



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
КЛИНИЧКО БОЛНИЧКОГ ЦЕНТРА „ЗВЕЗДАРА”, БЕОГРАД
ЗА 2018. ГОДИНУ



Број: 400-99/2019-05/9
Београд, 30. октобар 2019. године



САДРЖАЈ:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ	3
ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ.....	7
ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА КЛИНИЧКО БОЛНИЧКОГ ЦЕНТРА „ЗВЕЗДАРА”, БЕОГРАД ЗА 2018. ГОДИНУ	16
ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ КЛИНИЧКО БОЛНИЧКОГ ЦЕНТРА „ЗВЕЗДАРА”, БЕОГРАД.....	64



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

КЛИНИЧКО БОЛНИЧКИ ЦЕНТАР „ЗВЕЗДАРА”, БЕОГРАД

Мишљење о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Клиничко болничког центра „Звездара” за 2018. годину, који обухватају: Биланс стања на дан 31.12.2018. године – Образац 1, Биланс прихода и расхода – Образац 2, Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3, Извештај о новчаним токовима – Образац 4, Извештај о извршењу буџета – Образац 5 за годину која се завршава на тај дан и осталих пратећих извештаја.

По нашем мишљењу, осим за ефекте/могуће ефекте питања описаних у делу извештаја *Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима*, финансијски извештаји су припремљени по свим материјално значајним питањима у складу са Законом о буџетском 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 налаза у ревизији финансијских извештаја и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији финансијских извештаја,

Клиничко болнички центар „Звездара” је непотпуно и нетачно исказао податке у финансијским извештајима који чине Завршни рачун за 2018. годину најмање у износу од 245.559 хиљада динара, тако што је:

1) у Билансу стања:

- (1) мање исказао стање имовине, обавеза и капитала у укупном износу од 141.021 хиљада динара, јер у књиговодственој евиденцији није евидентирао:
 - обавезе по основу расхода за запослене и активна временска разграничења у износу од 67.911 хиљада динара, за други део децембарске плате за 2018. годину,
 - почетно стање залиха потрошног материјала у помоћним магацинима на одељењима у износу од 16.267 хиљада динара,
 - вредност залиха потрошног материјала у износу од 37.052 хиљаде динара, које су се на дан 31.12.2018. године налазиле у помоћним магацинима на одељењима,
 - увећање вредности опреме на име инвестиционог одржавања у износу од 11.844 хиљаде динара,

¹ „Службени гласник РС”, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр., 108/13, 142/14, 68/15 - др. закон, 103/15, 99/16 и 137/17.

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

³ „Службени гласник РС”, бр. 18/15 и 104/18.

⁴ „Службени гласник РС”, бр. 16/16, 49/16, 107/16, 46/17, 114/17, 20/18, 36/18, 93/18 и 104/18.



(2) више исказао:

- стање имовине у износу од 4.373 хиљаде динара, јер је у оквиру датих аванса исказао обезвређене авансе за набавку материјала, обављање услуга и остале потребе,
- изворе новчаних средстава у пасиви јер је сразмерни износ обрачунате амортизације исказао у корист капитала у већем износу за 3.574 хиљаде динара.

2) у Билансу прихода и расхода:

(1) због погрешних књижења више исказао:

- приходе од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација у износу 60.934 хиљаде динара, а мање исказао - приходе од споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице у истом износу,
- приходе од продаје добара и услуга у износу 14.093 хиљаде динара, а мање исказао - приходе из буџета у истом износу,
- расходе за текуће поправке и одржавање у износу од 11.844 хиљаде динара, а мање исказао издатке за машине и опрему у истом износу,

(2) више исказао буџетски дефицит у износу од 3.574 хиљаде динара, јер је амортизацију исказао изнад вишка остварених прихода из осталих извора.

3) У Извештају о капиталним издацима и примањима – Обрасцу 3, је због погрешног евидентирања, мање исказао издатке за нефинансијску имовину у износу од 11.844 хиљаде динара и у истом износу мање исказао мањак новчаних примања.

4) у Извештају о извршењу буџета:

(1) више исказао приходе остварене из осталих извора у колони 11 за износ од 14.093 хиљаде динара, тако што је:

- мање исказао приходе остварене из буџета Републике у колони 6 за износ од 12.839 хиљада динара,
- мање исказао приходе од донација у колони 10 за износ од 1.254 хиљаде динара,

(2) расходе за амортизацију исказао изнад вишка остварених прихода што је за последицу имало исказивање мањка прихода и примања – буџетског дефицита из осталих извора у износу од 3.574 хиљаде динара.

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

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

⁶ „Службени гласник РС”, број 9/09.



Скретање пажње:

Скрећемо пажњу да су Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем у оквиру синтетичког конта 426700 – Медицински и лабораторијски материјали, уређена аналитичка конта у делу материјала за медицинске тестове, материјала за вакцинацију и имунизацију, лекова на рецепт, ортопедског материјала и осталих медицинских и лабораторијских материјала. Овим Правилником нису дефинисана конта које се односе на лекове у здравственим установама које се не баве апотекарском делатношћу, уградни материјал у кардио хирургији, као и остали уградни материјал.

У складу са горе наведеним потребно је да се код надлежних институција покрене иницијатива да се Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем уреде аналитичка конта за лекове у здравственим установама које се не баве апотекарском делатношћу, уградни материјал у кардио хирургији и остали уградни материјал.

Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

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
30. октобар 2019. године



ПРИЛОГ I

РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ



САДРЖАЈ:

1. РЕЗИМЕ НАЛАЗА.....	9
2. РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА.....	12
3. МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ.....	13
4. ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВЉАЊЕ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА	15



1. Резиме налаза

ПРИОРИТЕТ 1⁷ (висок)

Клиничко болнички центар „Звездара” је у Билансу стања на дан 31.12.2018. године:

- 1) мање исказао вредност опреме у активи (конто 011200) и нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви (конто 311100) за износ од 11.844 хиљаде динара, јер није извршио увећање вредности машина и опреме, за износ издатака за инвестиционо одржавање опреме, што није у складу са одредбама чл. 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (описано у Напомени 3.3.2.1.2 Опрема – конто 011200),
- 2) више исказао вредност финансијске имовине у краткорочним пласманима за 4.373 хиљаде динара, јер је на конту 123200 - дати аванси, депозити и кауције исказао обезвређене авансе за набавку материјала, обављање услуга, остале потребе и краткорочне депозите (описано у Напомени 3.3.3.1.3 Краткорочни пласмани – конто 123000),

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)⁸

Клиничко болнички центар „Звездара” је:

- 3) мање исказао:
 - (1) почетно стање нефинансијске имовине у залихама (економска класификација 022200) и капитала (економска класификација 311200) у износу од 16.267 хиљада динара, јер није евидентирао залихе медицинског и лабораторијског материјала у помоћним магацинима на одељењима на дан 31. децембар 2017. године,
 - (2) стање нефинансијске имовине у залихама (конто 022200) и капиталу (311200) у износу од 37.052 хиљаде динара, колико износи вредност медицинског и лабораторијског материјала у помоћним магацинима на одељењима на дан 31. децембар 2018. године, које није пописао и није извршио усклађивање књиговодственог са стварним стањем,што није у складу са чл. 9. став 1. и 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству, (описано у Напомени 3.3.2.2 Нефинансијска имовина у залихама - конто 020000),
- 4) у Билансу стања на дан 31. децембар 2018. године мање исказао обавезе по основу расхода за запослене (конто 230000) и активна временска разграничења (конто 130000) најмање у износу од 67.911 хиљада динара, јер није прокњижио обавезе по основу неисплаћеног дела плата за децембар 2018. године, што није у складу са Инструкцијом о начину и поступку спровођења коначног обрачуна и усаглашавању рачуноводствених и других евиденција са даваоцима здравствених услуга, Инструкцијом за израду завршног рачуна, као и одредбама члана 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. (описано у Напомени 3.3.4.1 Обавезе по основу расхода за запослене – конто 230000),

⁷ ПРИОРИТЕТ 1 (висок) – грешке, неправилности и погрешна исказивања које указују да постоји *непосредни* ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања или постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.

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



- 5) у Билансу стања на дан 31. децембар 2018. године више исказао вредност потраживања од купаца у земљи (конто 122111) за износ од 298 хиљада динара, а мање исказао потраживања од купаца у иностранству (конто 122121), јер је потраживање по основу пружених здравствених услуга осигураницима Фонда за здравствено осигурање Црне Горе, евидентирао као потраживања од купаца у земљи, што није у складу са одредбама члана 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (описано у Напомени 3.3.3.1.2 Краткорочна потраживања – конто 122000),
- 6) је више исказао приходе од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација (конто 742100) за износ од 60.934 хиљаде динара, а мање исказао приходе од споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице (конто 742300), јер је примљена средства по основу реализације клиничких студија, евидентирао као приходе од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација, што није у складу са одредбама члана 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (описано у Напомени 3.1.1.1.1 Приходи од продаје добара и услуга - конто 742000 – Приходи од клиничких студија),
- 7) је више исказао приходе од продаје добара и услуга (конто 742000) за износ од 14.093 хиљаде динара, а мање исказао остварене приходе из буџета (конто 791000), јер је примљена средства од Министарства здравља за обезбеђивање здравствене заштите од општег интереса и покриће трошкова за пружене здравствене услуге страним држављанима (мигрантима) евидентирао као приходе од продаје добара и услуга, што није у складу са одредбама члана 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (описано у Напомени 3.1.1.1.1 Приходи од продаје добара и услуга - конто 742000 - Споредна продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице – конто 742300),
- 8) је у Извештају о извршењу буџета у периоду 1.1.2018. до 31.12.2018. године више исказао приходе остварене из осталих извора у колони 11 за износ од 14.093 хиљаде динара (као и расходе извршене из ових средстава), тако што је:
 - (1) мање исказао приходе остварене из буџета Републике у колони 6 за износ од 12.839 хиљада динара, јер је средства пренета од Министарства здравља за обезбеђивање здравствене заштите од општег интереса исказао као приходе од продаје добара и услуга,
 - (2) мање исказао приходе од донација и помоћи у колони 10 за износ од 1.254 хиљаде динара, јер је средства бесповратне помоћи пренета од Министарства здравља за покриће трошкова за пружене здравствене услуге страним држављанима (мигрантима) исказао као приходе од продаје добара и услуга,

што није у складу са 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.

(описано у Напомени 3.1.1.1.1 Приходи од продаје добара и услуга - конто 742000 - Споредна продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице – конто 742300),
- 9) је више исказао расходе за текуће поправке и одржавање – конто 425000 у износу од 11.844 хиљаде динара и у истом износу мање издатке за машине и опрему – конто 512000, јер је набавку рендген цеви евидентирао као текући расход уместо као издатак, што није у складу са одредбама члана 15. Правилника о стандардном класификационом



оквиру и Контном плану за буџетски систем (описано у Напомени 3.1.2.2.3 Текуће поправке и одржавање – конто 425000),

- 10) је у пословним књигама исказао расход амортизације и употребе средстава за рад (конто 430000) у већем износу за 3.574 хиљаде динара и у истом износу више исказао изворе новчаних средстава (конто 311500), јер је сразмерни износ обрачунате амортизације исказао у корист капитала, у већем износу од оствареног вишка прихода и примања из осталих извора, што није у складу са одредбама члана 5. ст. 6. Уредбе о буџетском рачуноводству (описано у Напомени 3.1.2.2.5 Амортизација и употреба средстава за рад – конто 430000),
- 11) је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2018 до 31.12.2018. године, расходе за амортизацију исказао изнад вишка остварених прихода што је за последицу имало исказивање мањка прихода и примања – буџетског дефицита из осталих извора у износу од 3.574 хиљаде динара, што није у складу са одредбама члана 5. Уредбе о буџетском рачуноводству (описано у Напомени 3.1.3.3 Резултат пословања по изворима финансирања),
- 12) је у Билансу прихода и расхода у периоду од 01.01.2018 до 31.12.2018. године више исказао буџетски дефицит за износ од 3.574 хиљаде динара, јер је исказао амортизацију изнад вишка остварених прихода из осталих извора, што није у складу са одредбама члана 5. Уредбе о буџетском рачуноводству (описано у Напомени 3.2 Биланс прихода и расхода),
- 13) није успоставио интерну ревизију, како је то прописано одредбама члана 82. Закона о буџетском систему и одредбама члана 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (описано у Напомени 2.2 Интерна ревизија),
- 14) није пописао стање новчаних средстава на текућим рачунима у износу од 344.395 хиљада динара, што није у складу са одредбама 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама члана 10. став 1. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. (описано у Напомени 3.3.1 Попис имовине и обавеза).
- 15) је због погрешног евидентирања мање исказао издатке за нефинансијску имовину у Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду 01.01.2018. до 31.12.2018. године у износу од 11.844 хиљаде динара и у истом износу мање исказао мањак новчаних примања, што није у складу са одредбама члана 8. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова (описано у Напомени 3.4 Извештај о капиталним издацима и примањима).
- 16) није ажурирао Стратегију управљања ризиком у складу са чланом 6. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (описано у Напомени 2.1.2 Управљање ризицима).



2. Резиме датих препорука

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

Препоручује се одговорним лицима Клиничко болничког центра „Звездара” да:

- 1) врше усклађивање књиговодствене евиденције стања имовине са стварним стањем које је утврђено пописом (описано у Напомени 3.3.2.2 Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000, Препорука број 7),
- 2) да у пословним књигама исказују све обавезе према запосленима, за које је Републички фонд за здравствено осигурање обезбедио средства у свом финансијском плану за годину за коју се састављају финансијски извештаји и спроводи коначни обрачун накнаде за рад (описано у Напомени 3.3.4.1 Обавезе по основу расхода за запослене - конто 230000, Препорука број 8),
- 3) издатке за инвестиционо одржавање опреме евидентирају у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (описано у Напомени 3.1.2.2.3 Текуће поправке и одржавање - конто 425000, Препорука број 3),
- 4) да спроведу одговарајућа књижења и усагласе изворе новчаних средстава у оквиру класе 300000 – Капитал. (описано у Напомени 3.1.2.2.5 Амортизација и употреба средстава за рад – конто 430000, Препорука број 4),
- 5) да расходе за амортизацију исказују до оствареног вишка прихода и примања од продаје нефинансијске имовине из осталих извора (описано у Напомени 3.1.3.3. Резултат пословања по изворима финансирања, Препорука број 5)
- 6) успоставе интерну ревизију на један од начина прописаних одредбама Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору (описано у Напомени 2.2 Интерна ревизија, Препорука број 2),
- 7) да спроводе попис целокупне имовине, као и да усклађују књиговодствену вредност имовине са стварним стањем које је утврђено пописом (описано у Напомени 3.3.1 Попис имовине и обавеза, Препорука број 6),
- 8) редовно ажурирају стратегију управљања ризиком и да спроводе контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво, у складу са одредбама члана 6. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (описано у Напомени 2.1.2 Управљање ризицима, Препорука број 1).



3. Мере предузете у поступку ревизије

Одговорна лица Клиничко болничког центра „Звездара” су у поступку ревизије предузела мере и активности за примену следећих препорука:

- 1) да увећају стање опреме за вредност извршених издатака за инвестиционо одржавање у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

КБЦ „Звездара” је у 2019. години, извршио увећање стања опреме за вредност издатака за инвестиционо одржавање, у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (описано у Напомени 3.3.2.1.2 Опрема – konto 011200).

- 2) да преиспитају вредност датих аванса, депозита и кауција и да у пословним књигама изврше одговарајућа књижења како би стање финансијске имовине било објективно исказано.

КБЦ „Звездара” је доставио налог за књижење и Одлуку о отпису обезвређених краткорочних пласмана⁹ (датих аванса, депозита и кауција) на основу које су исти отписани и искњижени из пословних књига (описано у Напомени 3.3.3.1.3 Краткорочни пласмани – konto 123000).

- 3) да потраживања од купаца у иностранству евидентирају на прописаној економској класификацији, у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

КБЦ „Звездара” је доставио доказе да потраживања од купаца у иностранству у 2019. години, евидентира у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. (описано у Напомени 3.3.3.1.2 Краткорочна потраживања – konto 122000).

- 4) да приходе од споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице евидентирају на прописаној економској класификацији, у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

КБЦ „Звездара” је доставио доказе да у 2019. години, приходе од споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице (приходи од клиничких студија), евидентира у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (описано у Напомени 3.1.1.1.1 Приходи од продаје добара и услуга - konto 742000 – Приходи од клиничких студија).

- 5) приходе остварене из буџета Републике евидентирају на прописаној економској класификацији, у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

КБЦ „Звездара” је доставио доказе да приходе остварене из буџета Републике у 2019. години, евидентира у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (описано у Напомени 3.1.1.1.1 Приходи од продаје добара и услуга - konto 742000 - Приходи од споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице – konto 742300).

⁹ Одлука Управног одбора КБЦ „Звездара” донета на седници одржаној 18. септембра 2019. године



- 6) да примљена средства за обезбеђивање здравствене заштите од општег интереса и покриће трошкова за пружене здравствене услуге страним држављанима (мигрантима) у обрасцу Извештај о извршењу – Образац 5, исказују из одговарајућег извора у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова.

КБЦ „Звездара” је доставио доказе да су примљена средства за обезбеђивање здравствене заштите од општег интереса и покриће трошкова за пружене здравствене услуге страним држављанима (мигрантима) у 2019. години у обрасцу Извештај о извршењу буџета – Образац 5, исказана у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова (описано у Напомени 3.1.1.1.1 Приходи од продаје добара и услуга - конто 742000 - Приходи од споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице – конто 742300).



4. Захтев за достављање одазивног извештаја

Клиничко болнички центар „Звездара”, Београд је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужан да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (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 и
- 3) приказивање мера исправљања.

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

Клиничко болнички центар „Звездара”, Београд у одазивном извештају треба да искаже мере исправљања по основу откривених неправилности, односно свих налаза датих у Извештају о ревизији финансијских извештаја који садрже и препоруке за њихово отклањање, осим оних који су отклоњени у току обављања ревизије и садржани у поглављу Мере предузете у поступку ревизије.

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

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

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

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



**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ
ИЗВЕШТАЈА КЛИНИЧКО БОЛНИЧКОГ ЦЕНТРА „ЗВЕЗДАРА“, БЕОГРАД
ЗА 2018. ГОДИНУ**



САДРЖАЈ

1. ОСНОВНИ ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ	18
1.1 Оснивање, надлежност и послови КБЦ „Звездара”	18
1.2 Статут КБЦ „Звездара”	19
1.3 Органи КБЦ „Звездара”	19
2. ИНТЕРНА ФИНАНСИЈСКА КОНТРОЛА	21
2.1 Финансијско управљање и контрола	21
2.1.1. Контролно окружење	22
2.1.2. Управљање ризицима	23
2.1.3. Контролне активности	24
2.1.4. Информисање и комуникације	24
2.1.5. Рачуноводствени систем	25
2.1.6. Праћење и процена система	26
2.2 Интерна ревизија	26
3. ЗАВРШНИ РАЧУН	27
3.1 Извештај о извршењу буџета	28
3.1.1. Текући приходи – конто 700000	28
3.1.2. Текући расходи – конто 400000	38
3.1.3. Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000	47
3.2 Биланс прихода и расхода	49
3.3 Биланс стања	50
3.4 Извештај о капиталним издацима и примањима	61
3.5 Извештај о новчаним токовима	62
4. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ	63
5. ДРУГА ПИТАЊА У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ	63



1. Основни подаци о субјекту ревизије

Субјект ревизије:	Клиничко болнички центар „Звездара“
Период ревизије:	2018. година
Предмет ревизије:	Финансијски извештаји за 2018. годину
Матични број:	07017073
Порески идентификациони број (ПИБ):	101468937
Седиште:	Ул. Димитрија Туцовића бр. 161, 11000 Београд
Делатност:	8610 – делатност болница 8622 – специјалистичка медицинска пракса 8690 – остала здравствена заштита 8542 – високо образовање 7219 – истраживање и развој у осталим природним и техничко-технолошким наукама 3822 – третман и одлагање опасног отпада
Број уписа у регистар:	Привредни суд у Београду, IV- ФИ 6144/98 од 6. августа 1998. године,
Бројеви рачуна за обављање делатности:	840-634661-61 за пословање са средствима РФЗО 840-634667-43 за пословање сопственим приходима 840-220761-64 наменски рачун за исплату боловања 840-3336761-51 текући депозитни рачун
Интернет адреса:	www.kbczvezdara.rs

1.1 Оснивање, надлежност и послови КБЦ „Звездара“

Клиничко болнички центар „Звездара“ (у даљем тексту: КБЦ „Звездара“) је здравствена установа која има дугу и богату традицију. У децембру 1935. године као задужбина угледног београдског трговца – добротвора и дародавца Николе Спасића, свечаним чином отварања предата је на употребу грађанима као прва болница са 100 постеља намењена лечењу грађана са ужег градског подручја, познатог као Булбудар.

До почетка Првог светског рата, болница је удвостручила своје капацитете, проширила делокруг рада и уз интернистичка одељења образовала и гинеколошко-акушерско и диспанзерско-болничко грудно одељење. Од 1952. године КБЦ „Звездара“ је наставна база Медицинског факултета, а касније и наставна база Стоматолошког факултета и Више медицинске школе. Енглеска добротворна фондација „Сју Рајдер“ болници је 1963. године поклонила три павиљона са 123 постеље за смештај геријатријских болесника, што представља зачетак геронтологије као нове гране медицине на нашим просторима¹⁰.

КБЦ „Звездара“ је здравствена установа на терцијарном нивоу здравствене заштите која пружа најсложеније облике здравствене заштите и специјалистичко-консултативне и болничке здравствене делатности као и научноистраживачку и образовну делатност, у складу са законом којим се уређује научноистраживачка делатност, односно делатност образовања (члан 91. Закона о здравственој заштити¹¹).

Одлуком о преузимању оснивачких права над КБЦ „Звездара“¹², Влада Републике Србије је, на основу члана 46. и 48. Закона о здравственој заштити (у даљем тексту: Закон о

¹⁰ Подаци преузети са званичне интернет странице КБЦ „Звездара“ <https://kbczvezdara.rs>.

¹¹ „Службени гласник РС”, бр. 107/05, 72/09 - др. закон, 88/10, 99/10, 57/11, 119/12, 45/13 - др. закон, 93/14, 96/15, 106/15, 105/17 - др. закон, 113/17 - др. закон.

¹² Одлука број 022-2527/2016-1 од 11. марта 2016. године.



здравственој заштити) и члана 17. став 1. Закона о Влади¹³, дана 11. марта 2016. године преузела од Града Београда оснивачка права над КБЦ „Звездара“. У члану 5. Одлуке утврђено је да чланови Управног и Надзорног одбора који су именовани до дана ступања на снагу Одлуке, настављају са радом до њиховог именовања у складу са Законом и Статутом КБЦ „Звездара“.

1.2 Статут КБЦ „Звездара“

Управни одбор КБЦ „Звездара“ је дана 9. јануара 2007. године усвојио Статут КБЦ „Звездара“ - Београд¹⁴, на који је Влада Републике Србије дана 20. фебруара 2007. године дала сагласност¹⁵.

Статутом су уређени делатност, унутрашња организација, управљање, пословање, услови за именовање и разрешење директора, заменика директора, као и друга питања од значаја за рад и пословање КБЦ „Звездара“.

1.3 Органи КБЦ „Звездара“

Сагласно одредбама члана 130. Закона о здравственој заштити, органи здравствене установе 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, чланове управног одбора и надзорног одбора клиничко-болничког центра чији је оснивач Република, именује и разрешава Влада.

Управни одбор

Управни одбор КБЦ „Звездара“ има седам чланова, од којих су три члана из реда запослених, а четири члана су представници оснивача. Чланове Управног одбора именује Влада на предлог Стручног савета Клиничко болничког центра, на период од четири године (члан 137. ст. 2–4. Закона о здравственој заштити).

Влада Републике Србије је именовала чланове Управног одбора КБЦ „Звездара“.

Начин рада, овлашћења и одговорности чланова Управног одбора, као и друга питања од значаја за његов рад уређени су Статутом КБЦ „Звездара“ и Пословником о раду Управног одбора¹⁶.

Надзорни одбор

Надзорни одбор КБЦ „Звездара“ има пет чланова, од којих су два из реда запослених у здравственој установи, а три члана су представници оснивача, како је то прописано одредбом члана 139. став 2. Закона о здравственој заштити и члана 32. Статута. Мандат чланова Надзорног одбора траје четири године.

Надзорни одбор обавља надзор над радом и пословањем здравствене установе, разматра годишњи и шестомесечни извештај о раду и пословању КБЦ „Звездара“ и завршни рачун, доноси пословник о раду, врши увид у спровођење закона и других прописа у вези са финансијским пословањем Клиничко болничког центра, врши увид у спровођење одлука

¹³ „Службени гласник РС”, бр. 55/05, 71/05 – испр. 101/07, 65/08, 16/11, 68/2 - одлука УС, 72/2012, 7/14 - УС и 44/14, 44/2014).

¹⁴ Број 3523/1 од 9. јануара 2007. године.

¹⁵ Решење Владе Републике Србије, број 5-36/07-С од 20. фебруара 2007. године.

¹⁶ Број 991/2 од 6. априла 2009. године.



Управног одбора и обавља друге послове утврђене законом и статутом. Начин рада Надзорног одбора уређен је Пословником о раду Надзорног одбора¹⁷.

Директор

Директор КБЦ „Звездара“ организује рад и руководи процесом рада, представља и заступа здравствену установу и одговоран је за законитост рада здравствене установе, а у складу са одредбама члана 131. Закона о здравственој заштити.

Директор здравствене установе може бити именован на ту функцију уколико испуњава законом прописане услове, тј. потребно је да има високу школску спрему здравствене струке или високо школску спрему друге струке са завршеном едукацијом из области здравственог менаџмента, најмање пет година радног стажа у области здравствене заштите и уколико су наведени додатни услови у Статуту здравствене установе онда и те услове.

Одредбама члана 132. Закона о здравственој заштити је уређено да се директор здравствене установе именује на основу јавног конкурса који расписује управни одбор здравствене установе и да се јавни конкурс расписује 60 дана пре истека мандата директора. Такође је предвиђено да је управни одбор здравствене установе дужан да у року од 30 дана од дана завршетка јавног конкурса изврши избор кандидата и предлог достави оснивачу који у року од 15 дана од дана достављања предлога, именује директора.

Скупштина Града Београда је дана 23. јуна 2015. године¹⁸, именовала проф. др. Петра Сворцана за вршиоца дужности директора КБЦ „Звездара“.

Стручни органи

Стручни органи КБЦ „Звездара“ образовани су у складу са чланом 143. Закона о здравственој заштити и чланом 34. Статута, а то су:

- 1) Стручни савет – представља саветодавно тело Директора и Управног одбора, има укупно 9 чланова који су здравствени радници са високом стручном спремом. У раду Стручног савета учествује и главна сестра КБЦ „Звездара“. Савет се састаје најмање једном у тридесет дана. Своје задатке обављају у складу са делокругом послова утврђеним Законом о здравственој заштити (члан 145.) и Статутом КБЦ „Звездара“ (члан 35.).
- 2) Стручни колегијум – разматра и усваја стручне и доктринарне ставове КБЦ „Звездара“. Стални чланови колегијума су руководиоци организационих јединица КБЦ „Звездара“. Директор, који је и председник Стручног колегијума, својом одлуком одређује састав Стручног колегијума, у зависности од предмета одлучивања (члан 37. Статута). Ово стручно тело одлучује ако је присутно више од половине чланова и доноси одлуку већином гласова од укупног броја гласова. Статутом је предвиђено да колегијум доноси пословник о свом раду.
- 3) Етички одбор – прати пружање и спровођење здравствене заштите на начелима професионалне етике. Укупан број чланова је седам од којих су пет из реда запослених у КБЦ „Звездара“, а два су представници грађана. Чланове бира директор на предлог Стручног савета КБЦ „Звездара“. Своје задатке обављају у складу са делокругом послова прописаним Законом о здравственој заштити (чл. 148. и 148а Закона и члан 38. Статута) и Статутом КБЦ „Звездара“.
- 4) Комисија за унапређење квалитета рада – стара се о сталном унапређењу квалитета здравствене заштите која се спроводи у Клиничко-болничком центру. Комисија је

¹⁷ Број 1535/1 од 19. јула 2007. године.

¹⁸ Решење Скупштине града Београда, број 112-472/15-С од 23. јуна 2015. године.



састављена је од пет чланова који се састају најмање четири пута годишње, а по потреби и више. Комисија доноси пословник о свом раду и годишњи програм провере квалитета стручног рада у КБЦ „Звездара“ (члан 41. и 42. Статута).

2. Интерна финансијска контрола

Интерна финансијска контрола представља скуп политика и процедура које руководство успоставља у циљу економичног, ефикасног и ефективног испуњавања циљева субјекта ревизије, поштовања спољашњих правила и политика управљања, заштите имовине и података, спречавања и препознавања превара и грешака, очувања квалитета рачуноводствених евиденција и правовременог пружања поузданих финансијских и управљачких информација.

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

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

Стратегија развоја интерне финансијске контроле у јавном сектору у Републици Србији за период 2017 – 2020. године¹⁹ представља низ реформских мера које су усмерене на унапређење одговорности руководиоца и запослених у јавном сектору, управљањем јавним средствима у складу са принципима интерне финансијске контроле, а ради остваривања стратешких циљева јавног сектора.

Ова стратегија има за циљ да имплементира финансијско управљање и контролу и интерну ревизију у свеукупни систем управљања у јавном сектору, ради обезбеђивања вредности за новац грађанима Републике Србије на ефективан, ефикасан и економичан начин, преношењем циљева националне политике у циљеве институција јавног сектора, што ће омогућити ефикасну процену ризика у односу на дефинисане циљеве и успостављање одговарајућих контрола.

2.1 Финансијско управљање и контрола

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

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

- 1) контролно окружење;
- 2) управљање ризицима;
- 3) контролне активности;

¹⁹ „Службени гласник РС”, број 51/17.



- 4) информисање и комуникација и
- 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 сектору²⁰, којим се прописују заједнички критеријуми и стандарди за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле код корисника јавних средстава.

КБЦ „Звездара“ је основала радну групу која се бави питањима везаним за увођење и развој система финансијског управљања и контроле и решењем²¹ именовала руководиоца задуженог за финансијско управљање и контролу.

2.1.1. Контролно окружење

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

Унутрашња организација и систематизација

Одредбама члана 33. Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствене установе²² и члана 16. Статута утврђене су организационе јединице као посебне функционалне и радне целине.

Унутрашња организација КБЦ „Звездара“ ближе је уређена Правилником о организацији и систематизацији послова КБЦ „Звездара“²³.

²⁰ „Службени гласник РС”, бр. 99/11 и 106/13.

²¹ Број: 44/59-1 од 11. марта 2016. године.

²² „Службени гласник РС” бр. 43/06 и 126/14.

²³ Број: 889/3 од 12. фебруара 2016. године и 2089/1 од 23. марта 2018. године.



Слика број: 1. Преглед организационе структуре КБЦ „Звездара“

Органи управљања КБЦ „Звездара“ су у циљу успостављања контролног окружења донели велики број општих аката од којих издвајамо следеће акте и то:

- 1) Статут;
- 2) Правилник о организацији и систематизацији послова;
- 3) Правилник о организацији буџетског рачуноводства²⁴;
- 4) Процедура о финансијском извештавању број: 1345 од 7. маја 2013. године;
- 5) Процедура о изради финансијског плана број: 1343 од 7. маја 2013. године;
- 6) Процедура за благајничко пословање број: 4038/1 од 1. августа 2014. године;
- 7) Процедура за припрему и контролу документације за плаћање број: 1344 од 7. маја 2013. године;
- 8) Процедура о наплаћивању партиципације број: 1347 од 7. маја 2013. године;
- 9) Процедура пријема и складиштења робе у одсеку за набавке и магацин од 18. септембра 2015. године;
- 10) Процедура о праћењу утрошка намирница за исхрану болесника број: 1346 од 19. јула 2013. године и измене и допуне од 14. октобра 2013. године.

2.1.2. Управљање ризицима

Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору прописано је: да руководилац корисника јавних средстава усваја стратегију управљања ризиком, која се ажурира сваке три године, као и у случајевима када се контролно

²⁴ Број: 3029/1 од 3. септембра 2004. године и број: 1728/1 од 3. априла 2015. године.



окружење значајније измени; да контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализирани и ажурирани најмање једном годишње.

КБЦ „Звездара“ је усвојио Стратегију управљања ризиком број: 382/1 од 24. јануара 2014. године.

Налаз: КБЦ „Звездара“ није ажурирао Стратегију управљања ризиком у складу са чланом 6. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Ризик: Неажурирање Стратегије управљања ризиком повећава ризик да циљеви пословања неће бити реализовани или неће бити реализовани у потпуности, јер није, најмање једном годишње извршена процена ризика и контрола над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати негативан ефекат на њихову реализацију.

Препорука број 1: Препоручује се одговорним лицима КБЦ „Звездара“ да редовно ажурирају стратегију управљања ризиком и да спроводе контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво, у складу са одредбама члана 6. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

2.1.3. Контролне активности

Одредбама члана 7. став 1. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору је прописано, између осталог, да контролне активности обухватају писане политике и процедуре и њихову примену, успостављене да пруже разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво.

У циљу успостављања контролних поступака КБЦ „Звездара“ је донела упутства, процедуре и инструкције којима су одређени контролни поступци.

2.1.4. Информисање и комуникације

Информисање и комуникација обухватају: идентификовање, прикупљање и дистрибуцију поузданих и истинитих информација запосленима; ефективно комуницирање на свим хијерархијским нивоима; изградњу одговарајућег информационог система; коришћење документације и система тока документације; документовање свих пословних процеса и трансакција ради израде одговарајућих ревизорских трагова за надгледање (надзор); успостављање ефективног, благовременог и поузданог система извештавања, укључујући нивое и рокове за извештавање, врсте извештаја који се подносе руководству и начин извештавања у случају откривања неправилности.

Информисање јавности о раду КБЦ „Звездара“ врши директор или комисија или лице које директор овласти²⁵.

КБЦ „Звездара“ је на својој интернет страници објавио:

- 1) Финансијски план КБЦ „Звездара“ за 2018. годину;
- 2) Извештај о финансијским показатељима КБЦ „Звездара“ од 1. јануара до 31. децембра 2018. године;
- 3) Завршни рачун КБЦ „Звездара“ за 2018. годину;
- 4) Стање на подрачунима са извршеним плаћањима, на дневном нивоу;
- 5) Стање залиха лекова и санитетског материјала;

²⁵ Члан 48. Статута КБЦ „Звездара“.



- 6) План јавних набавки за 2018. годину, Правилник о ближем уређивању поступка јавних набавки²⁶, као и расписане јавне набавке добара и услуга.

2.1.5. Рачуноводствени систем

Одредбама члана 16. став 9. Уредбе о буџетском рачуноводству прописано је да корисници буџетских средстава и организације обавезног социјалног осигурања, интерним општим актом дефинишу:

- 1) организацију рачуноводственог система;
- 2) интерне рачуноводствене контролне поступке;
- 3) лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање исправа о пословној промени и другом догађају и
- 4) кретање рачуноводствених исправа као и рокове за њихово достављање.

Председник Управног одбора КБЦ „Звездара“ је донео Правилник о организацији буџетског рачуноводства КБЦ „Звездара“ Београд (у даљем тексту: Правилник о рачуноводству).

Правилником о рачуноводству је уређено да је основ за вођење рачуноводства готовинска основа и да се финансијски извештаји припремају на принципима готовинске основе. Правилником је утврђено да КБЦ „Звездара“ води пословне књиге по систему двојног књиговодства, уредно, хронолошки и ажурно у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и међународним рачуноводственим стандардима за јавни сектор.

Рачуноводствени софтвер који се користи у КБЦ „Звездара“ за вођење пословних књига у електронском облику обезбеђује чување података о извршеним трансакцијама и омогућава функционисање система интерних рачуноводствених контрола.

Контрола рачуноводствених исправа пре евидентирања

Правилником о рачуноводству уређено је вођење буџетског рачуноводства, утврђивање одговорног лица, процењивање позиција финансијских извештаја, попис имовине и обавеза и усаглашавања имовине и обавеза, састављање и достављање финансијских извештаја и закључивање и чување пословних књига, рачуноводствених исправа и финансијских извештаја.

Уредбом о буџетском рачуноводству прописано је да рачуноводствена исправа мора бити потписана од стране лица које је исправу саставило, лица које је исправу контролисало и лица одговорног за настану пословну промену и други догађај и достављена на књижење наредног дана, а најкасније у року од два дана од дана настанка пословне промене и другог догађаја (члан 16.).

Правилником о рачуноводству уређено је да се књижење у пословним књигама врши на основу уредне и веродостојне књиговодствене исправе – документа. Под рачуноводственом исправом сматра се писмени доказ о насталој пословној промени и другом догађају који садржи све податке на основу којих се врши књижење у пословним књигама. У пословне књиге се могу уносити пословне промене и други догађаји само на основу валидних рачуноводствених исправа из којих се може сазнати основ настале промене (члан 10).

У књиговодство се не може предати ни једна исправа на књижење ако нема потпис одговорног лица за испостављање те исправе и лица одговорног за законитост пословног догађаја. Пријем документа за књижење врши руководиоца књиговодства или од њега

²⁶ Број: 4846 од 9. октобра 2015. године.



овлашћено лице. Рачуноводствене исправе се достављају на књижење наредног дана, а најкасније у року од два дана од дана настанка пословне промене и другог догађаја (члан 14).

Табела број 1. Преглед активности у поступку састављања и контроле рачуноводствене документације у КБЦ „Звездара“

Опис	Активности у изради и контроли рачуноводствене документације и вођењу пословних књига			Напомена
	Састављање исправа и потврда истинитости пословне промене	Контрола законитости и исправности рачуноводствене исправе	Одговорност за вођење пословних књига и састављање рачуноводствених извештаја	
Одговорно лице	Лице које учествује у пословној промени	Запослени на основу решења руководиоца (ликвидатор)	Руководилац књиговодства (на штамбиљу наредбе за плаћање постоји и потпис шефа рачуноводства као одговорног лица за вођење пословних књига)	чл. 16. - 19. Правилника о рачуноводству
Време обављања активности	У моменту настанка пословне промене	Пре књижења у пословним књигама и евиденцијама		
Начин евидентирања извршене контроле	Својеручним потписом на рачуноводственој исправи			

На основу узорковане документације за расходе и издатке као и приходе, у поступку ревизије уверили смо се у поштовање рокова за књижење у складу са одредбом члана 16. став 11. Уредбе о буџетском рачуноводству.

2.1.6. 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.

КБЦ „Звездара“ је Министарству финансија - Централној јединици за хармонизацију, доставио Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контрола за 2018. годину²⁷, у складу са чланом 13. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

У Годишњем извештају о систему финансијског управљања и контроле за 2018. годину наведено је да се анализирају узроци евентуалног одступања од дефинисаних циљева организације, као и да се спроводе препоруке екстерне ревизије.

2.2 Интерна ревизија

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

²⁷ Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контрола за 2018. годину број: 1924/1 од 27. марта 2019. године.



Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору²⁸ прописани су заједнички критеријуми за организовање, стандарди, методолошка упутства за поступање и извештавање интерне ревизије и ближе уређени послови интерне ревизије код корисника јавних средстава. Изузетно, кад не постоје услови за организовање јединице за интерну ревизију (корисници јавних средстава који имају више од 250 запослених), послове јединице за интерну ревизију може да обавља и интерни ревизор запослен код корисника јавних средстава. За успостављање и обезбеђење услова за адекватно функционисање интерне ревизије одговоран је руководиоца корисника јавних средстава.

Налаз: Утврђено је да КБЦ „Звездара“ није успоставио интерну ревизију, како је то прописано одредбама члана 82. Закона о буџетском систему и одредбама члана 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

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

Препорука број 2: Препоручује се одговорним лицима КБЦ „Звездара“ да успоставе интерну ревизију на један од начина прописаних одредбама Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

3. Завршни рачун

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

Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, 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. КБЦ „Звездара“ је 28. фебруара 2019. године, доставио Републичком фонду за здравствено осигурање извештај на прописаним обрасцима²⁹:

- 1) Образац 1 – Биланс стања на дан 31.12.2018. године;
- 2) Образац 2 – Биланс прихода и расхода у периоду од 01.01.2018. до 31. 12. 2018. године;
- 3) Образац 3 – Извештај о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01.2018. до 31.12.2018. године;
- 4) Образац 4 – Извештај о новчаним токовима у периоду од 01.01.2018. до 31.12.2018. године;
- 5) Образац 5 – Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01.2018. до 31.12.2018. године.

Поред наведених образаца достављена су и следећа објашњења, извештаји и информације: стање неизмирених обавеза према добављачима на дан 31.12.2018. године, ненаплаћена потраживања здравствене установе на дан 31.12.2018. године, стање залиха на дан 31.12.2018. године, одступања од новчаног тока у периоду 01.01.2018. до 31.12.2018.

²⁸ „Службени гласник РС” бр. 99/11 и 106/13.

²⁹ Број 417-345/19-10 од 28.02.2019. године.



године, образац за партиципацију и рефундације у периоду 01.01.2018. до 31.12.2018. године, образац БО – исплаћена и рефундирана средства која се односе на накнаде које се евидентирају у оквиру групе 414100 у периоду 01.01.2018. до 31.12.2018. године.

КБЦ „Звездара“ је доставио у законом прописаном року и садржајем Републичком фонду за здравствено осигурање завршни рачун за 2018. годину.

3.1 Извештај о извршењу буџета

Извештај о извршењу буџета је саставни део Завршног рачуна, 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. Састављање извештаја се врши на обрасцу чији је назив Извештај о извршењу буџета – Образац 5.

3.1.1. Текући приходи – konto 700000

Финансијским планом за 2018. годину, текући приходи у КБЦ „Звездара“ процењени су у износу од 3.253.805 хиљада динара. Укупно исказани текући приходи (ОП 5002) у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2018. до 31.12.2018. године износе 3.179.122 хиљаде динара што представља извршење плана од 97%.

Табела број 2. Преглед планираних и остварених текућих прихода у 2018. години по изворима финансирања

(у хиљадама динара)

Опис	Износ планираних прихода	Укупно	%	Репуб лика	%	ОСО	%	Дона ције	%	Из осталих извора	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Текући приходи	3.253.805	3.179.122	100	59.795	2	3.013.776	95	2.025	0	103.526	3

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

Табела број 3. Структура текућих прихода КБЦ „Звездара“ у 2018. години

(у хиљадама динара)

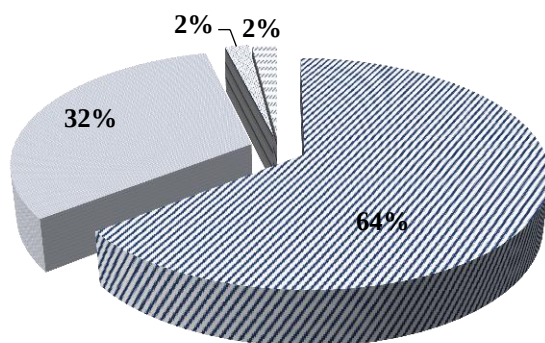
Кonto	Опис	Износ	%
1	2	3	4
742000	Приходи од продаје добара и услуга	101.688	3%
744000	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	2.025	1%
745000	Мешовити и неодређени приходи	2.125	1%
772000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из прет. год.	25	/
781000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	3.013.464	94%
791000	Приходи из буџета	59.795	1%
Укупно текући приходи – класа 7		3.179.122	100,00%

Увидом у образац Завршног рачуна КБЦ „Звездара“ за 2018. годину утврђено је да су исказани износи на конту 700000 – Текући приходи и синтетичким контима у оквиру класе, усаглашени на свим обрачунским позицијама, као и са евидентираним износима у пословним књигама.



3.1.1.1. Други приходи – 740000

Увидом у Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01.2018 до 31.12.2018. године, утврђено је да су други приходи исказани у износу од 105.838 хиљада динара (колона 4), односно 99% планираних других прихода.



- Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација
- Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице
- Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица
- Мешовити и неодређени приходи

Слика број: 2. Структура других прихода остварених у 2018. години

3.1.1.1.1. Приходи од продаје добара и услуга - конто 742000

Укупно исказани приходи од продаје добара и услуга (ОП 5077) у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2018. до 31.12.2018. године износе 101.688 хиљада динара. Остварени приходи од продаје добара једнаки су процењеном износу у Финансијском плану за 2018. годину.

Табела број 4. Упоредни преглед остварених прихода 2017/2018. године у КБЦ „Звездара“

(у хиљадама динара)				
Конто	Опис	2017.	2018.	Разлика
1	2	3	4	5(4-3)
742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	60.670	68.205	7.535
742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	27.585	33.483	5.898
УКУПНО		88.255	101.688	13.433

Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација – конто 742100

КБЦ „Звездара“ је остварио приходе од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација у износу од 68.205 хиљада динара.

Табела број 5. Преглед прихода од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација

(у хиљадама динара)				
РБ	Конто	Опис	Износ	%
1	2	3	4	5
1	742121	Приходи од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа Републике	60.934	89%
2	7421211	Позитивне курсне разлике	6	/



РБ	Конто	Опис	Износ	%
1	2	3	4	5
3	742122	Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини	7.265	11%
		Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	68.205	100%

Приходи од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа Републике – конто 742121

КБЦ „Звездара“ је исказао приходе од реализације клиничких студија у износу од 60.934 хиљаде динара колико су и планирани у Финансијском плану за 2018. годину.

У 2018. години КБЦ „Звездара“ је остварио приходе у износу од 19.553 хиљаде динара, на име наплаћене накнаде за разматрање клиничких студија. Ови приходи су наплаћени на основу Ценовника за разматрање документације клиничких студија који је усвојио Управни одбор својом Одлуком од 24. септембра 2010. године.

Такође, у 2018. години, КБЦ „Звездара“ је остварио и приходе реализацијом одобрених клиничких испитивања лекова и медицинских средстава у износу од 41.381 хиљаде динара. У поступку ревизије извршен је увид у 14 клиничких студија чијом реализацијом је остварен приход у износу од 7.528 хиљада динара.

Табела број 6. Преглед тестираних клиничких испитивања лекова и медицинских средстава
(у хиљадама динара)

РБ	Уговорна истраживачка организација	Клиничка студија	Износ
1	2	3	4
1	Clinres farmacija doo Zagreb	CL3-06790-010	323
2	Argint international doo	KCP-330-023	60
3	International Grants USA	RVT-101-090 01 4	125
4	Novo nordisk pharma beograd	NN1250-4252	1.288
5	Abbvie Biopharmaceuticals GmbH	M14-433	95
6	PPD Serbia doo	GA39925 i ALN-CC5-004	154
7	PSI CRO doo	RPC01-3202	59
8	Icon clinical research doo	A3921139	132
9	INC Research UK LTD GB	1517-CL-0613	2.834
10	Parexel International d.o.o.	CNT01275CRD3003	127
11	Abbvie-switzerland	10 641	26
12	Psi Cro ag Zug	RPC01-3202	647
13	Sanofi-Aventis	OBS15151	250
14	Iqvia rds eastern holdings Austria	AKB-6548-CI-0017	1.408
	Укупно		7.528

Клиничке студије су спровођене на основу уговора о клиничком испитивању лекова и медицинских средстава закључених са уговорно-истраживачком организацијом (CRO) коју је спонзор студија овластио да делује у његово име код преговарања, склапања уговора и спровођења студије.

Закључивању уговора претходи сагласност Етичког одбора КБЦ „Звездара“ која се даје на основу Захтева главног истраживача, лица које је запослено у КБЦ „Звездара“.



Приходи од реализације клиничких студија представљају приход од споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице, и у складу са одредбама члана 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, евидентирају се одобравањем конта 742300 – Приходи од споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице.

Налаз: КБЦ „Звездара“ је више исказао приходе од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација (конто 742100) за износ од 60.934 хиљаде динара, а мање исказао остварене приходе од споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице (конто 742300), јер је примљена средства по основу реализације клиничких студија, евидентирао као приходе од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација, што није у складу са одредбама члана 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Мере предузете у поступку ревизије: Одговорна лица КБЦ „Звездара“ су поступила по датој препоруци да приходе од споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице евидентирају на прописаној економској класификацији, у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

КБЦ „Звездара“ је доставио књиговодствену документацију³⁰ везану за приходе од споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице (приходи од клиничких студија), које је евидентирао у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Приходи од давања у закуп – конто 742122

Финансијским планом за 2018. годину приходи од давања у закуп планирани су у износу од 7.265 хиљада динара. КБЦ „Звездара“ је на конту 742122 – Приходи од давања у закуп, евидентирао ове приходе у износу који је једнак планираном.

Током 2018. године КБЦ „Звездара“ остваривао је приходе од закупа од четири правна и једног физичког лица.

У поступку ревизије извршили смо увид у документацију на основу које је извршено евидентирање прихода од давања у закуп и утврђено је да се као носилац права својине свих непокретности које су предмет закупа води Град Београд који је Уговором број: 3301/1 од 8. јула 2015. године доле наведене непокретности дао на коришћење КБЦ „Звездара“ на период од 10 година.

Табела број 7. Преглед непокретности датих у закуп

Р. Б.	Број уговора	Датум закључења	Предмет закупа	Период трајања закупа
1	5007/1	29.06.2016.	КП 4003/1- Објекат број 1 - опрема за моб.телефонију	5 година
2	3880/1	30.12.2002.	Закуп земљишта пословног простора 30м2 – продавница	није наведен
3	6131/1	23.12.2015.	Закуп пословног простора 70м2 – за потребе мртвачнице	5 година
4	2458/1	01.05.2016.	Закуп пословног простора – постављање кафемата на три локације	2 године
5	1387/1	11.06.2008.	Закуп простора за постављање микро радио - базне станице и припадајуће опреме	5+5 година

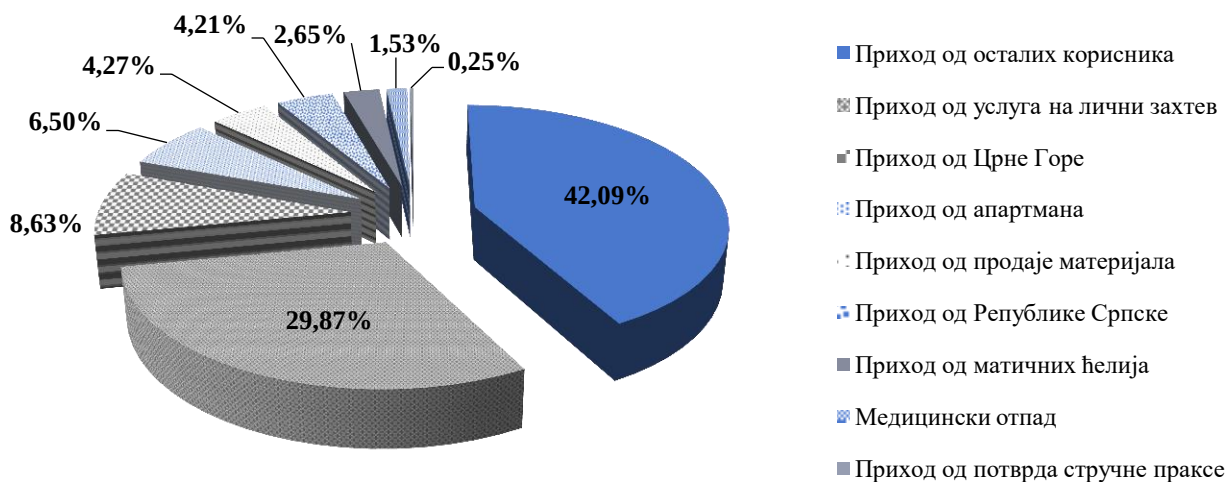
³⁰ Налог за књижење број: 14-010 од 31. јула 2019. године са пратећом документацијом и аналитичка картица конта 742373 – Приходи индиректних корисника Републичког завода за здравствено осигурање који се остварују додатним активностима.



На основу узорковане документације утврђено је да приходи евидентирани на аналитичком конту Приходи од давања у закуп - конто 742122, не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

Споредна продаја добара и услуга које врше државне нетржишне јединице – конто 742300

КБЦ „Звездара“ је остварио приходе од споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице у износу од 33.482 хиљаде динара.



Слика број: 3. Структура споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице

Тестирањем у поступку ревизије обухваћени су следећи приходи:

- 1) Приходи од осталих корисника,
- 2) Приходи од грађана Црне Горе,
- 3) Приходи од грађана Републике Српске,
- 4) Приходи од услуга на лични захтев,
- 5) Приходи од апартмана.
- 6) Приходи од продаје материјала.

У поступку ревизије је утврђено да је КБЦ „Звездара“ пружао здравствене услуге лицима из Црне Горе и Републике Српске, здравствене услуге на лични захтев, као и здравствене услуге које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем.

Приходи од осталих корисника – 74237302

КБЦ „Звездара“ је на економској класификацији 74237302 – Приходи од осталих корисника евидентирао износ од 14.093 хиљаде динара.

На наведеном конту евидентирани су приходи остварени од трансфера које је Министарство здравља преносило на рачун КБЦ „Звездара“ за покриће трошкова лечења неосигураних лица, азиланата, миграната (по основу пројекта „МАДАД 2“), хитних случајева као и лица на издржавању казне, остварене од Министарства здравља.

Средства за покриће трошкова насталих у вези са лечењем миграната обезбеђена су у оквиру пројекта „Наставак подршке за повећање и унапређење капацитета за управљање мигрантском кризом у РС – МАДАД 2“. Министарство здравља је Инструкцијом од 28. маја



2018. године³¹ обавестило здравствене установе да је Влада Републике Србије својим закључком донела одлуку о потписивању Уговора о бесповратној помоћи између Европске уније, коју заступа Европска комисија са једне стране и Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања, Министарства здравља, Министарства унутрашњих послова и Министарства просвете, науке и технолошког развоја и Комесаријата за избеглице и миграције са друге стране ради реализације пројекта „Наставак подршке за повећање и унапређење капацитета за управљање мигрантском кризом у РС – МАДАД 2”.

Ови приходи представљају приход из буџета Републике, и у складу са одредбама члана 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, евидентирају се одобравањем конта 791000 – Приходи из буџета.

Налаз: КБЦ „Звездара” је више исказао приходе од продаје добара и услуга (конто 742000) за износ од 14.093 хиљаде динара, а мање исказао остварене приходе из буџета (конто 791000), јер је средства пренета од Министарства здравља за обезбеђивање здравствене заштите од општег интереса и покриће трошкова за пружене здравствене услуге страним држављанима (мигрантима) евидентирао као приходе од продаје добара и услуга, што није у складу са одредбама члана 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Мере предузете у поступку ревизије: Одговорна лица КБЦ „Звездара” су поступила по датој препоруци да приходе остварене из буџета Републике евидентирају на прописаној економској класификацији, у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

КБЦ „Звездара” је доставио аналитичке картице за конто 7911114 – Приходи из буџета – хитни случајеви и затвореници ИФ 06, конто 7911113 – Приходи из буџета – мигранти и азиланти ИФ 10 и налог за књижење³² са пратећом документацијом, у вези прихода остварених из буџета Републике, које је евидентирао у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

КБЦ „Звездара” је, у 2018. години, на основу испостављених фактура Министарству здравља за пружене услуге хитне медицинске помоћи особама непознатог пребивалишта и другим лицима која право на хитну медицинску помоћ не остварују на другачији начин у складу са законом, остварио приходе у укупном износу од 12.839 хиљада динара. Ови приходи представљају приходе остварене по основу обезбеђивања здравствене заштите, који се у складу са одредбама члана 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова исказују у колони 6 – из буџета Републике.

За пружене здравствене услуге страним држављанима (мигрантима) током 2018. године, у оквиру пројекта „Наставак подршке за повећање и унапређење капацитета за управљање мигрантском кризом у РС – МАДАД 2”, КБЦ „Звездара” је испостављао фактуре Министарству здравља, у складу са Инструкцијом за фактурисање услуга у оквиру пројекта МАДАД 2. Остварене приходе у износу од 1.254 хиљаде динара КБЦ „Звездара” је евидентирао на конту 742373 и исказао у колони 11 Обрасца 5. Према подацима добијеним од Министарства здравља пренета средства здравственим установама за ове намене евидентирана су на конту 465100 – Остале текуће дотације и трансфери и у Извештају о

³¹ Инструкција за фактурисање услуга у оквиру пројекта „МАДАД 2” од 28.05.2018. године.

³² Налог за књижење број: 11-010 од 30. јуна 2019. године.



извршењу буџета у периоду 1.1.2018. до 31.12.2018. године исказана у колони 10 – из донација и помоћи.

Налаз: КБЦ „Звездара“ је у Извештају о извршењу буџета у периоду 1.1.2018. до 31.12.2018. године више исказао приходе остварене из осталих извора у колони 11 за износ од 14.093 хиљаде динара (као и расходе извршене из ових средстава), тако што је:

1) мање исказао приходе остварене из буџета Републике у колони 6 за износ од 12.839 хиљада динара, јер је средства пренета од Министарства здравља за обезбеђивање здравствене заштите од општег интереса исказао као приходе од продаје добара и услуга,

2) мање исказао приходе од донација и помоћи у колони 10 за износ од 1.254 хиљаде динара, јер је средства бесповратне помоћи пренета од Министарства здравља за покриће трошкова за пружене здравствене услуге страним држављанима (мигрантима) исказао као приходе од продаје добара и услуга,

што није у складу са 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.

Мере предузете у поступку ревизије: Одговорна лица КБЦ „Звездара“ су поступила по датој препоруци да примљена средства за обезбеђивање здравствене заштите од општег интереса и покриће трошкова за пружене здравствене услуге страним држављанима (мигрантима) у обрасцу Извештај о извршењу – Образац 5, исказују из одговарајућег извора у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова.

КБЦ „Звездара“ је доставио налог за књижење³³ са пратећом документацијом, аналитичке картице³⁴ и деветомесечни Извештај о извршењу буџета (Образац 5)³⁵, у вези прихода по основу примљених средства за обезбеђивање здравствене заштите од општег интереса и покриће трошкова за пружене здравствене услуге страним држављанима (мигрантима), које је исказао у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова.

Приход од Црне Горе - konto 74237303

КБЦ „Звездара“ је на конту 74237303 – Приход од Црне Горе, евидентирао приходе од пружених здравствених услуга лицима из Црне Горе у износу од 2.889 хиљада динара. КБЦ „Звездара“ је пружио здравствене услуге из области офтамологије, гинекологије и хирургије, по потреби и друге здравствене услуге по предлогу надлежних конзилијума Клиничког центра Црне Горе.

У поступку ревизије извршили смо увид у рачуноводствену документацију на основу које је извршено евидентирање пословних промена по основу остварених прихода за пружене здравствене услуге осигураницима Фонда за здравствено осигурање Црне Горе.

На основу узорковане документације утврђено је да остварени приходи од Фонда за здравствено осигурање Црне Горе, по основу пружених здравствених услуга његовим

³³ Налог за књижење број: 11-010 од 30. јуна 2019. године.

³⁴ Аналитичка картица конта 7911114 – Приходи из буџета – хитни случајеви затвореници ИФ 06 и аналитичка картица конта 7911113 – Приходи из буџета – мигранти и азиланти ИФ 10.

³⁵ Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01.2019.-30.09.2019. године.



осигураницима, исказани на аналитичком конту 74237303, не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

Приход од Републике Српске – конто 74237304

КБЦ „Звездара“ је на конту 74237304 – Приход од Републике Српске, евидентирао приходе по основу пружених здравствених услуга лицима из Републике Српске током 2018. године, у износу од 1.410 хиљада динара.

Приход од услуга на лични захтев – конто 74237308

КБЦ „Звездара“ је на конту 74237308 – Приходи од услуга на лични захтев, евидентирао приходе у износу од 10.001 хиљаду динара, остварене пружањем здравствених услуга неосигураним лицима и услуга које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем.

Чланом 161. Закона о здравственом осигурању утврђено је да здравствене услуге које здравствена установа, односно приватна пракса пружа грађанима на њихов захтев, као и здравствене услуге које нису обухваћене здравственим осигурањем, наплаћује од грађана по ценама које је утврдио управни одбор здравствене установе, односно оснивач приватне праксе.

У поступку ревизије утврђено је да се услуге на лични захтев грађана наплаћују након обављеног прегледа, на основу потврде о обављеном прегледу и налога за плаћање утврђеног износа за пружене услуге, а који су издати на одељењу где је услуга пружена. На Главној благајни или благајни Службе за лабораторијску дијагностику КБЦ „Звездара“, израђује се фактура уз издавање фискалног рачуна о наплаћеној услузи. На тај начин прикупљена документација представља основ за евидентирање насталог прихода и као таква доставља се Служби за финансије и рачуноводство на књижење.

Дневни пазар Главне благајне заједно са пазаром оствареним на благајни Службе за лабораторијску дијагностику, наредног јутра уплаћује се на текући рачун сопствених средстава отворен код Управе за трезор.

Током самог тестирања, насумичним одабиром изабрано је 6 радних дана у периоду од 16. априла 2018. до 23. априла 2018. године са целокупним пазаром на Главној благајни. Анализом и прегледом документације утврђено је да остварени прилив готовог новца из наведеног периода редовно уплаћиван од стране благајника на текући рачун отворен код Управе за трезор и да су све трансакције уредно евидентирани на основу валидне рачуноводствене документације, те самим тим и не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

Приходи од продаје материјала – конто 74237310

КБЦ „Звездара“ је на конту 74237310 – Приходи од продаје материјала, евидентирао приходе у износу од 1.431 хиљада динара.

Приходи од продаје материјала настали су продајом стерилних магистралних раствора које КБЦ „Звездара“ производи за друге здравствене установе. Овако остварени приливи третирају се као сопствена средства КБЦ „Звездара“ и као таква се и користе. Раствори су у 2018. години продавани по Ценовнику број 681/1 од 30. јануара 2017. године који је усвојио Управни одбор КБЦ „Звездара“.

На основу узорковане документације утврђено је да остварени приходи евидентирани на аналитичком конту Приходи од продаје материјала – конто 74237310, не садрже материјално значајна погрешна исказивања.



Приходи од апартмана – конто 74237315

КБЦ „Звездара“ је на економској класификацији 74237315 исказао приходе од апартмана у износу од 2.175 хиљада динара.

Приходи од апартмана наплаћивани су по Ценовнику број 32/54 који је усвојио Управни одбор КБЦ „Звездара“ 28. јула 2013. године. Апартмани су наплаћивани на лични захтев као потреба да се омогући већи комфор на стационару.

На основу спроведених ревизорских поступака утврђено је да приходи остварени од издавања апартмана, исказани на аналитичком конту 74237315, не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

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

КБЦ „Звездара“ је у Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01.2018 до 31.12.2018. године – Образац 5, исказао трансфере између буџетских корисника на истом нивоу у износу од 3.013.464 хиљаде динара.

3.1.1.2.1 Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу - 781000

КБЦ „Звездара“ је у Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01.2018 до 31.12.2018. године, исказао трансфере између буџетских корисника на истом нивоу у износу од 3.013.464 хиљаде динара (ОП 5099), односно 98% планираних.

Исказани трансфери се у целости односе на трансфере остварене од Републичког фонда за здравствено осигурање на име пружених здравствених услуга осигураним лицима на секундарном и терцијарном нивоу здравствене заштите. Наведени приходи евидентирани су у складу са одредбама члана 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контом плану за буџетски систем.

Увидом у Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01.2018. до 31.12.2018. године, утврђено је да су трансфери између буџетских корисника на истом нивоу, у целости исказани у колони 9 – ООСО.

Филијала Републичког фонда за здравствено осигурање за град Београд је на основу одредби члана 177. Закона о здравственом осигурању закључила Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2018. годину са КБЦ „Звездара“³⁶.

Табела број 8. Преглед евидентираних трансфера између буџетских корисника на истом нивоу

(у хиљадама динара)		
Редни број	Намена	Пренета средства
1	2	3
1	Плате и накнаде плата	1.550.145
2	Разлика плате за уг.раднике у сек.и терц.зз	4.350
3	Накнада трошкова превоза усек.и терц.зз	50.238
4	Енергенти у зу сек.и терц.зз	109.046
5	Исхрана болесника у зу у сек.и терц.зз	37.721
6	Материјални трошкови и остали трошкови	226.287
7	Јубиларне награде у секундарној заштити	15.865
8	Отпремнине у секундарној заштити	7.381
9	Погребне услуге - Секундарна зз	224

³⁶ Уговор број: 233/1 од 11. јануара 2018. године и Анекс Уговора број: 5847/1 од 25. септембра 2018. године, број: 7621/1 од 20. новембра 2018. године, број: 8310/1 од 24. децембра 2018. године, број: 8520/1 од 27. децембра 2018. године.



Редни број	Намена	Пренета средства
1	2	3
10	Лекови	196.465
11	Санитетски и медицински материјал	276.362
12	Цитостатици	6.710
13	Лекови са ”Ц” листе - 074	173.578
14	Крв и крвни деривати	29.509
15	Дијализни материјал	143.694
16	Уградни материјал у ортопедији	4.398
17	Имплантанти у ортопедији - кукови	25.027
18	Пејсмејкери	20.242
19	Стентови	62.119
20	Графтови	1.103
21	Остали уградни материјал	55.444
22	Приходи од партиципација	3.387
	<i>Свега пренето средстава за уговорене накнаде</i>	<i>2.999.295</i>
23	Лекови ван листе лекова	14.167
	<i>Свега пренето средстава ван уговора</i>	<i>14.167</i>
	Свега пренето у 2018. години	3.013.462

КБЦ „Звездара” је до половине 2018. године испостављао фактуре Републичком фонду за здравствено осигурање за пружене здравствене услуге једном, а након тога два пута месечно и по том основу је од њега остварио приходе у износу од 2.913.770 хиљада динара за 2018. годину (у овом износу учествује наплаћена партиципација у износу од 3.387 хиљада динара). Поред тога, Републички фонд за здравствено осигурање је пренео и 99.692 хиљаде динара по основу признатог дуга у спроведеним коначним обрачунима за 2017. годину.

На основу спроведених ревизорских поступака утврђено је да приходи остварени од трансфера Републичког фонда за здравствено осигурање, исказани на синтетичком конту у оквиру групе 781000 – трансфери између буџетских корисника на истом нивоу, не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

3.1.1.3. Приходи из буџета – конто 790000

КБЦ „Звездара” је у Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01.2018 до 31.12.2018. године, исказао Приходе из буџета – конто 790000 (ОП 5103) у износу од 59.795 хиљада динара.

3.1.1.3.1 Приходи из буџета – конто 791000

КБЦ „Звездара” је у Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01.2018 до 31.12.2018. године – Образац 5, исказао Приходе из буџета – конто 791000 (ОП 5104) у износу од 59.795 хиљаде динара што представља 99% планираних прихода из буџета.

Исказани приходи се односе на приходе остварене од Министарства здравља и приходе остварене од Министарства правде.

Приходи остварени од Министарства здравља – конто 791111

Министарство здравља је у 2018. години, у складу са одредбама члана 18 Закона о здравственој заштити, на подрачун КБЦ „Звездара” за набавку опреме, инвестиције и инвестиционо одржавање пренело средства у укупном износу од 55.715 хиљада динара.



Увидом пословне књиге КБЦ „Звездара” и Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01.2018. до 31.12.2018. године, утврђено је да приходи остварени од Министарства здравља нису евидентирани и исказани у пуном износу на конту 791000 – Приходи од буџета, у колони 6 – Приходи од Републике, Обрасца 5, већ умањени за износ од 14.093 хиљаде динара.

Као што је описано у Напоменама број: 3.1.1.1.1 Приходи од споредне продаје добара и услуга – konto 742000, КБЦ „Звездара” није евидентирао и исказао у пуном износу приходе остварене из буџета Републике, јер је приходе по основу лечења неосигураних лица, азиланата и хитних случајева као и лица на издржавању казне, остварене од Министарства здравља у износу од 14.093 хиљаде динара евидентирао и исказао као приходе од продаје добара и услуга.

Приходи од Министарства правде – konto 7911112

Укупно евидентирани приходи на конту 7911112 – Приходи из буџета које је КБЦ „Звездара” у 2018. години остварио од Министарства правде износе 4.080 хиљада динара.

Наведена средства су трансферисана у складу са Закључком Владе 05 број: 401-4523/2018 од 17.05.2018. године, а у вези уговора 3742/1 од 01.06.2018. године, за реализацију пројекта „Обезбеђење ултразвучног апарата за КО нефрологије”.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да приходи из буџета исказани на синтетичком конту у оквиру групе 791000 – Приходи из буџета не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

3.1.2. Текући расходи – konto 400000

Укупно исказани текући расходи (ОП 5173) у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2018. до 31.12.2018. године, износе 3.100.838 хиљада динара (10% више у односу на претходну годину). Финансијским планом за 2018. годину, текући расходи процењени су у износу од 3.130.538 хиљада динара.

Табела број 9. Приказ евидентираних текућих расхода КБЦ „Звездара” по изворима финансирања у 2018. години

(у хиљадама динара)

Кonto	Опис	Из буџета Републике	Из буџета ООСО	Из донација и помоћи	Из осталих извора	Укупно
1	2	3	4	5	6	7
400000	Текући расходи	11.924	3.020.935	476	67.503	3.100.838
410000	Расходи за запослене	/	1.629.586	/	17.115	1.646.701
420000	Коришћење услуга и роба	11.924	1.391.159	476	24.237	1.427.796
430000	Амортизација и употреба средстава за рад	/	/	/	5.282	5.282
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	/	/	/	53	53
480000	Остали расходи	/	190	/	20.816	21.006
Учешће по изворима финансирања		0%	97%	0%	3%	100%

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



Увидом у обрасце Завршног рачуна КБЦ „Звездара“ за 2018. годину утврђено је да су исказани износи на конту 400000 – Текући расходи и синтетичким контима у оквиру класе усаглашени на свим обрачунским позицијама, као и са евидентираним износима у пословним књигама.

3.1.2.1. Расходи за запослене – konto 410000

Укупно исказани расходи за запослене (ОП 5174) у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2018. до 31.12.2018. године, износе 1.646.701 хиљада динара. Извршени расходи за запослене једнаки су процењеном износу у Финансијском плану за 2018. годину.

Табела број 10. Преглед евидентираних расхода за запослене у 2017. и 2018. години

(у хиљадама динара)				
Кonto	Опис	2017.	2018.	Разлика
1	2	3	4	5(4-3)
411000	Плате, додаци и накнаде запослених	1.150.146	1.331.257	181.111
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	206.059	238.269	32.210
413000	Накнаде у натури	/	833	833
414000	Социјална давања запосленима	6.212	7.698	1.486
415000	Накнаде трошкова за запослене	51.705	50.345	(1.360)
416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	18.329	18.299	(30)
410000	Укупни расходи за запослене	1.432.451	1.646.701	214.250

3.1.2.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених – konto 411000

Укупно исказани расходи за плате, додатке и накнаде запослених (ОП 5175) у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2018. до 31.12.2018. године, износе 1.331.257 хиљада динара.

Табела број 11. Приказ структуре плата, додатака и накнада на плату у КБЦ „Звездара“ у 2018. години

(у хиљадама динара)		
Кonto	Опис	Износ
411111	Плате по основу цене рада	945.835
411112	Додатака за дежурство	63.358
411113	Додатак за рад на дан државног и верског празника	55.328
411114	Додатак за рад ноћу	28.620
411115	Додатак за време проведено на раду - минули рад	62.686
411117	Накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести	13.079
411118	Накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан	157.283
411119	Остали додаци и накнаде запосленима	5.068
Укупно 411000		1.331.257

КБЦ „Звездара“ је обрасцу 5 - Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01.2018. до 31.12.2018. године исказао расходе за плате, додатке и накнаде запослених из средстава организација обавезног социјалног осигурања у износу од 1.319.510 хиљада динара и из сопствених извора у износу од 11.747 хиљада динара.



Провера тачности обрачуна плата

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

Влада Републике Србије утврдила је основу за обрачун и исплату плата запослених у државним органима и јавним службама која је важила у 2018. години у износу од 2.817,35 динара.

Одредбама члана 4. Закона о платама у државним органима и јавним службама³⁷, утврђено је да коефицијент изражава сложеност послова, одговорност, услове рада и стручну спрему.

Коефицијенти за обрачун плата запослених у здравственим установама утврђени су Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама³⁸. Коефицијент за обрачун плата запослених у КБЦ „Звездара“ утврђује се уговором о раду, на основу врсте послова и стручне спреме, одговорности и руковођења и по основу стручно признатих и научних звања.

У поступку ревизије, на одабраном узорку извршена је провера тачности обрачуна и исплате плата запосленима у КБЦ „Звездара“ и утврђено је да је КБЦ „Звездара“ приликом обрачуна плата у 2018. години примењивао основу за обрачун и исплату плата утврђену актом Владе Републике Србије. Такође тестирана је и усклађеност исплатне листе са уговорима о раду. Утврђено је да је КБЦ „Звездара“ током 2018. године за обрачун и исплату плате примењивао коефицијенте из Уговора/Анекса уговора о раду запослених.

Додаци на плату

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

Увидом у картоне примања и обрачунске листиће запослених, на одабраном узорку извршена је провера тачности обрачуна и исплате додатака на плату запослених у КБЦ „Звездара“ и утврђено је да је КБЦ „Звездара“ примењивао прописане основе и стопе за исплату додатака као и да је додатке на плату обрачунавао и исплаћивао на основу броја сати уписаних у радним листама.

Накнада зараде за боловање до 30 дана – konto 411117

КБЦ „Звездара“ је у 2018. години извршио расходе за накнаду боловања до 30 дана у укупном износу од 13.079 хиљада динара.

На основу увида у картоне примања и обрачунске листиће, на одабраном узорку запослених, утврђено је да је извршен обрачун накнаде за боловање до 30 дана у складу са важећим прописима, као и да су извршени расходи евидентирани на исправној економској класификацији.

³⁷ „Службени гласник РС“, бр. 34/01, 62/06 - др. закон, 116/08 - др. закони, 92/11, 99/11 - др. закон, 10/13, 55/13, 99/14, 21/16 - др. закон, 113/17 - др. Закон.

³⁸ „Службени гласник РС“, бр. 44/01, 15/02 - др. уредба, 30 /02, 32/02 - исправка, 69/02, 78/02, 61/03, 121/03, 130/03, 67/04, 120/04, 5/05... 113/17 - др. Закон.



Накнада зараде за време коришћења годишњег одмора, плаћеног одсуства и одсуства са рада на дан државног празника – конто 411118

КБЦ „Звездара“ је у 2018. години извршио расходе по основу накнаде плате за време одсуствовања са рада ради коришћења годишњег одмора, плаћеног одсуства и одсуства са рада за време државних и верских празника у износу од 157.283 хиљаде динара.

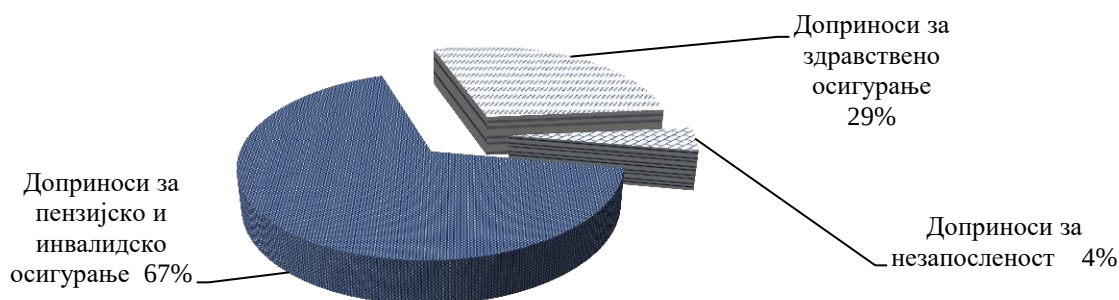
На одабраном узорку, тестиран је обрачун накнаде плате за коришћење годишњег одмора, плаћеног одсуства, и одсуства са рада за време државних и верских празника и утврђено да је вршен у висини просечне плате за претходних 12 месеци. За одсуствовања са рада ради коришћења годишњег одмора и плаћеног одсуства запослених, израђивана су решења.

У поступку ревизије утврђено је да је КБЦ „Звездара“ обрачун и исплату накнаде плате за коришћење годишњег одмора, плаћеног одсуства и одсуства са рада за време државних и верских празника вршио у складу са важећим прописима и евидентирао на исправним економским класификацијама.

На основу узорковане документације, утврђено је да расходи исказани на синтетичком конту у оквиру групе 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених, не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

3.1.2.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000

Укупно исказани расходи за социјалне доприносе на терет послодавца (ОП 5177) у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2018. до 31.12.2018. године износе 238.269 хиљада динара. Извршени расходи по основу социјалних доприноса на терет послодавца једнаки су процењеном износу у Финансијском плану за 2018. годину.



Слика број: 4. Структура социјалних доприноса на терет послодавца

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

3.1.2.2. Коришћење услуга и роба – конто 420000

Укупно исказани расходи за коришћење услуга и роба (ОП 5196) у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2018. до 31.12.2018. године, износе 1.427.796 хиљада динара. Финансијским планом за 2018. годину, расходи коришћења услуга и роба процењени су у износу од 1.462.169 хиљада динара.

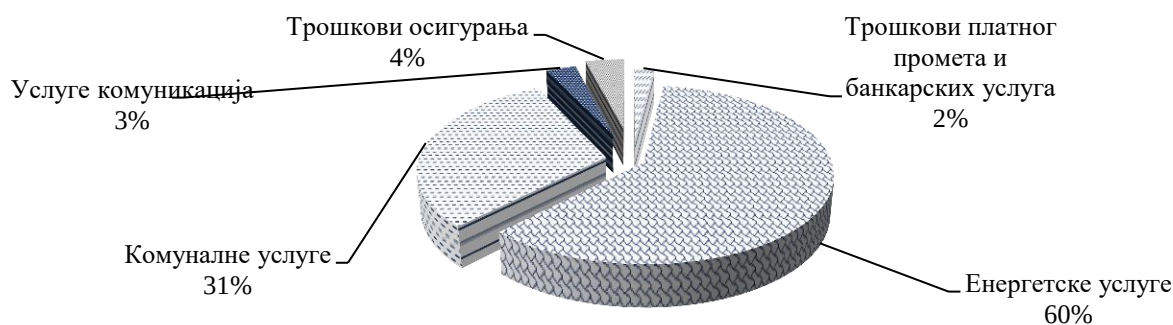


Табела број 12. Преглед исказаних расхода за коришћење услуга и роба у 2018. години по изворима финансирања

(у хиљадама динара)							
Редни број	Број конта	Опис	Републике	ОСО	Из донација и помоћи	Из осталих извора	Укупно
1	2	3	4	5	6	7	8
1	421000	Стални трошкови	/	194.868	111	2.711	197.690
2	422000	Трошкови путовања	/	/	/	6	6
3	423000	Услуге по уговору	80	30.020	/	9.334	39.434
4	424000	Специјализоване услуге	/	2.957	/	571	3.528
5	425000	Текуће поправке и одржавање	11.844	46.341	189	4.733	63.107
6	426000	Материјал	/	1.116.973	176	6.882	1.124.031
7	420000	Коришћење услуга и роба	11.924	1.391.159	476	24.237	1.427.796
Учешће по изворима финансирања			1%	97%	/	2%	100%

3.1.2.2.1. Стални трошкови – конто 421000

Укупно исказани стални трошкови (ОП 5197) у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2018. до 31.12.2018. године износе 197.690 хиљада динара. Финансијским планом за 2018. годину, стални трошкови процењени су у износу од 230.357 хиљада динара.



Слика број: 5. Структура сталних трошкова у 2018. години

Увидом у Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01.2018. до 31.12.2018. године, утврђено је да су стални трошкови, исказани у колони 9 – ОСОО у износу од 194.868 хиљада динара, у колони 10 – Донације и помоћи у износу од 111 хиљада динара и у колони 11 – Остали извори у износу од 2.711 хиљада динара.

Табела број 13. Преглед структуре расхода за сталне трошкове

(у хиљадама динара)			
Р.б.	Опис	Износ	
1	2	3	4
1	Централно грејање - Београдске електране	69.667	35%
2	Електрична енергија	46.985	24%
3	Услуге водовода и канализације	23.989	12%
4	Услуге чишћења	14.511	8%
5	Услуга заштита имовине	12.553	7%
6	Одвоз отпада	8.639	4%
7	Осигурање остале дугорочне имовине	6.699	3%
8	Трошкови платног промета	4.004	2%
9	Телефон	3.453	2%



10	Лож уље	2.404	1%
11	Услуге мобилног телефона	1.918	1%
12	Остали трошкови	2.868	1%
Укупно		197.690	100%

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима у вези са трошковима платног промета и банкарских услуга – konto 421100, расходима за енергетске услуге – konto 421200, расходима за комуналне услуге – konto 421300 и у вези са трошковима осигурања – konto 421500.

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

3.1.2.2.2. Расходи за услуге по уговору – konto 423000

Укупно исказани расходи за услуге по уговору (ОП 5211) у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2018. до 31.12.2018. године износе 39.434 хиљаде динара. Финансијским планом за 2018. годину, расходи за услуге по уговору процењени су у износу од 41.139 хиљада динара.

Табела број 14. Упоредни преглед исказаних расхода за услуге по уговору у 2017/2018. години
(у хиљадама динара)

РБ	Кonto	Опис	Исказано		Разлика
			2017.	2018.	
1	2	3	4	5	6=5-4
1	423100	Административне услуге	72	34	(38)
2	423200	Компјутерске услуге	5.863	9.179	3.316
3	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	6.362	4.326	(2.036)
4	423400	Услуге информисања	498	548	50
5	423500	Стручне услуге	6.318	5.387	(931)
6	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	18.344	16.465	(1.879)
7	423700	Репрезентација	230	196	(34)
8	423900	Остале опште услуге	3.293	3.299	6
Укупно:			40.980	39.434	(1.546)

Увидом у Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01.2018. до 31.12.2018. године, утврђено је да су расходи за услуге, исказани у колони 6 – Република у износу од 80 хиљада динара, у колони 9 – ОСОО у износу од 30.020 хиљада динара и у колони 11 – Остали извори у износу од 9.334 хиљада динара.

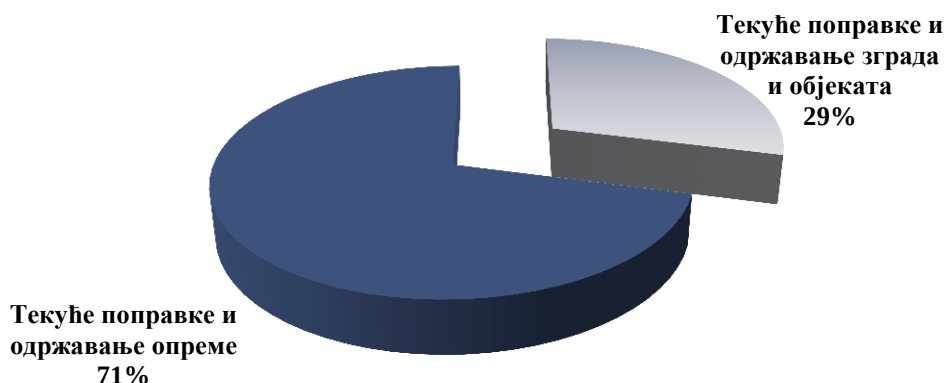
У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима у вези са расходима за компјутерске услуге (одржавање софтвера) konto 423200, услуге образовања и усавршавања запослених konto 423300 и услуге за домаћинство и угоститељство (прање веша) konto 423600.

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



3.1.2.2.3. Текуће поправке и одржавање – konto 425000

Укупно исказани расходи за текуће поправке и одржавање у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2018. до 31.12.2018. године износе 63.107 хиљада динара. Извршени расходи за текуће поправке и одржавање једнаки су процењеном износу у Финансијском плану за 2018. годину.



Слика број: 6. Преглед структуре извршених расхода за текуће поправке и одржавање

У наредној табели дат је преглед извршених расхода за текуће поправке и одржавање по изворима финансирања у 2018. години.

(у хиљадама динара)								
Редни број	Број конта	Опис	Републике	ОСО	Из донација и помоћи	Из осталих извора	Укупно	
1	2	3	4	5	6	7	8 (5+6+7)	
1	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	/	15.097	189	3.005	18.291	
2	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	11.844	31.244	/	1.728	44.816	
3	425000	Текуће поправке и одржавање	11.844	46.341	189	4.733	63.107	
Учешће по изворима финансирања			19%	73%	/	8%	100%	

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима у вези са расходима за текуће поправке и одржавање зграда и објеката – konto 425100 и расходима за текуће поправке и одржавање опреме – konto 425200, који се односе на:

- 1) Зидарске радове – konto 425111,
- 2) Централно грејање – konto 425116,
- 3) Електричне инсталације – konto 425117,
- 4) Остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање зграда – konto 425119,
- 5) Опрему за комуникацију – konto 425223,
- 6) Уградну опрему – konto 425227,
- 7) Текуће поправке и одржавање медицинске опреме – konto 425251.

На основу узорковане документације, утврђено је да расходи исказани на синтетичким контима у оквиру групе 425100 – Текуће поправке и одржавање зграда и објеката, не садрже материјално значајна погрешна исказивања.



Текуће поправке и одржавање медицинске опреме – konto 425251

КБЦ „Звездара“ је из средстава буџета Републике Србије исказао расходе за текуће поправке и одржавање медицинске опреме у износу од 11.844 хиљаде динара. Евидентирани расходи односе се на набавку рендген цеви за ЦТ скенер од добављача „GE Holdings“ д. о. о. који по својој природи представљају издатке за инвестиционо одржавање опреме.

Средства за набавку ове опреме обезбедило је Министарство здравља Републике Србије у складу са Планом расподеле средстава за здравствене установе чији је оснивач Република за набавку опреме и инвестиције и инвестиционо одржавање у 2018. години.

За извршене издатке у износу од 11.844 хиљаде динара КБЦ „Звездара“ није увећао вредност нефинансијске имовине на дан 31. децембар 2018. године.

Налаз: КБЦ „Звездара“ је у Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01.2018. до 31.12.2018. године, у колони буџет Републике, више исказао расходе за текуће поправке и одржавање – konto 425000 у износу од 11.844 хиљаде динара и у истом износу мање издатке за машине и опрему – konto 512000, јер је набавку рендген цеви евидентирао као текући расход уместо као издатак, што није у складу са одредбама члана 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

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

Препорука број 3: Препоручује се одговорним лицима КБЦ „Звездара“ да издатке за инвестиционо одржавање опреме евидентирају у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

3.1.2.2.4. Материјал - konto 426000

Укупно исказани расходи материјала (ОП 5231) у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2018. до 31.12.2018. године износе 1.124.031 хиљаду динара (9% више у односу на претходну годину). Извршени расходи за материјал једнаки су процењеном износу у Финансијском плану за 2018. годину.

Табела број 15. Преглед извршених расхода за Материјал - konto 426000 по изворима финансирања

(у хиљадама динара)						
Редни број	Број конта	Опис	ОСО	Из донација и помоћи	Из осталих извора	Укупно
1	2	3	4	5	6	7(4+5+6)
1	426100	Административни материјал	9.149	/	676	9.825
2	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених		/	257	257
3	426400	Материјали за саобраћај	2.290	/	4	2.294
4	426700	Медицински и лабораторијски материјали	1.020.631	/	4.228	1.024.859
5	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	46.277	/	302	46.579
6	426900	Материјали за посебне намене	36.160	176	1.415	37.751
7	426000	Материјал	1.116.973	176	6.882	1.124.031
Учешће по изворима финансирања			99%	/	1%	100%

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима у вези са расходима за административни материјал – konto 426100, расходима за медицинске и лабораторијске материјале – konto



426700, расходима за материјале за одржавање хигијене и угоститељство – конто 426800 и расходима за материјале за посебне намене – конто 426900, који се односе на:

- 1) канцеларијски материјал – конто 426111,
- 2) кохлеарне имплантанте – конто 4267211,
- 3) лекове – конто 4267510,
- 4) лекове по посебном режиму – конто 4267511,
- 5) пејсмејкере – конто 4267512,
- 6) лекове ван листе лекова – конто 4267515,
- 7) остали уградни материјал – конто 4267611,
- 8) имплантанте у ортопедији (кукови) – конто 4267612,
- 9) материјал за хемодијализу – конто 4267910,
- 10) крв и крвне деривате – конто 4267912,
- 11) санитарски и медицински материјал – конто 4267913,
- 12) стентове – конто 4267914,
- 13) животне намирнице (храна) – конто 426821,
- 14) потрошни материјал – конто 426911,
- 15) резервне делове – конто 4269120.

Тестирањем извршених расхода за материјал, утврђено је да Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем нису дефинисана конта које се односе на лекове у здравственим установама које се не баве апотекарском делатношћу, уградни материјал у кардио хирургији као и остали уградни материјал.

Скрећемо пажњу да су Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем у оквиру синтетичког конта 426700 – Медицински и лабораторијски материјали, уређена аналитичка конта у делу материјала за медицинске тестове, материјала за вакцинацију и имунизацију, лекова на рецепт, ортопедског материјала и осталих медицинских и лабораторијских материјала. Овим Правилником нису дефинисана конта које се односе на лекове у здравственим установама које се не баве апотекарском делатношћу, уградни материјал у кардио хирургији (пејсмејкери, стентови, графтови), као и остали уградни материјал (интраокуларна сочива, кохлеарни имплантанти и остало).

У складу са горе наведеним потребно је да се код надлежних институција покрене иницијатива да се Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем уреде аналитичка конта за лекове у здравственим установама које се не баве апотекарском делатношћу, уградни материјал у кардио хирургији и остали уградни материјал.

3.1.2.2.5. Амортизација и употреба средстава за рад – конто 430000

КБЦ „Звездара“ је у 2018. години исказала буџетски дефицит из осталих извора у износу од 3.574 хиљаде динара, јер је исказала сразмерни део обрачунате амортизације на терет расхода (конто 430000) у износу од 5.282 хиљаде динара, а да није у наведеном износу остварила вишак прихода и примања из сопствених средстава. На тај начин је само обрачунски исказала расход амортизације и употребе средстава за рад, што је утицало на погрешно исказивање укупног резултата пословања, као и резултата у колони осталих извора, што није у складу са одредбом Уредбе о буџетском рачуноводству којом је прописано да резултат у финансијским извештајима састављеним по готовинској основи, представља промену износа готовине и готовинских еквивалената.



Налаз: КБЦ „Звездара“ је у пословним књигама исказао расход амортизације и употребе средстава за рад (конто 430000) у већем износу за 3.574 хиљаде динара и у истом износу више исказао изворе новчаних средстава (конто 311500), јер је сразмерни износ обрачунате амортизације исказао у корист капитала, у већем износу од оствареног вишка прихода и примања из осталих извора, што није у складу са одредбама члана 5. ст. 6. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик: Исказивањем амортизације на терет расхода изнад оствареног вишка прихода и примања, јавља се ризик да ће финансијски извештаји садржати нетачне информације.

Препорука број 4: Препоручује се се одговорним лицима КБЦ „Звездара“ да спроведу одговарајућа књижења и усагласе изворе новчаних средстава у оквиру класе 300000 – Капитал.

3.1.3. Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000

Укупно исказани издаци за нефинансијску имовину (ОП 5341) у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2018. до 31.12.2018. године износе 48.658 хиљада динара. Исказани издаци се односе на издатке за зграде и грађевинске објекте, машине и опрему и остале некретнине и опрему.

Табела број 16. Приказ извршених издатака за нефинансијску имовину по изворима финансирања у 2018. години

Редни број	Број конта	Назив конта	Републике	ОСО	(у хиљадама динара)		
					Из донација и помоћи	Из осталих извора	Укупно
1	2	3	4	5	6	7	8
1	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	4.064		561	13.325	17.950
2	512200	Административна опрема			25	2.010	2.035
3	512400	Опрема за заштиту животне средине				531	531
4	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	44.594	32.667	1.597	23.087	101.945
5	512800	Опрема за јавну безбедност				17	17
6	513100	Остале некретнине и опрема			160	723	883
7	500000	Издаци за нефинансијску имовину	48.658	32.667	2.343	39.693	123.361
Учешће по изворима финансирања			39%	26%	3%	32%	100%

Увидом у обрасце Завршног рачуна КБЦ „Звездара“ за 2018. годину утврђено је да су исказани износи на конту 500000 – Издаци за нефинансијску имовину и синтетичким контима у оквиру класе усаглашени на свим обрачунским позицијама, као и са евидентираним износима у пословним књигама.

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релеватних тврдњи руководства у вези са издацима а које се односе на финансијске извештаје КБЦ „Звездара“.

3.1.3.1. Зграде и грађевински објекти – конто 511000

Издаци за зграде и грађевинске објекте (ОП 5343) исказани у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2018. до 31.12.2018. године износе 17.950 хиљада динара (6% мање у односу на претходну годину). Издатке за зграде и грађевинске објекте извршене у 2018.



години, чине издаци за капитално одржавање зграда и објеката који се у целости односе на издатке за капитално одржавање болница, домова здравља и старачких домова – konto 511322.

Увидом у Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01.2018. до 31.12.2018. године, утврђено је да су издаци за зграде и грађевинске објекте, исказани у колони 6 – Из буџета Републике у износу од 4.064 хиљаде, у колони 10 – Из донација и помоћи у износу од 561 хиљаду динара, у колони 11 – Из осталих извора у износу од 13.325 хиљада динара.

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима у вези са издацима за капитално одржавање зграда и објеката – konto 511300.

На основу узорковане документације, утврђено је да издаци исказани на синтетичким контима у оквиру групе 511000 – Зграде и грађевински објекти, не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

3.1.3.2. Машине и опрема – konto 512000

Увидом у Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01.2018. до 31.12.2018. године, утврђено је да су издаци за машине и опрему, исказани у колони 6 – Из буџета Републике у износу од 44.594 хиљаде динара, у колони 9 – из средстава ООСО у износу од 32.667 хиљада динара, у колони 10 – из донација и помоћи у износу од 1.622 хиљаде динара и у колони 11 – Из осталих извора у износу од 25.645 хиљаде динара.

Табела број 17. Структура извршених издатака за машине и опрему

(у хиљадама динара)			
Редни број	Број конта	Опис	Износ
1	2	3	4
1	512511	Медицинска опрема	101.945
2	5122110	Намештај у ординацији и стационару	734
3	512211	Намештај	190
4	512251	Опрема за домаћинство	191
5	512811	Опрема за јавну безбедност	17
6	512411	Опрема за заштиту животне средине	531
7	512221	Рачунарска опрема	885
8	512222	Штампачи	35
Укупно класа 5			104.528

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима у вези са издацима за медицинску и лабораторијску опрему – konto 512500 и то за издатке за медицинску опрему – konto 512511.

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

3.1.3.3. Резултат пословања по изворима финансирања

КБЦ „Звездара“ је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2018 до 31.12.2018. године (ОП 5439) исказао буџетски дефицит у износу од 44.981 хиљаду динара. Остварени буџетски дефицит чине буџетски дефицит остварен из средстава ООСО у износу од 39.826 хиљада динара, из буџета Републике у износу од 787 хиљада динара, из донација и помоћи у износу од 794 хиљаде динара и буџетски дефицит из осталих извора у износу од 3.574 хиљаде динара.



Одредбама члана 5. Уредбе о буџетском рачуноводству је утврђено да је основа за вођење буџетског рачуноводства готовинска основа. Трансакције и остали догађаји се евидентирају у тренутку када се готовинска средства приме, односно исплате. Финансијски извештаји на готовинској основи садрже информације о извору средстава прикупљених у току одређеног периода, намени за коју су средства искоришћена у салду готовинских средстава на дан извештавања. Основ за мерење резултата у финансијским извештајима јесте салдо готовинских средстава и еквивалената. Резултат у финансијским извештајима састављеним у складу са готовинском основом представља промену износа готовине и готовинских еквивалената.

КБЦ „Звездара“ је у оквиру расхода извршених на терет осталих извора (колона 11) исказао расходе за амортизацију у износу од 5.282 хиљаде динара.

Табела број 18. Утврђивање финансијског резултата из осталих извора

(у хиљадама динара)		
РБ	Опис	Износ
1	2	3
1	Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине остварени из осталих извора	103.622
2	Текући расходи и издаци за нефинансијску имовину извршени на терет осталих извора	107.196
3	Амортизација	5.282
4	Текући расходи и издаци за нефинансијску имовину извршени на терет осталих извора без амортизације (2-3)	101.914
5	Вишак прихода и примања - буџетски суфицит (1-4)	1.708
6	Мањак прихода и примања - буџетски дефицит исказан у Обрасцу 5 (1-2)	(3.574)

Налаз: КБЦ „Звездара“ је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2018 до 31.12.2018. године, расходе за амортизацију исказао изнад вишка остварених прихода што је за последицу имало исказивање мањка прихода и примања – буџетског дефицита из осталих извора у износу од 3.574 хиљаде динара, што није у складу са одредбама члана 5. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик: Исказивање расхода за амортизацију и употребу средстава за рад у финансијским извештајима који немају покриће у износу оствареног вишка прихода и примања – суфициту може имати за последицу нереално исказан финансијски резултат како по изворима тако и укупно.

Препорука број 5: Препоручује се одговорним лицима КБЦ „Звездара“ да расходе за амортизацију исказују до оствареног вишка прихода и примања од продаје нефинансијске имовине из осталих извора.

3.2 Биланс прихода и расхода

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.

Налаз: КБЦ „Звездара“ је у Билансу прихода и расхода у периоду од 01.01.2018 до 31.12.2018. године више исказао буџетски дефицит за износ од 3.574 хиљаде динара, јер је исказао амортизацију изнад вишка остварених прихода из осталих извора, што није у складу са одредбама члана 5. Уредбе о буџетском рачуноводству.



(Ризик и препорука дати у Напомени 3.1.3.3. Резултат пословања по изворима финансирања)

3.3 Биланс стања

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

КБЦ „Звездара“ је у пословним књигама исказао расход амортизације и употребе средстава за рад (конто 430000) у већем износу за 3.574 хиљаде динара и у истом износу више исказао изворе новчаних средстава (конто 311500), јер је сразмерни износ обрачунате амортизације исказао у корист капитала, у већем износу од оствареног вишка прихода и примања из осталих извора (детаљније описано у Напомени 3.1.2.2.5 Амортизација и употреба средстава за рад).

3.3.1 Попис имовине и обавеза

Попис имовине и обавеза у КБЦ „Звездара“ регулисан је:

- Уредбом о буџетском рачуноводству,
- Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем,³⁹
- Правилником о организацији буџетског рачуноводства КБЦ „Звездара”,
- Процедуром „Систем пописа и усклађивања стварног стања са књиговодственим стањем”.

Тим за ревизију финансијских извештаја КБЦ „Звездара” није присуствовао попису.

Уредбом о буџетском рачуноводству прописано је да се усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији корисника буџетских средстава и организација обавезног социјалног осигурања са стварним стањем које се уређује пописом, врши на крају буџетске године са стањем на дан 31. децембар текуће године (члан 18. став 2.).

Правилником о организацији буџетског рачуноводства КБЦ „Звездара” ближе је уређен попис имовине и обавеза и усаглашавање потраживања и обавеза (чл. 29 - 32). Правилником су дефинисане припремне радње које претходе вршењу пописа, рокови усклађивања пословних књига, обавезе и задаци пописних комисија, начин пописивања и одговорности.

Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, уређују се начин и рокови вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем.

Комисија за попис је, на основу Одлуке директора са електронске седнице Управног одбора од 4. децембра 2018. године о обављању пописа средстава, обавеза и потраживања у

³⁹ ”Службени гласник РС” број: 33/15 и 101/18.



КБЦ „Звездара“ спровела редован годишњи попис, о чему је сачинила Извештај о извршеном попису са стањем на дан 31. децембар 2018. године.⁴⁰

Управни одбор КБЦ „Звездара“ је на XX редовној седници одржаној 30. јануара 2019. године, донео Одлуку о усвајању Извештаја о извршеном попису са стањем на дан 31. децембар 2018. године⁴¹.

Одредбама члана 10. став 1. тачка б) 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 готовина и хартије од вредности које се налазе на рачунима и депо-рачунима пописују се на основу извода о стању тих средстава на дан 31. децембра године за коју се врши попис.

Увидом у Извештај о извршеном попису, утврђено је да је комисија за попис констатовала стање новчаних средстава и готовинских еквивалената на основу спроведеног пописа у благајни (увидом у благајнички дневник за текуће рачуне, деонице банке), као и попис у фискалним касама, док попис новчаних средстава на текућим рачунима није извршен, нити су сачињене пописне листе.

У поступку ревизије извршен је увид у изводе текућих рачуна КБЦ „Звездара“ на дан 31. децембар 2018. године и утврђено је да стање новчаних средстава КБЦ „Звездара“ исказано у Главној књизи, одговара стању новчаних средстава на текућим рачунима.

Налаз: КБЦ „Звездара“ није пописао стање новчаних средстава на текућим рачунима у износу од 344.395 хиљада динара, што није у складу са одредбама 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама члана 10. став 1. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Ризик: Неспровођење пописа на прописан начин, доводи до ризика од непотпуног и нетачног исказивања вредности имовине у финансијским извештајима.

Препорука број 6: Препоручује се одговорним лицима КБЦ „Звездара“ да спроводе попис целокупне имовине, као и да усклађују књиговодствену вредност имовине са стварним стањем које је утврђено пописом.

3.3.2 Нефинансијска имовина – konto 000000

Стање нефинансијске имовине у Билансу стања на дан 31. децембар 2018. године износи 587.671 хиљаду динара – нето (у 2017. години 568.581 хиљаду динара).

Табела број 19. Преглед нефинансијске имовине

(у хиљадама динара)

Редни број	Број конта	Опис	Износ из 2017. године	Бруто	Исправка вредности	Нето (5 – 6)	Ралика у односу на претходну годину
1	2	3	4	5	6	7	8 (7-4)
1	011000	Некретнине и опрема	512.574	7.684.075	7.176.716	507.359	(5.215)
2	014000	Природна имовина	96	96		96	
3	015000	Нефинансијска имовина у припреми и аванси	23.874	52.777		52.777	28.903
4	016000	Нематеријална имовина	3.540	16.178	13.510	2.668	(872)
5	022000	Залихе ситног инвентара и	28.497	1.228.601	1.203.830	24.771	(3.726)

⁴⁰ Извештај о извршеном попису број: 476/1 од 24. јануара 2019. године.

⁴¹ Број: 472/2 од 9. априла 2019. године.



потрошног материјала							
6	000000	Нефинансијска имовина	568.581	8.981.727	8.394.056	587.671	19.090

Увидом у обрасце Завршног рачуна за 2018. годину утврђено је да су исказани износи на конту 000000 – Невинансијска имовина и синтетичким контима у оквиру класе усаглашени на свим обрачунским позицијама, као и са евидентираним стањем у пословним књигама.

3.3.2.1. Невинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000

Стање невинансијске имовине у сталним средствима у Билансу стања и пословним књигама на дан 31. децембар 2018. године (ОП 1002) износи 562.900 хиљада динара (у 2017. години 540.084 хиљада динара).

Табела број 20. Преглед невинансијске имовине у сталним средствима

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	2018. година		
			Бруто	Исправка вредности	Нето
1	2	3	4	5	6(4-5)
1003	011000	Некретнине и опрема	7.684.075	7.176.716	507.359
1011	014000	Природна имовина	96		96
1015	015000	Нефинансијска имовина у припреми и аванси	52.777		52.777
1018	016000	Нематеријална имовина	16.178	13.510	2.668
1002	010000	Нефинансијска имовина у сталним средствима	7.753.126	7.190.226	562.900

3.3.2.1.1. Зграде и грађевински објекти – конто 011100

Стање зграда и грађевинских објеката у Билансу стања на дан 31. децембар 2018. године (ОП 1004) износи 282.672 хиљаде динара – нето (у 2017. години 355.062 хиљаде динара) и односи се на пословне зграде, пословни простор и друге објекте и саобраћајне објекте.

Табела број 21. Структура вредности зграда и грађевинских објеката исказане у Билансу стања на дан 31. децембар 2018. године

(у хиљадама динара)

Редни број	Број конта	Опис	Износ
1	2	3	4
1	011120	Пословне зграде	280.760
2	011130	Пословни простор и други објекти	894
3	011140	Саобраћајни објекти	1.018
4	011100	Зграде и грађевински објекти	282.672

На основу узорковане документације, утврђено је да исказано стање на синтетичком контима 011100 – Зграде и грађевински објекти, не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

3.3.2.1.2. Опрема – конто 011200

Стање опреме на дан 31. децембар 2018. године евидентирано у пословним књигама КБЦ „Звездара“ износи 224.687 хиљада динара (у 2017. години 157.512 хиљада динара).



Табела број 22. Структура вредности опреме исказане у Билансу стања на дан 31.12.2018. године

(у хиљадама динара)

Број конта	Опис	Износ
1	2	3
011210	Опрема за саобраћај	1.089
011220	Административна опрема	26.697
011240	Опрема за заштиту животне средине	1.982
011250	Медицинска и лабораторијска опрема	193.625
011280	Опрема за јавну безбедност	1.199
011290	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема	94
011200	Опрема	224.687

Као што је објашњено у Напомени број 3.1.2.2.3 – Текуће поправке и одржавање – конто 425000, КБЦ „Звездара“ извршио је издатке за инвестиционо одржавање у износу од 9.870 хиљада динара (са ПДВ-ом 11.844 хиљаде динара) које је евидентирао као расходе за текуће поправке и одржавање и за које није увећао вредност нефинансијске имовине у сталним средствима.

Налаз: КБЦ „Звездара“ је у у Билансу стања на дан 31. децембар 2018. године мање исказао вредност опреме у активи (конто 011200) и нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви (конто 311100) за износ од 11.844 хиљаде динара, јер није извршио увећање вредности машина и опреме, за износ издатака за инвестиционо одржавање опреме, што није у складу са одредбама чл. 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем

Мере предузете у поступку ревизије: Одговорна лица КБЦ „Звездара“ су поступила по датој препоруци да увећају стање опреме за вредност извршених издатака за инвестиционо одржавање у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Као доказ за поступање по препоруци доставили су налог за књижење број: 81-200 од 29. августа 2019. године, са пратећом документацијом.

3.3.2.1.3. Нефинансијска имовина у припреми и аванси – конто 015000

Стање нефинансијске имовине у припреми и аванса у Билансу стања на дан 31. децембар 2018. године (ОП 1015) износи 52.777 хиљада динара.

У пословним књигама КБЦ „Звездара“ је евидентирао стање нефинансијске имовине у припреми и авансе у складу са одредбама члана 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

На основу узорковане документације, утврђено је да исказано стање на синтетичким контима у оквиру групе 015000 – Нефинансијска имовина у припреми и аванси не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

3.3.2.2. Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000

КБЦ „Звездара“ је у Билансу стања на дан 31. децембар 2018. године, исказао нефинансијску имовину у залихама у износу од 24.771 хиљаду динара (у претходној години 28.497 хиљада динара). Исказана вредност се односи на вредност залиха ситног инвентара конто 022100 и залихе потрошног материјала конто 022200.



Залихе ситног инвентара – 022100

У Билансу стања на дан 31. децембар 2018. године, вредност залиха ситног инвентара исказана, је у износу од 320 хиљада динара (у претходној години 1.799 хиљада динара). Исказани износи на конту 022100 – залихе ситног инвентара, усаглашени су са стањем у пословним књигама.

Залихе потрошног материјала – konto 022200

У Билансу стања на дан 31. децембар 2018. године, вредност залиха потрошног материјала исказана је у износу од 24.451 хиљаду динара. Исказани износи на конту 022200 – залихе потрошног материјала, усаглашени су са стањем у пословним књигама.

Табела број 23. Преглед исказаних залиха потрошног материјала на дан 31.12.2018. године у Билансу стања и главној књизи

(у хиљадама динара)		
Број конта	Опис	2018. године
1	2	3
022220	Залихе материјала за поправке и одржавање	663
022230	Залихе материјала у делатности	23.788
022200	Залихе потрошног материјала	24.451

Вредност исказаних залиха материјала за поправке и одржавање у износу 663 хиљаде динара односи се на стање залиха резервних делова и техничког материјала, док се вредност исказаних залиха материјала у делатности у износу од 23.778 хиљада динара, односи на стање залиха материјала за чистоћу, енергенте, гасове, мазира и уља, текстил, административни материјал, медицински и лабораторијски материјал и животне намирнице.

У поступку ревизије извршен је увид у Извештај о извршеном попису са стањем на дан 31. децембар 2017. године, као и помоћне евиденције, ради провере почетног стања нефинансијске имовине у залихама и утврђено је да КБЦ „Звездара“ није исказао у почетном стању Биланса стања на дан 1.1.2018. године залихе медицинског и лабораторијског материјала на одељењима у вредности од 16.267 хиљада динара.

Увидом у Извештај о извршеном попису на дан 31. децембар 2018. године, главну књигу, пописне листе и помоћне евиденције, утврђено је да вредност залиха медицинског и лабораторијског материјала које су се налазиле у помоћним магацинима на одељењима КБЦ „Звездара“ у износу од 37.052 хиљаде динара⁴² није садржана у Извештају о извршеном попису на дан 31. децембар 2018. године, није књиговодствено евидентирана и није исказана у Билансу стања КБЦ „Звездара“ на дан 31. децембар 2018. године.

Табела број 24. Стање залиха медицинског и лабораторијског материјала у помоћним магацинима на одељењима на дан 31.12.2018. године

(у хиљадама динара)		
Редни број	Врста материјала	Износ
1	2	3
1	Лекови	5.181
2	Цитостатици	231
3	Ц - листа	864
4	Негативна листа	511
5	Санитет	9.009
6	ЦЈН Санитет	3.642
7	Дијализа	9.127

⁴² Износ непописаног стања залиха потрошног материјала је утврђен увидом у помоћне евиденције.



Редни број	Врста материјала	Износ
1	2	3
8	Графтови	125
9	Стентови	6.087
10	Пејсмејкери	448
11	Остали уградни	748
12	Сочива	1.079
Свега медицинског и лабораторијског на залихама:		37.052

Налаз: КБЦ „Звездара“ је у Билансу стања на дан 31. децембар 2018. године мање исказао:
- почетно стање нефинансијске имовине у залихама (економска класификација 022200) и капитала (економска класификација 311200) у износу од 16.267 хиљада динара, јер није евидентирао залихе медицинског и лабораторијског материјала у помоћним магацинима на одељењима на дан 31. децембра 2017. године, и

- стање нефинансијске имовине у залихама (конто 022200) и капиталу (311200) у износу од 37.052 хиљаде динара, колико износи вредност залиха медицинског и лабораторијског материјала у помоћним магацинима на одељењима на дан 31. децембар 2018. године, које није пописао и није извршио усклађивање књиговодственог са стварним стањем, што није у складу са чл. 9 став 1 и 18 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик: Уколико се не врши усклађивање књиговодствене евиденције стања имовине са стварним стањем настаје ризик од непотпуног и нетачног исказивања вредности нефинансијске имовине у залихама у финансијским извештајима.

Препорука број 7: Препоручује се одговорним лицима КБЦ „Звездара“ да врше усклађивање књиговодствене евиденције стања имовине са стварним стањем које је утврђено пописом.

3.3.3 Финансијска имовина – конто 100000

Стање финансијске имовине на дан 31. децембар 2018. године у Билансу стања (ОП 1028), износи 825.882 хиљаде динара – нето (у 2017. години 891.150 хиљада динара).

Табела број 25. Преглед исказане финансијске имовине

Ознака ОП	Економска класификација	Опис	(у хиљадама динара)		
			2017 Нето	2018 Нето	Промена
1	2	3	4	5	6(5-4)
1050	121000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности	416.990	344.484	(72.506)
1060	122000	Краткорочна потраживања	165.066	165.161	95
1062	123000	Краткорочни пласмани	7.559	7.572	13
1068	131000	Активна временска разграничења	301.535	308.665	7.130
1028	100000	Финансијска имовина	891.150	825.882	(65.268)

Увидом у обрасце Завршног рачуна КБЦ „Звездара“ за период 01.01.2018. до 31.12.2018. године утврђено је да су исказани износи на конту 100000 – Финансијска имовина и синтетичким контима у оквиру класе усаглашени на свим обрачунским позицијама и са стањем у пословним књигама.



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

Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани на дан 31. децембар 2018. године износе 517.217 хиљада динара (у 2017. години 589.615 хиљада динара).

Табела број 26. Преглед конта 120000 у Билансу стања на дан 31.12.2018. године
(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	2017	2018	Разлика
1	2	3	4	5	6=5-4
1050	121000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности	416.990	344.484	(72.506)
1060	122000	Краткорочна потраживања	165.066	165.161	95
1064	123000	Краткорочни пласмани	7.559	7.572	13
Укупно:			589.615	517.217	(72.398)

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

Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани на дан 31. децембар 2018. године износе 517.217 хиљада динара (у 2017. години 589.615 хиљада динара).

Табела број 27. Структура новчаних средстава, племенитих метала и хартија од вредности у Билансу стања на дан 31.12.2018. године
(у хиљадама динара)

ОП	Број конта	Опис	Година		Разлика
			2017	2018	
1	2	3	4	5	6
1051	121100	Жиро и текући рачуни	416.924	344.395	(72.529)
1053	121300	Благајна	65	88	23
1054	121400	Девизни рачун	1	1	
1050	121000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности	416.990	344.484	(72.506)

Стање новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности на дан 31. децембар 2018. године, исказано у Билансу стања износи 344.484 хиљаде динара (у 2017. години 416.990 хиљада динара) и састоји се из стања средстава на:

- 1) Буџетском рачуну – 312.652 хиљаде динара,
- 2) Сопственом рачуну – 31.717 хиљада динара,
- 3) Девизни рачун „Универзал банка“ – 1 хиљада динара,
- 4) Рачуну за боловање – 27 хиљада динара и
- 5) Благајна – 86 хиљада динара.

Извршен је увид у изводе са жиро рачуна КБЦ „Звездара“ на дан 01.01.2018. године и 31.12.2018. године и утврђено је да стање новчаних средстава на текућим рачунима и у књиговодственој евиденцији одговара стварном стању.

3.3.3.1.2. Краткорочна потраживања – конто 122000

Стање краткорочних потраживања на дан 31. децембар 2018. године, исказано у Билансу стања износи 165.161 хиљада динара (у 2017. години 165.066 хиљада динара).



Табела број 28. Структура исказаних краткорочних потраживања у Билансу стања на дан 31.12.2018. године

(у хиљадама динара)		
Р.Б.	Назив конта	Износ
1	2	3
1	Потраживања од РФЗО	98.153
2	Купци приватници	24.501
3	Купци на лични захтев	18.671
4	Потраживање од купаца - Министарство здравља	17.273
5	Потраживање од купаца - Закуп	3.407
6	Потраживања од купаца - Откуп станова	1.218
7	Потраживања од купаца - Клиничке студије	597
8	Потраживање од купаца - остали корисници	488
9	Потраживање од купаца - Црна Гора	298
10	Потраживања од купаца - Продаја материјала	184
11	Потраживање од купаца - Република Српска	171
12	Потраживања за инвалиде рада	93
13	Потраживања за гориво из прет. година	73
14	Потраживања за аконтације	34
УКУПНО		165.161

Највећи део краткорочних потраживања (60%) чине потраживања од РФЗО-а док се значајан део потраживања (25%) односи на пружене услуге на лични захтев, лицима која немају здравствено осигурање.

КБЦ „Звездара” и Филијала Републичког фонда за здравствено осигурање за град Београд, закључиле су Уговор о финансирању здравствене заштите за 2018. годину у складу са одредбама Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2018. годину⁴³ (у даљем тексту: Правилник о уговарању). Правилником о уговарању, утврђен је поступак фактурисања, начина плаћања здравствених услуга и спровођење коначног обрачуна којим се утврђује укупна накнада коју Републички фонд за здравствено осигурање признаје пружаоцима здравствених услуга (чл. 68 - 87. Правилника о уговарању). Инструкцијом Републичког фонда за здравствено осигурање о начину и поступку спровођења коначног обрачуна и усаглашавању рачуноводствених и других евиденција са даваоцима здравствених услуга за 2018. годину⁴⁴, утврђен је начин обрачуна припадајуће накнаде за уговорене намене.

У поступку ревизије је утврђено да је КБЦ „Звездара” потписао Коначни обрачун за 2018. годину са Републичким фондом за здравствено осигурање.

Увидом у спроведене Коначне обрачуна за 2018. годину (Образац ОН-С/Т 33 и Образац ОН-С/Т 33-ВУ) утврђено је да потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање у износу од 98.153 хиљаде динара представљају усаглашена потраживања.

⁴³ „Службени гласник РС”, број 110/2015-54, 3/2016-59, 47/2016-38, 71/2016-20, 95/2016-52, 100/2016-197.

⁴⁴ Број 400-2/17 од 26.01.2017. године.



Табела број 29. Структура стања потраживања према Републичком фонду за здравствено осигурање евидентирана у пословним књигама КБЦ „Звездара“

(у хиљадама динара)		
Редни број	Намена	Износ
1	2	3
1	Плате и накнаде плата	67.583
2	Разлика плате за уг.раднике у сек. и терц. 33	(4.350)
3	Лекови	7.815
4	Санитетски и медицински материјал	14.318
5	Лекови са ”Ц” листе - 074	4.347
6	Крв и крвни деривати	4.118
7	Уградни материјал у ортопедији	467
8	Имплантанти у ортопедији - кукови	1.741
9	Графтови	76
10	Лекови ван листе лекова	2.038
Свега потраживања од РФЗО-а		98.153

Одредбама члана 18. став 3. Уредбе о буџетском рачуноводству уређено је да су корисници буџетских средстава и организације обавезног социјалног осигурања, као и корисници средстава Републичког завода за здравствено осигурање, обавезни да изврше усаглашавање финансијских пласмана, потраживања и обавеза на дан састављања финансијског извештаја. На основу узорковане рачуноводствене документације и извода отворених ставки, уверили смо се да су потраживања КБЦ „Звездара“ на дан састављања финансијских извештаја усаглашена.

У поступку ревизије извршен је увид у документацију на основу које су евидентирана:

- 1) Потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање,
- 2) Потраживања за пружене здравствене услуге на лични захтев,
- 3) Потраживања од купаца - Министарство здравља,
- 4) Потраживања од купаца - Закуп,
- 5) Потраживања од купаца - Клиничке студије,
- 6) Потраживања од купаца - Црна Гора,
- 7) Потраживања од купаца - продаја материјала,
- 8) Потраживања од купаца - Република Српска.

Увидом у пословне књиге КБЦ „Звездара“ утврђено је да су потраживања од купаца – Црна Гора, евидентирана на конту потраживања од купаца у земљи – конто 1221114. Потраживања од купаца из Црне Горе, тј. Фонда за здравствено осигурање Црне Горе за пружене здравствене услуге његовим осигураницима, представљају потраживања од купаца у иностранству и у складу са одредбама члана 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, евидентирају се на конту 122121 – Потраживања од купаца у иностранству.

Налаз: КБЦ „Звездара“ је више исказао вредност потраживања од купаца у земљи (конто 122111) за износ од 298 хиљада динара, а мање исказао потраживања од купаца у иностранству (конто 122121), јер је потраживање по основу пружених здравствених услуга осигураницима Фонда за здравствено осигурање Црне Горе, евидентирао као потраживања од купаца у земљи, што није у складу са одредбама члана 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем..

Мере предузете у поступку ревизије: Одговорна лица КБЦ „Звездара“ су поступила по датој препоруци да потраживања од купаца у иностранству евидентирају на прописаној економској



класификацији, у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Као доказ за поступање по препоруци доставили су налог за књижење⁴⁵ са пратећом документацијом и аналитичку картицу конта 1221214 – Потраживања од купаца у иностранству – Црна Гора.

3.3.3.1.3. Краткорочни пласмани – конто 123000

Краткорочни пласмани у Билансу стања на дан 31. децембар 2018. године износе 7.572 хиљаде динара (у 2017. години 7.559 хиљада динара) и у целости их чине дати аванси, депозити и кауције евидентирани на конту 123200.

Табела број 30. Преглед структуре краткорочних пласмана у 2018. години

(у хиљадама динара)

Р.Б	Опис	Износ	Учешће у %
1	2	3	4
1	Аванси за набавку материјала - МОТ	4.731	63%
2	Аванси за обављање услуга - МОТ	2.806	37%
3	Аванси за остале потребе	32	/
4	Краткорочни депозити	3	/
Укупно		7.572	100%

Од укупне вредности евидентираних краткорочних пласмана (аванса) насталих током 2018. године, 99% је и реализовано. Салдо који је евидентиран на дан 31. децембар 2018. године идентичан је са почетним стањем евидентираним на почетку 2018. године.

Увидом у пословне књиге КБЦ „Звездара“ утврђено је да се износ од 4.373 хиљаде динара односи на дате авансе депозите и кауције за временски период 1994 – 2007. година, који као такви никада нису затворени нити отписани, а што је за последицу имало застарелост права на повраћај датих аванса услед чега је настало њихово обезвређивање.

Налаз: КБЦ „Звездара“ је у Билансу стања на дан 31. децембар 2018. године више исказао вредност финансијске имовине у краткорочним пласманима најмање у износу за 4.373 хиљаде динара, јер је на конту 123200 - дати аванси, депозити и кауције исказао обезвређене авансе за набавку материјала, обављање услуга, остале потребе и краткорочне депозите.

Мере предузете у поступку ревизије: Одговорна лица КБЦ „Звездара“ су поступила по датој препоруци да преиспитају вредност датих аванса, депозита и кауција и да у пословним књигама изврше одговарајућа књижења како би стање финансијске имовине било објективно исказано. Као доказ за поступање по препоруци доставили су налог за књижење⁴⁶ и Одлуку о отпису обезвређених краткорочних пласмана донету од стране Управног одбора на седници одржаној 18. септембра 2019. године, на основу које су исти отписани и искњижени из пословних књига.

3.3.4 Обавезе – конто 200000

КБЦ „Звездара“ је у Билансу стања на дан 31. децембар 2018. године исказала обавезе у износу од 482.196 хиљада динара (у 2017. години 475.099 хиљада динара).

⁴⁵ Налог за књижење број: 15-010 од 31. августа 2019. године

⁴⁶ Налог за књижење број: 15-017 од 29. августа 2019. године



Табела број 31. Преглед исказаних обавеза

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Кonto	Опис	Исказано		Разлика
			2017.	2018.	
1	2	3	4	5	6 (5-4)
1173	240000	Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене	3.568	3.478	(90)
1198	250000	Обавезе из пословања	275.866	254.009	(21.857)
1212	290000	Пасивна временска разграничења	195.665	224.709	29.044
1074	200000	Обавезе	475.099	482.196	7.097

Увидом у Биланс стања на дан 31. децембар 2018. године, утврђено је да су исказани износи на конту 200000 – Обавезе и синтетичким контима у оквиру класе усаглашени на свим обрачунским позицијама и са стањем у пословним књигама.

3.3.4.1. Обавезе по основу расхода за запослене - konto 230000

КБЦ „Звездара” у Билансу стања на дан 31. децембра 2018. године није исказао обавезе по основу расхода за запослене.

Републички фонд за здравствено осигурање сваке године доноси општи акт којим се уређују услови за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга, критеријуме и мерила за утврђивање накнаде за њихов рад, односно начин плаћања здравствених услуга, као и других трошкова у складу са овим законом, поступак спровођења коначног обрачуна са даваоцима здравствених услуга на основу уговора о пружању здравствене заштите по завршеној буџетској години, као и друга питања од значаја за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга - Правилник о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга.

На основу овог правилника, Републички фонд за здравствено осигурање сваке године доноси и Инструкцију о начину и поступку спровођења коначног обрачуна и усаглашавању рачуноводствених и других евиденција са даваоцима здравствених услуга, као и Инструкцију за израду завршног рачуна.

Пре спровођења коначног обрачуна филијала Републичког фонда за здравствено осигурање и здравствених установа, здравствена установа је у обавези да евидентира све пословне промене (па тако и обавезе према запосленима) које се односе на период за који је закључен уговор са Републичким фондом за здравствено осигурање и за који се састављају финансијски извештаји. Потписан коначни обрачун је рачуноводствена исправа на основу које се спроводе одговарајућа књижења у пословним књигама здравствене установе и Републичког фонда за здравствено осигурање (здравствена установа исказује у пословним књигама потраживање од Републичког фонда за здравствено осигурање за износ мање пренетих средстава од укупно признате накнаде за рад, односно аванс примљен од Републичког фонда за здравствено осигурање за више пренета средства).

Увидом у главну књигу КБЦ „Звездара” утврђено је да нису евидентирани обавезе по основу расхода за запослене на дан 31. децембар 2018. године у износу од 67.911 хиљада динара колико износи други део плата за децембар 2018. године који је исплаћен у јануару 2019. године.

Налаз: КБЦ „Звездара” је у Билансу стања на дан 31. децембар 2018. године мање исказао обавезе по основу расхода за запослене (konto 230000) и активна временска разграничења (konto 130000) најмање у износу од 67.911 хиљада динара, јер није прокњижио обавезе по основу неисплаћеног дела плата за децембар 2018. године, што није у складу са Инструкцијом о начину и поступку спровођења коначног обрачуна и усаглашавању рачуноводствених и других евиденција са даваоцима здравствених услуга, Инструкцијом за израду завршног рачуна, као и одредбама члана 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

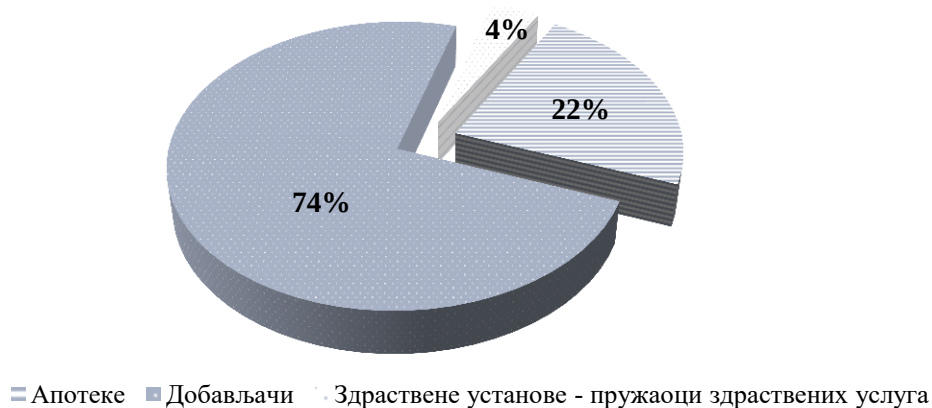


Ризик: Када се обавезе по основу расхода за запослене не евидентирају на прописаним субаналитичким контима, настаје ризик од исказивања непотпуних и нетачних података о обавезама из пословања за годину за коју се спроводи коначан обрачун накнаде за рад, као и од исказивања потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање у мањем износу од прописаног.

Препорука број 8: Препоручује се одговорним лицима КБЦ „Звездара“ да у пословним књигама исказују све обавезе према запосленима, за које је Републички фонд за здравствено осигурање обезбедио средства у свом финансијском плану за годину за коју се састављају финансијски извештаји и спроводи коначни обрачун накнаде за рад.

3.3.4.2. Обавезе из пословања – konto 250000

Обавезе из пословања у Билансу стања на дан 31. децембар 2018. године износе 254.009 хиљада динара (у 2017. години 275.866 хиљада динара) и односе се на исказане обавезе према добављачима у земљи – konto 252100 (95%) и 251100 на примљене авансе (5%).



Слика број: 7. Структура стања обавеза према добављачима на дан 31. децембар 2018. године

У поступку ревизије је упућено 15 захтева за независну потврду стања на рачунима обавеза према добављачима према којима је КБЦ „Звездара“ имао највећа дуговања на крају 2018. године. Потврђено је стање по послатим захтевима за потврду стања у износу од 115.939 хиљада динара, док по једном захтеву за потврду стања у износу од 4.604 хиљаде динара није одговорено.

У поступку ревизије уверили смо се да је за потврду стања обавеза за коју није одговорено у поступку ревизије, у изводима отворених ставки усаглашено стање обавеза на дан 31. децембар 2018. године.

3.4 Извештај о капиталним издацима и примањима

Извештај о издацима за набавку нефинансијске имовине и примањима од продаје нефинансијске имовине је саставни део Завршног рачуна, како је то прописано Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова. Саставља се на обрасцу чији је назив Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3.



КБЦ „Звездара“ је у 2018. години исказао издатке за нефинансијску имовину у износу од 123.361 хиљаду динара на конту 500000 (ОП 3068) и примања од продаје нефинансијске имовине на конту 800000 (ОП 3002) у износу од 96 хиљада динара.

Као што је објашњено у Напомени број 3.1.2.2.3 – Текуће поправке и одржавање – konto 425000, КБЦ „Звездара“ извршио је издатке за инвестиционо одржавање опреме у износу од 9.870 хиљада динара (са ПДВ-ом 11.844 хиљаде динара) које је евидентирао као расходе за текуће поправке и одржавање и за које није увећао вредност нефинансијске имовине у сталним средствима.

Налаз: КБЦ „Звездара“ је због погрешног евидентирања мање исказао издатке за нефинансијску имовину у Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду 01.01.2018. до 31.12.2018. године у износу од 11.844 хиљада динара и у истом износу мање исказао мањак новчаних примања, што није у складу са одредбама члана 8. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова.

(Ризик и препорука дати у Напомени број 3.1.2.2.3 Текуће поправке и одржавање – konto 425000).

3.5 Извештај о новчаним токовима

Извештај о новчаним токовима је саставни део Завршног рачуна, 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. Састављање овог извештаја се врши на обрасцу чији је назив Извештај о новчаним токовима – Образац 4.

Укупни новчани приливи исказани у Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01.2018. до 31.12.2018. године – Образац 4 износе 3.179.218 хиљада динара, а састоје се од текућих прихода у износу од 3.179.122 хиљаде динара и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 96 хиљада динара.

Укупни новчани одливи исказани у Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01.2018. до 31.12.2018. године – Образац 4 износе 3.224.199 хиљада динара, а састоје се од текућих расхода у износу од 3.100.838 хиљада динара и издатака за нефинансијску имовину у износу од 123.361 хиљада динара.

Салдо готовине на почетку 2018. године исказан је у износу од 416.990 хиљада динара, а на дан 31.12.2018. године у износу од 344.484 хиљаде динара, што одговара стварном стању новчаних средстава КБЦ „Звездара“ на почетку и на крају 2018. године.

У Извештају о новчаним токовима у периоду 01.01.2018. до 31.12.2018. године – Образац 4 у делу Кориговани приливи за примљена средства у обрачуна, исказан је податак у износу од 3.184.890 хиљада динара, а састоји се од:

- 1) новчаних прилива у износу од 3.179.218 хиљаде динара и
- 2) корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000, 900000 за износ 5.672 хиљаде динара.

Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуна исказани су у износу од 3.257.396 хиљаде динара, а састоје се од:

- 1) новчаних одлива у износу од 3.224.199 хиљада динара,
- 2) корекције (смањења) новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода у износу од 5.282 хиљаде динара и



- 3) корекције (увећања) новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класа 400000, 500000 и 600000 у износу од 38.479 хиљада динара.

4. Потенцијалне обавезе

КБЦ „Звездара“ води 18 судских спорова у току у којима је тужена страна. Вредност предмета спорова је 6.808 хиљада динара.

Табела број 32. Преглед судских спорова

(у хиљадама динара)				
Рб	Тужени	Врста поступка	Број предмета	Вредност спора
1	2	3	4	5
1	КБЦ "Звездара"	Радни спор	8	1.097
2		Накнада штете - лекарска грешка	5	3.055
3		Привредни спор - накнада штете	2	1.008
4		Злостављање на раду - мобинг	3	1.648
Свега:			18	6.808

5. Друга питања у поступку ревизије

Иако циљ ове ревизије није био давање мишљења о усклађености пословања, вршењем ревизије финансијских извештаја утврдили смо следеће неправилности:

- 1) КБЦ „Звездара“ пружао је здравствене услуге осигураницима Фонда здравственог осигурања Републике Српске са којим није имао закључен уговор у 2018. години.
- 2) Наставници или сарадници факултета здравствене струке који имају закључен уговор о раду са пуним радним временом у складу са којим им се исплаћује плата у пуном износу у КБЦ „Звездара“, истовремено остварују права из радног односа на основу уговора о раду са пуним радним временом закљученим са Медицинским факултетом универзитета у Београду.

КБЦ „Звездара“ нема закључен споразум са Републичким фондом за здравствено осигурање и Медицинским факултетом којим би се уредили врста и обим здравствених услуга које пружају наставници или сарадници факултета здравствене струке који изводе наставу из клиничких предмета у здравственој установи у складу са прописима о високом образовању, списак здравствених радника - наставника и сарадника који пружају здравствене услуге, начин плаћања пружених здравствених услуга и друга питања од значаја за регулисање међусобних односа, а у складу са одредбом члана 157. Закона о здравственој заштити⁴⁷ (члан 171а. раније важећег Закона о здравственој заштити⁴⁸).

- 3) КБЦ „Звездара“ није предузео мере и активности да се покрену судски спорови ради испоруке добара и пружање услуга од стране добављача којима су исплаћени аванси на основу уговора закључених у периоду од 1994 – 2007. године, а што је за последицу имало застарелост права на повраћај датих аванса услед чега је настало њихово обезвређивање.

⁴⁷ „Службени гласник РС”, број 25/19.

⁴⁸ „Службени гласник РС”, бр. 107/05, 72/09 - др. закон, 88/10, 99/10, 57/11, 119/12, 45/13 - др. закон, 93/14, 96/15, 106/15, 105/17 - др. закон, 113/17 - др. закон.



ПРИЛОГ III

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ КЛИНИЧКО БОЛНИЧКОГ ЦЕНТРА „ЗВЕЗДАРА“, БЕОГРАД



САДРЖАЈ:

1. БИЛАНС СТАЊА НА ДАН 31.12.2018. ГОДИНЕ - ОБРАЗАЦ 1	66
2. БИЛАНС ПРИХОДА И РАСХОДА – ОБРАЗАЦ 2	69
3. ИЗВЕШТАЈ О КАПИТАЛНИМ ИЗДАЦИМА И ПРИМАЊИМА – ОБРАЗАЦ 3	73
4. ИЗВЕШТАЈ О НОВЧАНИМ ТОКОВИМА – ОБРАЗАЦ 4.....	74
5. ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА – ОБРАЗАЦ 5	78



1. Биланс стања на дан 31.12.2018. године - Образац 1

у периоду од 01.01.2018. – 31.12.2018. године

(у хиљадама динара)

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
АКТИВА						
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	568.581	8.981.727	8.394.056	587.671
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	540.084	7.753.126	7.190.226	562.900
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	512.574	7.684.075	7.176.716	507.359
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	355.062	6.371.038	6.088.366	282.672
1005	011200	Опрема	157.512	1.303.183	1.078.496	224.687
1006	011300	Остале некретнине и опрема		9.854	9.854	
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (1012)	96	96		96
1012	014100	Земљиште	96	96		96
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)	23.874	52.777		52.777
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	447	357		357
1017	015200	Аванси за нефинансијску имовину	23.427	52.420		52.420
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)	3.540	16.178	13.510	2.668
1019	016100	Нематеријална имовина	3.540	16.178	13.510	2.668
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1025)	28.497	1.228.601	1.203.830	24.771
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)	28.497	1.228.601	1.203.830	24.771
1026	022100	Залихе ситног инвентара	1.799	64.426	64.106	320
1027	022200	Залихе потрошног материјала	26.698	1.164.175	1.139.724	24.451
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1049 + 1067)	891.150	5.820.899	4.995.017	825.882
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050+ 1060 + 1062)	589.615	3.882.178	3.364.961	517.217
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1054)	416.990	344.484		344.484
1051	121100	Жиро и текући рачуни	416.924	344.395		344.395
1053	121300	Благајна	65	88		88



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
1054	121400	Девизни рачун	1	1		1
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	165.066	3.358.932	3.193.771	165.161
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	165.066	3.358.932	3.193.771	165.161
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1064 до 1066)	7.559	178.762	171.190	7.572
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	7.559	10.421	2.849	7.572
1066	123900	Остали краткорочни пласмани		168.341	168.341	
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	301.535	1.938.721	1.630.056	308.665
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	301.535	1.938.721	1.630.056	308.665
1069	131100	Разграничени расходи до једне године	23.427	96.142	43.722	52.420
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	249.920	1.798.099	1.555.661	242.438
1071	131300	Остала активна временска разграничења	28.188	44.480	30.673	13.807
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	1.459.731	14.802.626	13.389.073	1.413.553
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	147.482	231.349		231.349
ПАСИВА						
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1192+1198 + 1212)			475.099	482.196
1192	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)			3.568	3.478
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне			3.568	3.478
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199+ 1203 + 1208)			275.866	254.009
1199	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (1200)			28.188	13.807
1200	251100	Примљени аванси			28.188	13.807
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204)			239.791	240.202
1204	252100	Добављачи у земљи			239.791	240.202
1208	254000	ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1209)			7.887	
1209	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника			7.887	
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)			195.665	224.709
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1215 до 1217)			195.665	224.709
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци			30.986	59.992
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања			164.541	164.517
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења			138	200



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
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 + 1231 + 1233)			984.632	931.357
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)			878.706	825.374
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 + 1225 + 1227)			878.706	825.374
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима			508.875	503.043
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама			28.497	24.771
1225	311500	Извори новчаних средстава			4.734	5.282
1227	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година			336.600	292.278
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит			25.627	
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година			49.091	46.126
1233		ПОЗИТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1237 - 1238)			31.208	59.857
1237	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ПОТРАЖНИ САЛДО			31.208	59.857
1238	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ДУГОВНИ САЛДО				
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)			1.459.731	1.413.553
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА			147.482	231.349



2. Биланс прихода и расхода – Образац 2

у периоду од 01.01.2018. – 31.12.2018. године

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2002 + 2106)	2.866.330	3.179.218
2002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (2069 + 2094 + 2099 + 2103)	2.866.261	3.179.122
2069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (2077 + 2092)	96.265	105.838
2077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 2078 до 2080)	88.255	101.688
2078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	60.670	68.206
2080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	27.585	33.482
2089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (2090)	4.034	2.025
2090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	4.034	2.025
2092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (2093)	3.976	2.125
2093	745100	Мешовити и неодређени приходи	3.976	2.125
2094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2097)	66	25
2097	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (2098)	66	25
2098	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	66	25
2099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2100)	2.725.986	3.013.464
2100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2101)	2.725.986	3.013.464
2101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	2.725.986	3.013.464
2103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2104)	43.944	59.795
2104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2105)	43.944	59.795
2105	791100	Приходи из буџета	43.944	59.795
2106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2107)	69	96
2107	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (2110 + 2112)	69	96
2110	812000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ (2111)	20	49
2111	812100	Примања од продаје покретне имовине	20	49
2112	813000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСТАЛИХ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (2113)	49	47
2113	813100	Примања од продаје осталих основних средстава	49	47
2131		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2132 + 2300)	2.853.773	3.224.199
2132	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (2133 + 2155 + 2200 + 2215 + 2283)	2.778.092	3.100.838
2133	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2134 + 2136 + 2140 + 2142 + 2147 + 2149)	1.432.451	1.646.701
2134	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (2135)	1.150.146	1.331.257
2135	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	1.150.146	1.331.257
2136	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 2137 до 2139)	206.059	238.269
2137	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	138.140	159.734



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2138	412200	Допринос за здравствено осигурање	59.285	68.552
2139	412300	Допринос за незапосленост	8.634	9.983
2140	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (2141)		833
2141	413100	Накнаде у натури		833
2142	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 2143 до 2145)	6.212	7.698
2143	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	91	93
2145	414300	Отпремнине и помоћи	6.121	7.605
2147	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2148)	51.705	50.345
2148	415100	Накнаде трошкова за запослене	51.705	50.345
2149	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (2150)	18.329	18.299
2150	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	18.329	18.299
2155	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (2156 + 2164 + 2170 + 2179 + 2187 + 2190)	1.335.502	1.427.796
2156	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 2157 до 2162)	201.075	197.690
2157	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	4.314	4.004
2158	421200	Енергетске услуге	123.679	119.057
2159	421300	Комуналне услуге	58.454	60.676
2160	421400	Услуге комуникација	6.758	6.044
2161	421500	Трошкови осигурања	7.800	7.841
2162	421600	Закуп имовине и опреме	70	68
2164	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 2167 до 2169)	31	6
2167	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	20	3
2169	422900	Остали трошкови транспорта	11	3
2170	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 2171 до 2178)	40.980	39.434
2171	423100	Административне услуге	72	34
2172	423200	Компјутерске услуге	5.863	9.179
2173	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	6.362	4.326
2174	423400	Услуге информисања	498	548
2175	423500	Стручне услуге	6.318	5.387
2176	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	18.344	16.465
2177	423700	Репрезентација	230	196
2178	423900	Остале опште услуге	3.293	3.299
2179	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 2182 до 2186)	5.856	3.528
2182	424300	Медицинске услуге	4.791	3.508
2185	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге		20
2186	424900	Остале специјализоване услуге	1.065	
2187	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (2188 + 2189)	54.357	63.107
2188	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	18.187	18.291
2189	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	36.170	44.816



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2190	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 2191 до 2199)	1.033.203	1.124.031
2191	426100	Административни материјал	8.464	9.825
2193	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	314	257
2194	426400	Материјали за саобраћај	2.169	2.294
2195	426500	Материјали за очување животне средине и науку	2.980	2.466
2197	426700	Медицински и лабораторијски материјали	941.803	1.024.859
2198	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	45.990	46.579
2199	426900	Материјали за посебне намене	31.483	37.751
2200	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (2201 + 2213)	4.734	5.282
2201	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (2202 + 2203)	4.694	5.248
2202	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката	2.968	3.044
2203	431200	Амортизација опреме	1.726	2.204
2213	435000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ (2214)	40	34
2214	435100	Амортизација нематеријалне имовине	40	34
2215	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (2235)	55	53
2235	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (2237)	55	53
2237	444200	Казне за кашњење	55	53
2283	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (2287 + 2291)	5.350	21.006
2287	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 2288 до 2290)	5.214	9.012
2288	482100	Остали порези	113	27
2289	482200	Обавезне таксе	683	1.098
2290	482300	Новчане казне и пенали	4.418	7.887
2291	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (2292)	136	11.994
2292	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	136	11.994
2300	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2301)	75.681	123.361
2301	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (2302 + 2307 + 2317)	75.681	123.361
2302	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (2305 + 2306)	19.165	17.950
2305	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	17.951	17.950
2306	511400	Пројектно планирање	1.214	
2307	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 2308 до 2315)	56.331	104.528
2308	512100	Опрема за саобраћај	1.330	
2309	512200	Административна опрема	3.398	2.035
2311	512400	Опрема за заштиту животне средине	624	531
2312	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	50.528	101.945
2315	512800	Опрема за јавну безбедност	451	17
2317	513000	ОСТАЛЕ НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (2318)	185	883
2318	513100	Остале некретнине и опрема	185	883
2346		Вишак прихода и примања - буџетски суфицит (2001 - 2131) > 0	12.557	



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2347		Мањак прихода и примања - буџетски дефицит (2131 - 2001) > 0		44.981
2348		КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА (од 2349 до 2351)	13.070	44.981
2349		Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године		2.965
2350		Део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине	11.713	9.349
2351		Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	1.357	32.667
2357	321121	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (2346 + 2348 - 2354) > 0 или (2348 - 2347 - 2354) > 0	25.627	
2358	321122	МАЊАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – ДЕФИЦИТ (2347 - 2348 + 2354) > 0		
2359		ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (ЗА ПРЕНОС У НАРЕДНУ ГОДИНУ) (2360 + 2361 = 2357)	25.627	
2361		Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину	25.627	



3. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3

у периоду од 01.01.2018. – 31.12.2018. године

(у хиљадама динара)

Ознака	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
3001		ПРИМАЊА (3002)	69	96
3002	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3003)	69	96
3003	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (3006 + 3008)	69	96
3006	812000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ (3007)	20	49
3007	812100	Примања од продаје покретне имовине	20	49
3008	813000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСТАЛИХ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (3009)	49	47
3009	813100	Примања од продаје осталих основних средстава	49	47
3067		ИЗДАЦИ (3068)	75.681	123.361
3068	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (3069)	75.681	123.361
3069	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (3070 + 3075 + 3085)	75.681	123.361
3070	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (3073 + 3074)	19.165	17.950
3073	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	17.951	17.950
3074	511400	Пројектно планирање	1.214	
3075	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 3076 до 3083)	56.331	104.528
3076	512100	Опрема за саобраћај	1.330	
3077	512200	Административна опрема	3.398	2.035
3079	512400	Опрема за заштиту животне средине	624	531
3080	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	50.528	101.945
3083	512800	Опрема за јавну безбедност	451	17
3085	513000	ОСТАЛЕ НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (3086)	185	883
3086	513100	Остале некретнине и опрема	185	883
3162		ВИШАК ПРИМАЊА (3001 – 3067) > 0		
3163		МАЊАК ПРИМАЊА (3067 – 3001) > 0	75.612	123.265



4. Извештај о новчаним токовима – Образац 4

у периоду од 01.01.2018. до 31.12.2018. године

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4001		Н О В Ч А Н И П Р И Л И В И (4002 + 4106)	2.866.330	3.179.218
4002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (4069 + 4094 + 4099 + 4103)	2.866.261	3.179.122
4069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (4077 + 4089 + 4092)	96.265	105.838
4077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 4078 до 4080)	88.255	101.688
4078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	60.670	68.206
4080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	27.585	33.482
4089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (4090)	4.034	2.025
4090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	4.034	2.025
4092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (4093)	3.976	2.125
4093	745100	Мешовити и неодређени приходи	3.976	2.125
4094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (4097)	66	25
4097	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (4098)	66	25
4098	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	66	25
4099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4100)	2.725.986	3.013.464
4100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4101)	2.725.986	3.013.464
4101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	2.725.986	3.013.464
4103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4104)	43.944	59.795
4104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4105)	43.944	59.795
4105	791100	Приходи из буџета	43.944	59.795
4106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4107)	69	96
4107	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (4108 + 4110 + 4112)	69	96
4110	812000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ (4111)	20	49
4111	812100	Примања од продаје покретне имовине	20	49
4112	813000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСТАЛИХ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (4113)	49	47
4113	813100	Примања од продаје осталих основних средстава	49	47
4171		Н О В Ч А Н И О Д Л И В И (4172 + 4340)	2.853.773	3.224.199
4172	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (4173 + 4195 + 4240 + 4255 + 4279)	2.778.092	3.100.838
4173	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4174 + 4176 + 4180 + 4182 + 4187 + 4189)	1.432.451	1.646.701
4174	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ)	1.150.146	1.331.257



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		(4175)		
4175	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	1.150.146	1.331.257
4176	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 4177 до 4179)	206.059	238.269
4177	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	138.140	159.734
4178	412200	Допринос за здравствено осигурање	59.285	68.552
4179	412300	Допринос за незапосленост	8.634	9.983
4180	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (4181)		833
4181	413100	Накнаде у натури		833
4182	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 4183 до 4185)	6.212	7.698
4183	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	91	93
4185	414300	Отпремнине и помоћи	6.121	7.605
4187	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4188)	51.705	50.345
4188	415100	Накнаде трошкова за запослене	51.705	50.345
4189	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (4190)	18.329	18.299
4190	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	18.329	18.299
4195	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (4196 + 4204 + 4210 + 4219 + 4227 + 4230)	1.335.502	1.427.796
4196	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 4197 до 4202)	201.075	197.690
4197	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	4.314	4.004
4198	421200	Енергетске услуге	123.679	119.057
4199	421300	Комуналне услуге	58.454	60.676
4200	421400	Услуге комуникација	6.758	6.044
4201	421500	Трошкови осигурања	7.800	7.841
4202	421600	Закуп имовине и опреме	70	68
4204	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 4207 до 4209)	31	6
4207	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	20	3
4209	422900	Остали трошкови транспорта	11	3
4210	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 4211 до 4218)	40.980	39.434
4211	423100	Административне услуге	72	34
4212	423200	Компјутерске услуге	5.863	9.179
4213	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	6.362	4.326
4214	423400	Услуге информисања	498	548
4215	423500	Стручне услуге	6.318	5.387
4216	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	18.344	16.465
4217	423700	Репрезентација	230	196
4218	423900	Остале опште услуге	3.293	3.299
4219	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 4222 до 4226)	5.856	3.528
4222	424300	Медицинске услуге	4.791	3.508



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4225	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге		20
4226	424900	Остале специјализоване услуге	1.065	
4227	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (4228 + 4229)	54.357	63.107
4228	425100	Текуће поправке и одражавање зграда и објеката	18.187	18.291
4229	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	36.170	44.816
4230	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 4231 до 4239)	1.033.203	1.124.031
4231	426100	Административни материјал	8.464	9.825
4233	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	314	257
4234	426400	Материјали за саобраћај	2.169	2.294
4235	426500	Материјали за очување животне средине и науку	2.980	2.466
4237	426700	Медицински и лабораторијски материјали	941.803	1.024.859
4238	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	45.990	46.579
4239	426900	Материјали за посебне намене	31.483	37.751
4240	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (4241 + 4253)	4.734	5.282
4241	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (4242 + 4243)	4.694	5.248
4242	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката	2.968	3.044
4243	431200	Амортизација опреме	1.726	2.204
4253	435000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ (4254)	40	34
4254	435100	Амортизација нематеријалне имовине	40	34
4255	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (4275)	55	53
4275	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (4277)	55	53
4277	444200	Казне за кашњење	55	53
4323	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (4327 + 4331)	5.350	21.006
4327	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 4328 до 4330)	5.214	9.012
4328	482100	Остали порези	113	27
4329	482200	Обавезне таксе	683	1.098
4330	482300	Новчане казне и пенали	4.418	7.887
4331	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (4332)	136	11.994
4332	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	136	11.994
4340	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (4341)	75.681	123.361
4341	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (4342 + 4347 + 4357)	75.681	123.361
4342	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (4343 + 4346)	19.165	17.950
4345	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	17.951	17.950
4346	511400	Пројектно планирање	1.214	
4347	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 4348 до 4355)	56.331	104.528
4348	512100	Опрема за саобраћај	1.330	
4349	512200	Административна опрема	3.398	2.035



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4351	512400	Опрема за заштиту животне средине	624	531
4352	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	50.528	101.945
4355	512800	Опрема за јавну безбедност	451	17
4357	513000	ОСТАЛЕ НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (4358)	185	883
4358	513100	Остале некретнине и опрема	185	883
4434		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4001 – 4171) > 0	12.557	
4435		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4171 – 4001) > 0		44.981
4436		САЛДО ГОТОВИНЕ НА ПОЧЕТКУ ГОДИНЕ	400.368	416.990
4437		КОРИГОВАНИ ПРИЛИВИ ЗА ПРИМЉЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4001 + 4438)	2.873.444	3.184.890
4438		Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000	7.114	5.672
4439		КОРИГОВАНИ ОДЛИВИ ЗА ИСПЛАЋЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ	2.856.822	3.257.396
4440		Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода	4.734	5.282
4441		Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000	7.783	38.479
4442		САЛДО ГОТОВИНЕ НА КРАЈУ ГОДИНЕ (4436 + 4437 – 4439)	416.990	344.484

5. Извештај о извршењу буџета – Образац 5

у периоду од 01.01.2018. до 31.12.2018. године

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања				
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета		Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	ОСО		
1	2	3	4	5	6	9	10	11
5001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5002 + 5106)	3.253.900	3.179.218	59.795	3.013.776	2.025	103.622
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5069 + 5094 + 5099 + 5103)	3.253.805	3.179.122	59.795	3.013.776	2.025	103.526
5069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (5077 + 5089 + 5092)	106.632	105.838		287	2.025	103.526
5077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 5078 до 5080)	101.688	101.688				101.688
5078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	68.205	68.206				68.206
5080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	33.483	33.482				33.482
5089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (5090)	2.819	2.025			2.025	
5090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	2.819	2.025			2.025	
5092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (5093)	2.125	2.125		287		1.838
5093	745100	Мешовити и неодређени приходи	2.125	2.125		287		1.838
5094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5097)	25	25		25		
5097	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (5098)	25	25		25		



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	ОСО		
1	2	3	4	5	6	9	10	11
5098	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	25	25		25		
5099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5100)	3.086.566	3.013.464		3.013.464		
5100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5101)	3.086.566	3.013.464		3.013.464		
5101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	3.086.566	3.013.464		3.013.464		
5103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104)	60.582	59.795	59.795			
5104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)	60.582	59.795	59.795			
5105	791100	Приходи из буџета	60.582	59.795	59.795			
5106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5107)	95	96				96
5107	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (5110 + 5112)	95	96				96
5110	812000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ (5111)	49	49				49
5111	812100	Примања од продаје покретне имовине	49	49				49
5112	813000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСТАЛИХ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (5113)	46	47				47
5113	813100	Примања од продаје осталих основних средстава	46	47				47
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001)	3.253.900	3.179.218	59.795	3.013.776	2.025	103.622



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	ОСО		
1	2	3	4	5	6	9	10	11
5172		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5341)	3.253.900	3.224.199	60.582	3.053.602	2.819	107.196
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5280 + 5324)	3.130.538	3.100.838	11.924	3.020.935	476	67.503
5174	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5175 + 5177 + 5181 + 5183 + 5188 + 5190)	1.646.700	1.646.701		1.629.586		17.115
5175	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (5176)	1.331.257	1.331.257		1.319.510		11.747
5176	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	1.331.257	1.331.257		1.319.510		11.747
5177	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 5178 до 5180)	238.268	238.269		236.275		1.994
5178	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	159.733	159.734		158.397		1.337
5179	412200	Допринос за здравствено осигурање	68.552	68.552		67.978		574
5180	412300	Допринос за незапосленост	9.983	9.983		9.900		83
5181	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (5182)	833	833				833
5182	413100	Накнаде у натури	833	833				833
5183	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 5184 до 5186)	7.698	7.698		7.698		



5184	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	93	93	93			
5186	414300	Отпремнине и помоћи	7.605	7.605	7.605			
5188	415000	НАКНАДА ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5189)	50.345	50.345	50.238		107	
5189	415100	Накнаде трошкова за запослене	50.345	50.345	50.238		107	
5190	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (5191)	18.299	18.299	15.865		2.434	
5191	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	18.299	18.299	15.865		2.434	
5196	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197 + 5205 + 5211 + 5220 + 5228 + 5231)	1.462.169	1.427.796	11.924	1.391.159	476	24.237
5197	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 5198 до 5204)	230.357	197.690		194.868	111	2.711
5198	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	4.004	4.004		3.727		277
5199	421200	Енергетске услуге	119.057	119.057		118.171		886
5200	421300	Комуналне услуге	60.676	60.676		59.759	111	806
5201	421400	Услуге комуникација	6.044	6.044		5.945		99
5202	421500	Трошкови осигурања	7.841	7.841		7.266		575
5203	421600	Закуп имовине и опреме	68	68				68
5204	421900	Остали трошкови	32.667					
5205	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 5208 до 5210)	6	6				6
5208	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	3	3				3
5210	422900	Остали трошкови транспорта	3	3				3
5211	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5212 до 5219)	41.139	39.434	80	30.020		9.334
5212	423100	Административне услуге	34	34				34
5213	423200	Компјутерске услуге	9.179	9.179		9.179		
5214	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	4.325	4.326		4.060		266



5215	423400	Услуге информисања	548	548		316		232
5216	423500	Стручне услуге	7.093	5.387	80			5.307
5217	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	16.465	16.465		16.465		
5218	423700	Репрезентација	196	196				196
5219	423900	Остале опште услуге	3.299	3.299				3.299
5220	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 5223 до 5226)	3.529	3.528		2.957		571
5223	424300	Медицинске услуге	3.508	3.508		2.957		551
5226	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге	21	20				20
5228	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5229 + 5230)	63.107	63.107	11.844	46.341	189	4.733
5229	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	18.291	18.291		15.097	189	3.005
5230	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	44.816	44.816	11.844	31.244		1.728
5231	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 5232 до 5240)	1.124.031	1.124.031		1.116.973	176	6.882
5232	426100	Административни материјал	9.825	9.825		9.149		676
5234	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	257	257				257
5235	426400	Материјали за саобраћај	2.293	2.294		2.290		4
5236	426500	Материјали за очување животне средине и науку	2.466	2.466		2.466		
5238	426700	Медицински и лабораторијски материјали	1.024.859	1.024.859		1.020.631		4.228
5239	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	46.579	46.579		46.277		302
5240	426900	Материјали за посебне намене	37.752	37.751		36.160	176	1.415
5241	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (5242 + 5254)		5.282				5.282
5242	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 5243 до 5244)		5.248				5.248



5243	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката		3.044				3.044
5244	431200	Амортизација опреме		2.204				2.204
5254	435000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ (5255)		34				34
5255	435100	Амортизација нематеријалне имовине		34				34
5256	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (5276)	53	53				53
5276	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (5278)	53	53				53
5278	444200	Казне за кашњење	53	53				53
5324	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (5328 + 5332)	21.616	21.006		190		20.816
5328	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 5329 до 5331)	9.622	9.012		190		8.822
5329	482100	Остали порези	28	27		27		
5330	482200	Обавезне таксе	1.098	1.098		163		935
5331	482300	Новчане казне и пенали	8.496	7.887				7.887
5332	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (5333)	11.994	11.994				11.994
5333	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	11.994	11.994				11.994
5341	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342)	123.362	123.361	48.658	32.667	2.343	39.693
5342	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343 + 5348 + 5358)	123.362	123.361	48.658	32.667	2.343	39.693
5343	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (5346)	17.950	17.950	4.064		561	13.325
5346	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	17.950	17.950	4.064		561	13.325



5348	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 5350 до 5356)	104.528	104.528	44.594	32.667	1.622	25.645
5350	512200	Административна опрема	2.035	2.035			25	2.010
5352	512400	Опрема за заштиту животне средине	531	531				531
5353	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	101.945	101.945	44.594	32.667	1.597	23.087
5356	512800	Опрема за јавну безбедност	17	17				17
5358	513000	ОСТАЛЕ НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (5359)	884	883			160	723
5359	513100	Остале некретнине и опрема	884	883			160	723
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)	3.253.900	3.224.199	60.582	3.053.602	2.819	107.196

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
1	2	3	4	5	Републике	ОСО	10	11
5436		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)	3.253.900	3.179.218	59.795	3.013.776	2.025	103.622
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)	3.253.900	3.224.199	60.582	3.053.602	2.819	107.196
5438		Вишак прихода и примања – буџетски суфицит (5436 – 5437) > 0						
5439		Мањак прихода и примања – буџетски дефицит (5437 – 5436) > 0		44.981	787	39.826	794	3.574
5445		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5435 - 5171) > 0		44.981	787	39.826	794	3.574