталог капитала		
4431	622800	Куповина стране валуте		
4432	623000	НАБАВКА ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (4433)		
4433	623100	Набавка финансијске имовине која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана		
4434		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4001 – 4171) > 0	11.302	
4435		МАЂАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4171 – 4001) > 0		
4436		САЛДО ГОТОВИНЕ НА ПОЧЕТКУ ГОДИНЕ	13.895	25.967
4437		КОРИГОВАНИ ПРИЛИВИ ЗА ПРИМЉЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4001 + 4438)	1.115.545	1.148.940



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4438		Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000	18	
4439		КОРИГОВАНИ ОДЛИВИ ЗА ИСПЛАЋЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4171 – 4440 + 4441)	1.103.473	1.148.826
4440		Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода	752	590
4441		Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000		476
4442		САЛДО ГОТОВИНЕ НА КРАЈУ ГОДИНЕ (4436 + 4437 – 4439)	25.967	26.081



5. Извештај о извршењу буџета – Образац 5

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5002 + 5106)	1.163.597	1.148.940	431			1.093.190	184	55.135
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103)	1.163.597	1.148.940	431			1.093.190	184	55.135
5003	710000	ПОРЕЗИ (5004 + 5008 + 5010 + 5017 + 5023 + 5030 + 5033 + 5040)								
5004	711000	ПОРЕЗ НА ДОХОДАК, ДОБИТ И КАПИТАЛНЕ ДОБИТКЕ (од 5005 до 5007)								
5005	711100	Порези на доходак и капиталне добитке које плаћају физичка лица								



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5006	711200	Порези на добит и капиталне добитке које плаћају предузећа и друга правна лица								
5007	711300	Порези на доходак, добит и капиталне добитке који се не могу разврстати између физичких и правних лица								
5008	712000	ПОРЕЗ НА ФОНД ЗАРАДА (5009)								
5009	712100	Порез на фонд зарада								
5010	713000	ПОРЕЗ НА ИМОВИНУ (од 5011 до 5016)								
5011	713100	Периодични порези на непокретности								
5012	713200	Периодични порези на нето имовину								
5013	713300	Порези на заоставштину, наслеђе и поклон								
5014	713400	Порези на финансијске и капиталне трансакције								
5015	713500	Други једнократни порези на имовину								
5016	713600	Други периодични порези на имовину								
5017	714000	ПОРЕЗ НА ДОБРА И УСЛУГЕ (од 5018 до 5022)								
5018	714100	Општи порези на добра и услуге								



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5019	714300	Добит фикскалних монопола								
5020	714400	Порези на појединачне услуге								
5021	714500	Порези, таксе и накнаде на употребу добара, на дозволу да се добра употребљавају или делатности обављају								
5022	714600	Други порези на добра и услуге								
5023	715000	ПОРЕЗ НА МЕЂУНАРОДНУ ТРГОВИНУ И ТРАНСАКЦИЈЕ (од 5024 до 5029)								
5024	715100	Царине и друге увозне дажбине								
5025	715200	Порези на извоз								
5026	715300	Добит извозних или увозних монопола								
5027	715400	Добит по основу разлике између куповног и продајног девизног курса								
5028	715500	Порези на продају или куповину девиза								
5029	715600	Други порези на међународну трговину и трансакције								



5030	716000	ДРУГИ ПОРЕЗИ (5031 + 5032)								
5031	716100	Други порези које искључиво плаћају предузећа, односно предузетници								
5032	716200	Други порези које плаћају остала лица или који се не могу идентификовати								
5033	717000	АКЦИЗЕ (од 5034-5039)								
5034	717100	Акцизе на деривате нафте								
5035	717200	Акцизе на дуванске прерађевине								
5036	717300	Акцизе на алкохолна пића								
5037	717400	Акцизе на освежавајућа безалкохолна пића								
5038	717500	Акциза на кафу								
5039	717600	Друге акцизе								
5040	719000	ЈЕДНОКРАТНИ ПОРЕЗ НА ЕКСТРА ПРОФИТ И ЕКСТРА ИМОВИНУ СТЕЧЕНУ КОРИШЋЕЊЕМ ПОСЕБНИХ ПОГОДНОСТИ (од 5041 до 5046)								
5041	719100	Порез на доходак, добит и капиталну добит на терет физичких лица								
5042	719200	Порез на доходак, добит и капиталну добит на терет предузећа и осталих правних лица								
5043	719300	Порез на доходак, добит и капиталну добит нераспоредив између физичких и правних лица								
5044	719400	Остали једнократни порези на имовину								
5045	719500	Остали порези које плаћају искључиво предузећа и предузетници								



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5046	719600	Остали порези које плаћају друга или неидентификована лица								
5047	720000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ (5048 + 5053)								
5048	721000	ДОПРИНОСИ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (од 5049 до 5052)								
5049	721100	Доприноси за социјално осигурање на терет запослених								
5050	721200	Доприноси за социјално осигурање на терет послодавца								
5051	721300	Доприноси за социјално осигурање лица која обављају самосталну делатност и незапослених лица								
5052	721400	Доприноси за социјално осигурање који се не могу разврстати								
5053	722000	ОСТАЛИ СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ (од 5054 до 5056)								
5054	722100	Социјални доприноси на терет осигураника								
5055	722200	Социјални доприноси на терет послодаваца								
5056	722300	Импутирани социјални доприноси								



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (5058 + 5061 + 5066)								
5058	731000	ДОНАЦИЈЕ ОД ИНОСТРАНИХ ДРЖАВА (5059 + 5060)								
5059	731100	Текуће донације од иностраних држава								
5060	731200	Капиталне донације од иностраних држава								
5061	732000	ДОНАЦИЈЕ И ПОМОЋИ ОД МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА (од 5062 до 5065)								
5062	732100	Текуће донације од међународних организација								
5063	732200	Капиталне донације од међународних организација								
5064	732300	Текуће помоћи од ЕУ								
5065	732400	Капиталне помоћи од ЕУ								
5066	733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (5067 + 5068)								
5067	733100	Текући трансфери од других нивоа власти								
5068	733200	Капитални трансфери од других нивоа власти								



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (5070 + 5077 + 5082 + 5089 + 5092)	60.500	55.319					184	55.135
5070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 5071 до 5076)	1.000							
5071	741100	Кamate								
5072	741200	Дивиденде								
5073	741300	Повлачење прихода од квази корпорација								
5074	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања	1.000							
5075	741500	Закуп непроизведене имовине								
5076	741600	Финансијске промене на финансијским лизинзима								
5077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 5078 до 5081)	55.500	47.137						47.137
5078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	4.000	2.265						2.265
5079	742200	Таксе и накнаде								
5080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	51.500	44.872						44.872
5081	742400	Импутиране продаје добара и услуга								



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5082	743000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ОДУЗЕТА ИМОВИНСКА КОРИСТ (од 5083 до 5088)								
5083	743100	Приходи од новчаних казни за кривична дела								
5084	743200	Приходи од новчаних казни за привредне преступе								
5085	743300	Приходи од новчаних казни за прекршаје								
5086	743400	Приходи од пенала								
5087	743500	Приходи од одузете имовинске користи								
5088	743900	Остале новчане казне, пенали и приходи од одузете имовинске користи								
5089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (5090 + 5091)		184					184	
5090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица		184					184	
5091	744200	Капитални добровољни трансфери од физичких и правних лица								
5092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (5093)	4.000	7.998						7.998
5093	745100	Мешовити и неодређени приходи	4.000	7.998						7.998



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5094	770000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ОДУЗЕТА ИМОВИНСКА КОРИСТ (од 5083 до 5088)	9.500							
5095	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5096)	9.500							
5096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	9.500							
5097	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (5098)								
5098	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године								
5099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5100)	1.087.097	1.093.190				1.093.190		
5100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5101 + 5102)	1.087.097	1.093.190				1.093.190		
5101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	1.087.097	1.093.190				1.093.190		
5102	781300	Трансфери између организација обавезног социјалног осигурања								
5103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104)	6.500	431	431					
5104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)	6.500	431	431					



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5105	791100	Приходи из буџета	6.500	431	431					
5106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5107 + 5114 + 5121 + 5124)								
5107	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (5108 + 5110 + 5112)								
5108	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (5109)								
5109	811100	Примања од продаје непокретности								
5110	812000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ (5111)								
5111	812100	Примања од продаје покретне имовине								
5112	813000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСТАЛИХ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (5113)								
5113	813100	Примања од продаје осталих основних средстава								
5114	820000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (5115 + 5117 + 5119)								



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5115	821000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБНИХ РЕЗЕРВИ (5116)								
5116	821100	Примања од продаје робних резерви								
5117	822000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА ПРОИЗВОДЊЕ (5118)								
5118	822100	Примања од продаје залиха производње								
5119	823000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (5120)								
5120	823100	Примања од продаје робе за даљу продају								
5121	830000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДРАГОЦЕНОСТИ (5122)								
5122	831000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДРАГОЦЕНОСТИ (5123)								
5123	831100	Примања од продаје драгоцености								
5124	840000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПРИРОДНЕ ИМОВИНЕ (5125 + 5127 + 5129)								
5125	841000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗЕМЉИШТА (5126)								
5126	841100	Примања од продаје земљишта								
5127	842000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОДЗЕМНИХ БЛАГА (5128)								



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5128	842100	Примања од продаје подземних блага								
5129	843000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ШУМА И ВОДА (5130)								
5130	843100	Примања од продаје шума и вода								
5131	900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5132 + 5151)								
5132	910000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА (5133 + 5143)								
5133	911000	ПРИМАЊА ОД ДОМАЊИХ ЗАДУЖИВАЊА (од 5134 до 5142)								
5134	911100	Примања од емитовања домаћих хартија од вредности, изузев акција								
5135	911200	Примања од задуживања од осталих нивоа власти								
5136	911300	Примања од задуживања од јавних финансијских институција у земљи								
5137	911400	Примања од задуживања од пословних банака у земљи								



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5138	911500	Примања од задуживања код осталих поверилаца у земљи								
5139	911600	Примања од задуживања од домаћинстава у земљи								
5140	911700	Примања од домаћих финансијских деривата								
5141	911800	Примања од домаћих меница								
5142	911900	Исправка унутрашњег дуга								
5143	912000	ПРИМАЊА ОД ИНОСТРАНОГ ЗАДУЖИВАЊА (од 5144 до 5150)								
5144	912100	Примања од емитовања хартија од вредности, изузев акција, на иностраном финансијском тржишту								
5145	912200	Примања од задуживања од иностраних држава								
5146	912300	Примања од задуживања од мултилатералних институција								
5147	912400	Примања од задуживања од иностраних пословних банака								
5148	912500	Примања од задуживања од осталих иностраних поверилаца								
5149	912600	Примања од иностраних финансијских деривата								



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5150	912900	Исправка спољног дуга								
5151	920000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5152 + 5162)								
5152	921000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 5153 до 5161)								
5153	921100	Примања од продаје домаћих хартија од вредности, изузев акција								
5154	921200	Примања од отплате кредита датих осталим нивоима власти								
5155	921300	Примања од отплате кредита датих домаћим јавним финансијским институцијама								
5156	921400	Примања од отплате кредита домаћим пословним банкама								
5157	921500	Примања од отплате кредита датих домаћим јавним нефинансијским институцијама								



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ остварених прихода и примања							
			Износ планираних прихода и примања	Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5158	921600	Примања од отплате кредита датих физичким лицима и домаћинствима у земљи								
5159	921700	Примања од отплате кредита датих удружењима грађана у земљи								
5160	921800	Примања од отплате кредита датих нефинансијским приватним предузећима у земљи								
5161	921900	Примања од продаје домаћих акција и осталог капитала								
5162	922000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ СТРАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 5163 до 5170)								
5163	922100	Примања од продаје страних хартија од вредности, изузев акција								
5164	922200	Примања од отплате кредита датих страним владама								
5165	922300	Примања од отплате кредита датих међународним организацијама								
5166	922400	Примања од отплате кредита датих страним пословним банкама								
5167	922500	Примања од отплате кредита датих страним нефинансијским институцијама								



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5168	922600	Примања од отплате кредита датих страним невладиним организацијама								
5169	922700	Примања од продаје страних акција и осталог капитала								
5170	922800	Примања од продаје стране валуте								
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)	1.163.597	1.148.940	431			1.093.190	184	55.135

II. УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11



5172		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5341)	1.163.597	1.148.940	2.056		1.093.190	184	53.510
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5280 + 5293 + 5309 + 5324)	1.142.097	1.138.235	2.056		1.093.190	184	42.805

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ извршених расхода и издатака							
			Износ одобрених апропријација	Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5174	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5175 + 5177 + 5181 + 5183 + 5188 + 5190 + 5192 + 5194)	914.416	921.541				907.988		13.553
5175	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (5176)	731.543	755.913				744.084		11.829
5176	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	731.543	755.913				744.084		11.829
5177	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 5178 до 5180)	140.899	121.826				120.169		1.657
5178	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	95.969	82.978				81.849		1.129
5179	412200	Допринос за здравствено осигурање	44.930	38.848				38.320		528
5180	412300	Допринос за незапосленост								
5181	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (5182)								



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ извршених расхода и издатака							
			Износ одобрених апропријација	Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5182	413100	Накнаде у натура								
5183	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 5184 до 5187)	13.600	10.818				10.818		
5184	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	9.500							
5185	414200	Расходи за образовање деце запослених								
5186	414300	Отпремнине и помоћи	3.400	9.827				9.827		
5187	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	700	991				991		
5188	415000	НАКНАДА ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5189)	18.624	19.325				19.261		64
5189	415100	Накнаде трошкова за запослене	18.624	19.325				19.261		64
5190	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (5191)	9.750	13.659				13.656		3
5191	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	9.750	13.659				13.656		3
5192	417000	ПОСЛАНИЧКИ ДОДАТАК (5193)								



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ извршених расхода и издатака							
			Износ одобрених апропријација	Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5193	417100	Посланички додатак								
5194	418000	СУДИЈСКИ ДОДАТАК (5195)								
5195	418100	Судијски додатак								
5196	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197 + 5205 + 5211 + 5220 + 5228 + 5231)	224.981	212.998	2.056			185.202	184	25.556
5197	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 5198 до 5204)	73.328	67.144	485			62.908		3.751
5198	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	1.300	1.155	37			988		130
5199	421200	Енергетске услуге	54.978	47.751	448			47.007		296
5200	421300	Комуналне услуге	10.000	9.390				9.345		45
5201	421400	Услуге комуникација	3.500	4.257				4.166		91
5202	421500	Трошкови осигурања	1.600	1.379				1.108		271
5203	421600	Закуп имовине и опреме								
5204	421900	Остали трошкови	1.950	3.212				294		2.918
5205	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 5206 до 5210)	300	42				11		31
5206	422100	Трошкови службених путовања у земљи	200	17						17



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ извршених расхода и издатака							Из донација и помоћи	Из осталих извора
			Износ одобренх апропријација	Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета						
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
5207	422200	Трошкови службених путовања у иностранство									
5208	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада		2						2	
5209	422400	Трошкови путовања ученика									
5210	422900	Остали трошкови транспорта	100	23				11		12	
5211	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5212 до 5219)	13.300	18.934	1.571			3.684	46	13.633	
5212	423100	Административне услуге		100				100			
5213	423200	Компјутерске услуге	1.850	2.925				1.888		1.037	
5214	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	1.800	2.073				1.679		394	
5215	423400	Услуге информисања	250	129				17	31	81	
5216	423500	Стручне услуге	8.400	12.530	1.571				15	10.944	
5217	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство									
5218	423700	Репрезентација	800	530						530	
5219	423900	Остале опште услуге	200	647						647	
5220	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 5221 до 5227)	2.500	1.205				1.205			
5221	424100	Пољопривредне услуге									



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ извршених расхода и издатака							
			Износ одобрених апропријација	Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5222	424200	Услуге образовања, културе и спорта								
5223	424300	Медицинске услуге	800	1.205				1.205		
5224	424400	Услуге одржавања аутопутева								
5225	424500	Услуге одржавања националних паркова и природних површина								
5226	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге	1.700							
5227	424900	Остале специјализоване услуге								
5228	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5229 + 5230)	5.600	5.844				4.027		1.817
5229	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	2.100	1.132				400		732
5230	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	3.500	4.712				3.627		1.085
5231	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 5232 до 5240)	129.953	119.829				113.367	138	6.324
5232	426100	Административни материјал	2.000	1.584				1.526		58
5233	426200	Материјали за пољопривреду		42						42



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ извршених расхода и издатака							
			Износ одобрених апропријација	Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5234	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	600	183				107		76
5235	426400	Материјали за саобраћај	2.300	2.090				2.090		
5236	426500	Материјали за очување животне средине и науку	5.100							
5237	426600	Материјали за образовање, културу и спорт								
5238	426700	Медицински и лабораторијски материјали	88.366	82.480				81.668		812
5239	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	25.936	24.687				24.481		206
5240	426900	Материјали за посебне намене	5.651	8.763				3.495	138	5.130
5241	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (5242 + 5246 + 5248 + 5250 + 5254)		590						590
5242	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 5243 до 5245)		590						590
5243	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката		180						180
5244	431200	Амортизација опреме		409						409
5245	431300	Амортизација осталих некретнина и опреме		1						1



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
5246	432000	АМОРТИЗАЦИЈА КУЛТИВИСАНЕ ИМОВИНЕ (5247)								
5247	432100	Амортизација култивисане опреме								
5248	433000	УПОТРЕБА ДРАГОЦЕНОСТИ (5249)								
5249	433100	Употреба драгоцености								
5250	434000	УПОТРЕБА ПРИРОДНЕ ИМОВИНЕ (од 5251 до 5253)								
5251	434100	Употреба земљишта								
5252	434200	Употреба подземног блага								
5253	434300	Употреба шума и вода								
5254	435000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ (5255)								
5255	435100	Амортизација нематеријалне имовине								



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
5256	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (5257 + 5267 + 5274 + 5276)	300	333						333
5257	441000	ОТПЛАТЕ ДОМАЋИХ КАМАТА (од 5258 до 5266)								
5258	441100	Отплата камата на домаће хартије од вредности								
5259	441200	Отплата камата осталим нивоима власти								
5260	441300	Отплата камата домаћим јавним финансијским институцијама								
5261	441400	Отплата камата домаћим пословним банкама								
5262	441500	Отплата камата осталим домаћим кредиторима								
5263	441600	Отплата камата домаћинствима у земљи								
5264	441700	Отплата камата на домаће финансијске деривате								
5265	441800	Отплата камата на домаће менице								
5266	441900	Финансијске промене на финансијским лизинзима								
5267	442000	ОТПЛАТА СТРАНИХ КАМАТА (од 5268 до 5273)								



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5268	442100	Отплата камата на хартије од вредности емитоване на иностраном финансијском тржишту								
5269	442200	Отплата камата страним владама								
5270	442300	Отплата камата мултилатералним институцијама								
5271	442400	Отплата камата страним пословним банкама								
5272	442500	Отплата камата осталим страним кредиторима								
5273	442600	Отплата камата на стране финансијске деривате								
5274	443000	ОТПЛАТА КАМАТА ПО ГАРАНЦИЈАМА (5275)								
5275	443100	Отплата камата по гаранцијама								
5276	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 5277 до 5279)	300	333						333
5277	444100	Негативне курсне разлике								
5278	444200	Казне за кашњење	300	333						333
5279	444300	Остали пратећи трошкови задужевања								
5280	450000	СУБВЕНЦИЈЕ (5281 + 5284 + 5287 + 5290)								



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
5281	451000	СУБВЕНЦИЈЕ ЈАВНИМ НЕФИНАНСИЈСКИМ ПРЕДУЗЕЊИМА И ОРГАНИЗАЦИЈАМА (5282 + 5283)								
5282	451100	Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама								
5283	451200	Капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама								
5284	452000	СУБВЕНЦИЈЕ ПРИВАТНИМ ФИНАНСИЈСКИМ ИНСТИТУЦИЈАМА (5285 + 5286)								
5285	452100	Текуће субвенције приватним финансијским институцијама								
5286	452200	Капиталне субвенције приватним финансијским институцијама								
5287	453000	СУБВЕНЦИЈЕ ЈАВНИМ ФИНАНСИЈСКИМ ИНСТИТУЦИЈАМА (5288 + 5289)								
5288	453100	Текуће субвенције јавним финансијским институцијама								
5289	453200	Капиталне субвенције јавним финансијским институцијама								
5290	454000	СУБВЕНЦИЈЕ ПРИВАТНИМ ПРЕДУЗЕЊИМА (5291 + 5292)								



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
5291	454100	Текуће субвенције приватним предузећима								
5292	454200	Капиталне субвенције приватним предузећима								
5293	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5294 + 5297 + 5300 + 5303 + 5306)								
5294	461000	ДОНАЦИЈЕ СТРАНИМ ВЛАДАМА (5295 + 5296)								
5295	461100	Текуће донације страним владама								
5296	461200	Капиталне донације страним владама								
5297	462000	ДОТАЦИЈЕ МЕЂУНАРОДНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (5298 + 5299)								
5298	462100	Текуће дотације међународним организацијама								
5299	462200	Капиталне дотације међународним организацијама								
5300	463000	ТРАНСФЕРИ ОСТАЛИМ НИВОИМА ВЛАСТИ (5301 + 5302)								
5301	463100	Текући трансфери осталим нивоима власти								
5302	463200	Капитални трансфери осталим нивоима власти								
5303	464000	ДОТАЦИЈЕ ОРГАНИЗАЦИЈАМА ОБАВЕЗНОГ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА (5304 + 5305)								
		Опис		Износ извршених расхода и издатака						



Ознака ОП	Број конта		Износ одобрених апропријација	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
5304	464100	Текуће дотације организацијама обавезног социјалног осигурања								
5305	464200	Капиталне дотације организацијама обавезног социјалног осигурања								
5306	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5307 + 5308)								
5307	465100	Остале текуће дотације и трансфери								
5308	465200	Остале капиталне дотације и трансфери								
5309	470000	СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ И СОЦИЈАЛНА ЗАШТИТА (5310 + 5314)								
5310	471000	ПРАВА ИЗ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА (ОРГАНИЗАЦИЈЕ ОБАВЕЗНОГ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА) (од 5311 до 5313)								
5311	471100	Права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно домаћинствима								
5312	471200	Права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно пружаоцима услуга								
5313	471900	Трансфери другим организацијама обавезног социјалног осигурања за доприносе за осигурање								
5314	472000	НАКНАДЕ ЗА СОЦИЈАЛНУ ЗАШТИТУ ИЗ БУЏЕТА (од 5315 до 5323)								



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5315	472100	Накнаде из буџета у случају болести и инвалидности								
5316	472200	Накнаде из буџета за породилско одсуство								
5317	472300	Накнаде из буџета за децу и породицу								
5318	472400	Накнаде из буџета за случај незапослености								
5319	472500	Старосне и породичне пензије из буџета								
5320	472600	Накнаде из буџета у случају смрти								
5321	472700	Накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт								
5322	472800	Накнаде из буџета за становање и живот								
5323	472900	Остале накнаде из буџета								
5324	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (5325 + 5328 + 5332 + 5334 + 5337 + 5339)	2.400	2.773						2.773



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
5325	481000	ДОТАЦИЈЕ НЕВЛАДИНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (5326 + 5327)								
5326	481100	Дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима								
5327	481900	Дотације осталим непрофитним институцијама								
5328	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ, КАЗНЕ, ПЕНАЛИ И КАМАТЕ (од 5329 до 5331)	400	84						84
5329	482100	Остали порези	250	50						50
5330	482200	Обавезне таксе	150	21						21
5331	482300	Новчане казне, пенали и камате		13						13
5332	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (5333)	2.000	2.689						2.689
5333	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	2.000	2.689						2.689
5334	484000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАСТАЛУ УСЛЕД ЕЛЕМЕНТАРНИХ НЕПОГОДА ИЛИ ДРУГИХ ПРИРОДНИХ УЗРОКА (5335 + 5336)								



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
5335	484100	Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода								
5336	484200	Накнада штете од дивљачи								
5337	485000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАНЕТУ ОД СТРАНЕ ДРЖАВНИХ ОРГАНА (5338)								
5338	485100	Накнада штете за повреде или штету нанетих од стране државних органа								
5339	489000	РАСХОДИ КОЈИ СЕ ФИНАНСИРАЈУ ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (5340)								
5340	489100	Расходи који се финансирају из средстава за реализацију националног инвестиционог плана								
5341	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342 + 5364 + 5373 + 5376 + 5384)	21.500	10.705						10.705
5342	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343 + 5348 + 5358 + 5360 + 5362)	21.500	10.705						10.705
5343	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 5344 до 5347)	4.000							
5344	511100	Куповина зграда и објеката								



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
5345	511200	Изградња зграда и објеката								
5346	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	4.000							
5347	511400	Пројектно планирање								
5348	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 5349 до 5357)	17.500	10.454						10.454
5349	512100	Опрема за саобраћај	3.500							
5350	512200	Административна опрема	7.000	5.139						5.139
5351	512300	Опрема за пољопривреду								
5352	512400	Опрема за заштиту животне средине	2.000	1.209						1.209
5353	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	5.000	4.067						4.067
5354	512600	Опрема за образовање, културу и спорт		39						39
5355	512700	Опрема за војску								
5356	512800	Опрема за јавну безбедност								
5357	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема								
5358	513000	ОСТАЛЕ НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (5359)		192						192
5359	513100	Остале некретнине и опрема		192						192
5360	514000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (5361)		59						59



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
5361	514100	Култивисана имовина		59						59
5362	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (5363)								
5363	515100	Нематеријална имовина								
5364	520000	ЗАЛИХЕ (5365 + 5367 + 5371)								
5365	521000	РОБНЕ РЕЗЕРВЕ (5366)								
5366	521100	Робне резерве								
5367	522000	ЗАЛИХЕ ПРОИЗВОДЊЕ (од 5368 до 5370)								
5368	522100	Залихе материјала								
5369	522200	Залихе недовршене производње								
5370	522300	Залихе готових производа								
5371	523000	ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (5372)								
5372	523100	Залихе робе за даљу продају								
5373	530000	ДРАГОЦЕНОСТИ (5374)								
5374	531000	ДРАГОЦЕНОСТИ (5375)								
5375	531100	Драгоцености								
5376	540000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (5377 + 5379 + 5381)								



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобренних 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
5377	541000	ЗЕМЉИШТЕ (5378)								
5378	541100	Земљиште								
5379	542000	РУДНА БОГАТСТВА (5380)								
5380	542100	Копови								
5381	543000	ШУМЕ И ВОДЕ (5382 + 5383)								
5382	543100	Шуме								
5383	543200	Воде								
5384	550000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (5385)								
5385	551000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (5386)								
5386	551100	Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана								
5387	600000	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5388 + 5413)								



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
5388	610000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ (5389 + 5399 + 5407 + 5409 + 5411)								
5389	611000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ДОМАЋИМ КРЕДИТОРИМА (од 5390 до 5398)								
5390	611100	Отплата главнице умањена за дисконт на домаће хартије од вредности, изузев акција								
5391	611200	Отплата главнице осталим нивоима власти								
5392	611300	Отплата главнице домаћим јавним финансијским институцијама								
5393	611400	Отплата главнице домаћим пословним банкама								
5394	611500	Отплата главнице осталим домаћим кредиторима								
5395	611600	Отплата главнице домаћинствима у земљи								
5396	611700	Отплата главнице на домаће финансијске деривате								
5397	611800	Отплата домаћих меница								
5398	611900	Исправка унутрашњег дуга								
5399	612000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ СТРАНИМ КРЕДИТОРИМА (од 5400 до 5406)								



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
					Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5400	612100	Отплата главнице умањена за дисконт на хартије од вредности, изузев акција, емитоване на иностраном финансијском тржишту								
5401	612200	Отплата главнице страним владама								
5402	612300	Отплата главнице мултилатералним институцијама								
5403	612400	Отплате главнице страним пословним банкама								
5404	612500	Отплате главнице осталим страним кредиторима								
5405	612600	Отплата главнице на стране финансијске деривате								
5406	612900	Исправка спољног дуга								
5407	613000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ПО ГАРАНЦИЈАМА (5408)								
5408	613100	Отплата главнице по гаранцијама								
5409	614000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ЗА ФИНАНСИЈСКИ ЛИЗИНГ (5410)								
5410	614100	Отплата главнице за финансијски лизинг								
5411	615000	ОТПЛАТА ГАРАНЦИЈА ПО КОМЕРЦИЈАЛНИМ ТРАНСАКЦИЈАМА (5412)								



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



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
5425	622100	Набавка страних хартија од вредности, изузев акција								
5426	622200	Кредити страним владама								
5427	622300	Кредити међународним организацијама								
5428	622400	Кредити страним пословним банкама								
5429	622500	Кредити страним нефинансијским институцијама								
5430	622600	Кредити страним невладиним организацијама								
5431	622700	Набавка страних акција и осталог капитала								
5432	622800	Куповина стране валуте								
5433	623000	НАБАВКА ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (5434)								
5434	623100	Набавка финансијске имовине која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана								
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)	1.163.597	1.148.940	2.056			1.093.190	184	53.510



III. УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА

Ознака ОП	Број конта	Опис	Планирани приходи и примања / расходи и издаци	Остварени приходи и и примања / расходи и издаци						
				Укупно (од 6 до 11)	Из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5436		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)	1.163.597	1.148.940	431			1.093.190	184	55.135
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)	1.163.597	1.148.940	2.056			1.093.190	184	53.510
5438		Вишак прихода и примања – буџетски суфицит (5436 – 5437) > 0								1.625
5439		Мањак прихода и примања – буџетски дефицит (5437 – 5436) > 0			1.625					
5440	900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5131)								
5441	600000	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5387)								
5442		ВИШАК ПРИМАЊА (5440 – 5441) > 0								
5443		МАЊАК ПРИМАЊА (5441 – 5440) > 0								
5444		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5171 - 5435) > 0								1.625
5445		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5435 - 5171) > 0			1.625					

