



КБЦ „ДР ДРАГИША МИШОВИЋ - ДЕДИЊЕ“  
Београд, Хероја Милана Телића 1  
Датум: 01. фебруар 2018. године

РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
КЛИНИЧКИ ИСПИТАВАЊИ ЦЕНТАР  
„ДР ДРАГИША МИШОВИЋ - ДЕДИЊЕ“

Брч 01-1941  
Датум 23.01.2018 год.  
БЕОГРАД

## УПРАВНОМ ОДБОРУ КБЦ „ДР ДРАГИША МИШОВИЋ-ДЕДИЊЕ“

ДИРЕКТОРУ УСТАНОВЕ  
Проф. др сци мед. РАДИСАВУ ШЋЕПАНОВИЋУ

### ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА КБЦ „ДР ДРАГИША МИШОВИЋ- ДЕДИЊЕ“

#### ЗА ПЕРИОД ЈАНУАР – ДЕЦЕМБАР 2017. ГОДИНЕ

Корисници средстава организација за обавезно социјално осигурање дефинисани су одредбама члана 2 Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“ бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013-исп, 108/2013, 142/2014, 68/2015-др. Закон, 103/2015, 99/2016 и 113/2017) и то као организације за обавезно социјално осигурање и корисници средстава Републичког фонда за здравствено осигурање (у даљем тексту: Републички фонд), то јест здравствене установе и апотеке чији је оснивач Република, односно локална власт.

Обавеза здравствене установе, као корисника средстава Републичког фонда, да састави периодични извештај о извршењу финансијског плана за период јануар – децембар 2017. године и исти достави Републичком фонду до 10. јануара 2018. године, произилази из одредаба члана 8. став 4 Уредбе о буџетском рачуноводству (Сл. Гласник РС бр 125/03 и 12/06 – у даљем тексту: Уредба). Извештај на прописаном Обрасцу 5 сачињавају све здравствене установе корисници средстава Републичког фонда (здравствене установе и апотеке чији је оснивач Република, односно локална власт, са којма је Републички фонд закључио уговор) и установе са Списка корисника јавних средстава („Службени гласник РС“ број: 120/13, 112/15 и 107/2016)

Републички фонд је обавезан да податке из извештаја здравствених установа усклађује са подацима садржаним у својој главној књизи, врши консолидацију података и достави извештај Министарству финансија до 20. јануара 2018. године.

Стручна служба КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ је извештај о извршењу буџета за период јануар – децембар 2017. године, саставила у складу са Инструкцијом за израду Извештаја о извршењу буџета – Образац 5 ГО за период јануар – децембар 2017. године 03 број: 400-1/18 од 04.01.2018. године, коју је донео Републички фонд (у даљем тексту: Инструкција РФЗО) на прописаном и од стране Републичког фонда достављеном Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета по готовинској основи. У овај извештај се уносе подаци о оствареним приходима и примањима и извршеним расходима и издацима, по изворима финансирања, закључно са 31. децембром 2017. године. Подаци се исказују у прописаним колонама по изворима финансирања и економској класификацији у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем („Службени гласник РС“ бр. 103/2011, 10/2012, 18/2012, 95/2012,

99/2012, 22/2013, 48/2013, 61/2013,-исп, 106/2013, 120/2013, 20/2014, 64/2014, 81/2014, 117/2014, 128/2014, 131/2014, 32/2015, 59/2015, 63/2015, 97/2015, 105/2015, 16/2016, 49/2016, 107/2016, 46/2017 и 114/2017) и Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања. У складу са Инструкциом РФЗО, филијала је у обавези да изврши контролу достављених извештаја здравствених установа и исконтролисане извештаје достави Дирекцији РФЗО ради израде Консолидованог (заједничког) извештаја о извршењу буџета, а који произилази из консолидације података здравственог осигурања.

Саставни део Извештаја о извршењу буџета је и Образац К9 – одступање од новчаног тока за период 01.01.-31.12.2017. године, Образац ОЗПР - Образац за партиципацију и рефундације и Образац БО – Исплаћена и рефундирана средства која се односе на накнаде које се евидентирају у оквиру групе 414100 у периоду 01.01.-31.12.2017. године.

У извештају о извршењу буџета за период јануар - децембар 2017. године, у складу са Инструкцијом РФЗО, у колони 9 Обрасца 5 ГО – Извештај о извршењу буџета по готовинској основи, евидентира се и реализација по поднетим захтевима за накнаду штете од осигурања имовине и лица која је финансирана из средстава здравственог осигурања.

На основу Инструкције РФЗО, у циљу контроле исказаних података у колони 9 (ООСО) филијала Републичког фонда и здравствена установа усаглашавају евидентирање пренетих средстава по наменама из уговора и то:

- Пре израде Обрасца 5ГО филијала доставља здравственој установи преглед пренетих средстава
- Здравствена установа врши усаглашавања достављених података од стране филијале са подацима у својој књиговодственој евиденцији
- Потписан преглед усаглашених података здравствена установа доставља филијали.

Наша Установа је дана 09.01.2018. године усагласила своју књиговодствену евиденцију пренетих средстава са евиденцијом Филијале за град Београд по свим наменама из уговора, акт број: 01-213 од 09.01.2018. године.

У извештају о извршењу буџета за период јануар - децембар 2017. године, подаци о наплаћеној партиципацији, односно учешћу осигураних лица у трошковима здравствене заштите, исказују се у оквиру колоне 9 на групама конта 781100. Расходи извршени из средстава партиципације, односно учешћа осигураних лица у трошковима здравствене заштите, исказују се такође у оквиру колоне 9 по врстама расхода. Наведени подаци исказују се и у помоћном обрасцу ОЗПР – Образац за партиципацију и рефундације.

У складу са Инструкцијом РФЗО, КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње” је у року предао периодични извештај у два примерка у оригиналу и један примерак у електронској форми Републичком фонду за здравствено осигурање, Филијали за град Београд.

Наша Установа је у Извештају о извршењу буџета за период јануар - децембар 2018. године, исказала следеће податке (у хиљадама динара):

## 1. Текући приходи и примања

На основу евиденција у пословним књигама Установе и у складу са Извештајем о извршењу буџета за период јануар.- децембар 2017. године, састављеном у складу са готовинском основом и у складу са Инструкцијом РФЗО, КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње” је у Обрасцу 5ГО исказао приходе и примања у укупном износу од 1.917.404 хиљаде динара и то:

- Од Републичког фонда за здравствено осигурање укупно 1.858.122 хиљада динара, од чега на конту 741400 - Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања износ од 12.061 хиљада динара и на конту 781100 - Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу износ од 1.846.061 хиљада динара;
- Од Републике износ од 15.121 хиљада динара.
- Из осталих извора укупно 44.161 хиљада динара

Табеларни приказ учешћа појединачних прихода и примања у укупним приходима и примањима, по изворима, у периоду јануар – децембар 2017. године, дат је у Табели 1.

Табела 1: Приходи и примања у периоду јануар – децембар 2017. године (у 000 дин)

ПРИХОДИ И ПРИМАЊА	ИЗ БУЏЕТА РЕПУБЛИКЕ	ИЗ БУЏЕТА ООСО	ИЗ ОСТАЛИХ ИЗВОРА	УКУПНО
Износ	15.121	1.858.122	44.161	1.917.404
% учешћа	0,79	96,91	2,30	100,00

### 1.1 Приходи од РФЗО

У периоду јануар – децембар 2017. године, КБЦ „Др Драгиша Мишовић-Дедиње” је остварио приходе од РФЗО по основу уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања у укупном износу од 1.846.061 хиљада динара и то за намене и у износима како је приказано у Табели 2 (у 000 динара):

Табела 2: Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу (у 000 дин)

КПП	НАМЕНА	ИЗНОС	% УЧЕШЋА
07А	ПЛАТЕ У ЗУ ТЕРЦИЈАРНЕ ЗАШТИТЕ	898.022	48,69
07Б	НАКНАДА ТРОШКОВА ПРЕВОЗА	39.686	2,15
07Ц	ЕНЕРГЕНТИ	99.407	5,39
07Д	ИСХРАНА БОЛЕСНИКА	54.545	2,96
07Е	НАКНАДА ЗА МАТЕРИЈАЛНЕ ТР. И ОСТАЛЕ ТР.	211.577	11,47
07Г	НАКНАДА ПОГРЕБНИХ ТРОШКОВА (ЧЛ.105 ПКУ)	427	0,02
07Ј	ЈУБИЛАРНЕ НАГРАДЕ	11.095	0,60
07Т	ОТПРЕМНИНЕ	3.432	0,19
071	ЛЕКОВИ У ЗУ	123.002	6,67
073	ЦИТОСТАТИЦИ СА ЛИСТЕ	12.445	0,67
074	ЦИТИСТАТИЦИ ПО ПОСЕБНОМ РЕЖИМУ	17.194	0,93
076	КРВ И ПРОДУКТИ ОД КРВИ	8.555	0,46
080	МАТЕРИЈАЛ ЗА ДИЈАЛИЗУ	66.393	3,60
084	ОСТАЛИ УГРАДНИ МАТЕРИЈАЛ	24.765	1,34
085	САНИТЕТСКИ И МЕДИЦИНСКИ МАТЕРИЈАЛ	267.958	14,53

958	ЛЕКОВИ ВАН ЛИСТЕ ЛЕКОВА	5.685	0,31
	<b>УКУПНО ТРАНСФЕР ОД СТРАНЕ РФЗО</b>	<b>1.844.188</b>	<b>100,00</b>
	НАПЛАЋЕНА ПАРТИЦИПАЦИЈА	1.873	
	<b>СВЕГА конто 781000</b>	<b>1.846.061</b>	

У 2017. години, РФЗО је измирио усаглашени дуг по Коначном обрачуноу за 2016. годину и то за намене како је приказано у Табели 3:

Табела 3: Измирен дуг РФЗО по коначном обрачуноу за 2016. год (у 000 дин)

КПП	НАМЕНА	ИЗНОС	% УЧЕШЋА
07А	ПЛАТЕ У ЗУ ТЕРЦИЈАРНЕ ЗАШТИТЕ	2,512	4.07
07Б	НАКНАДА ТРОШКОВА ПРЕВОЗА	21	0.03
07Ц	ЕНЕРГЕНТИ	15,283	24.75
07Д	ИСХРАНА БОЛЕСНИКА	1,746	2.83
07Е	НАКНАДА ЗА МАТЕРИЈАЛНЕ ТР. И ОСТАЛЕ ТР.	1,874	3.04
071	ЛЕКОВИ У ЗУ	13,409	21.72
073	ЦИТОСТАТИЦИ СА ЛИСТЕ	2,527	4.09
074	ЦИТИСТАТИЦИ ПО ПОСЕБНОМ РЕЖИМУ	2,729	4.42
076	КРВ И ПРОДУКТИ ОД КРВИ	2,008	3.25
080	МАТЕРИЈАЛ ЗА ДИЈАЛИЗУ	9,964	16.14
084	ОСТАЛИ УГРАДНИ МАТЕРИЈАЛ	6,259	10.14
085	САНИТЕТСКИ И МЕДИЦИНСКИ МАТЕРИЈАЛ	2,027	3.28
958	ЛЕКОВИ ВАН ЛИСТЕ ЛЕКОВА	1,386	2.24
	<b>УКУПНО ДУГ ПО К.О. ЗА 2016. ГОДИНУ</b>	<b>61,745</b>	<b>100.00</b>

Записником о међусобним обавезама и потраживањима између РФЗО – Филијала за град Београд и КБЦ „Др Драгиша Мишовић-Дедиње“ у периоду 01.01. – 31.12.2017. године, усаглашен је износ пренетих средстава по уговору за 2017. годину од 1.781.879 хиљада динара (Табела 4).

Табела 4: Преглед уговорене накнаде и пренетих средстава РФЗО за 2017. годину (у 000 дин)

КПП	НАМЕНА ПО УГОВОРУ ЗА 2014. ГОДИНУ	Уговорена накнада за 2017.	Извршен пренос за 2017.	% извршења
07А	ПЛАТЕ У ЗУ ТЕРЦИЈАРНЕ ЗАШТИТЕ	992.982	894.947	90,13
07Б	НАКНАДА ТРОШКОВА ПРЕВОЗА	41.875	39.664	94,72
07Ц	ЕНЕРГЕНТИ	84.124	84.124	100,00
07Д	ИСХРАНА БОЛЕСНИКА	52.799	52.799	100,00
07Е	НАКНАДА ЗА МАТЕРИЈАЛНЕ ТР. И ОСТАЛЕ ТР.	221.259	209.703	94,78
07Г	НАКНАДА ПОГРЕБНИХ ТР. (ЧЛ.105 ПКУ)		427	
07Ј	ЈУБИЛАРНЕ НАГРАДЕ		11.095	
07Т	ОТПРЕМНИНЕ		3.432	
071	ЛЕКОВИ У ЗУ	114.692	109.593	95,55
073	ЦИТОСТАТИЦИ СА ЛИСТЕ	10.238	9.918	96,87
074	ЦИТИСТАТИЦИ ПО ПОСЕБНОМ РЕЖИМУ	15.134	14.464	95,57
076	КРВ И ПРОДУКТИ ОД КРВИ	6.193	6.547	105,72
080	МАТЕРИЈАЛ ЗА ДИЈАЛИЗУ	57.872	56.429	97,51
084	ОСТАЛИ УГРАДНИ МАТЕРИЈАЛ	17.780	18.507	104,09
085	САНИТЕТСКИ И МЕДИЦИНСКИ МАТЕРИЈАЛ	278.849	265.931	95,37
958	<b>Укупно</b>	<b>1.893.797</b>	<b>1.777.580</b>	<b>93,86</b>
	ЛЕКОВИ ВАН ЛИСТЕ ЛЕКОВА		4.299	
	<b>УКУПНО ПО УГОВОРУ + ВАН УГОВОРА.</b>	<b>1.893.797</b>	<b>1.781.879</b>	<b>94,09</b>
	УГОВОРЕНА/НАПЛАЋЕНА ПАРТИЦИПАЦИЈА	-2.438	1.873	76,83
		<b>1.891.359</b>	<b>1.783.752</b>	<b>94,31</b>

У складу са Инструкцијом РФЗО, у оквиру колоне 9 Обрасца 5 ГО – Извештај о извршењу буџета, на конту 781100 исказују се и подаци о наплаћеној партиципацији, односно учешћу осигураних лица у трошковима здравствене заштите. У извештајном периоду, КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ је наплатио 1.873 хиљада динара партиципације од осигураних лица и исти износ уплатио на рачун буџетских средстава Установе, у складу са прописаним роковима.

Реализација по поднетим захтевима за накнаду штете од осигурања имовине и лица која је финансирана од средстава здравственог осигурања се, на основу наведене Инструкције РФЗО, исказује у оквиру колоне 9 Обрасца 5 ГО – Извештај о извршењу буџета. КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ је у извештајном периоду реализовао 12,061 хиљада динара на основу поднетих захтева за накнаду штете и исти износ исказао на одговарајућим прописаним контима у оквиру колоне 9 као приход од ООСО (група конта 741400- приход од имовине која припада имаоцима полиса осигурања).

## 1.2 Приходи и примања из буџета Републике

У 2017. години, КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ је остварио приходе из буџета Републике у износу од 15.121 хиљада динара, од чега је износ од 14.200 хиљада динара намењен за издатке за нефинансијску имовину.

Инструкцијом РФЗО је дефинисано да здравствене установе које су оствариле приходе од буџета у 2017. години по основу достављених захтева за обезбеђивање средстава у складу са Законом о одређивању максималног броја запослених у јавном сектору („Службени гласник РС“ број 68/2015) и Закључком Владе РС 05 број: 401-2493/17 од 23. марта 2017. године, прослеђеним преко Републичког фонда, треба да их исказу на конту 791100 у колони 6 – приходи и примања из буџета Републике. Расходи извршени за намене дефинисане предметним Закључком Владе РС исказују се такође у колони 6. КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ је по предметном основу остварио приход у износу од 921 хиљаду динара и исти исказао у складу са Инструкцијом РФЗО.

Преглед планираних и остварених прихода из буџета Републике приказан је у Табели 5.

Табела 5: Извршење планираних прихода из буџета у периоду 01.01. - 31.12.2017. (у 000 дин)

Врста прихода	Планирана средства	Остварен приход	% Извршења
Приходи из буџета	135.835	15.121	11,13
Капитални трансфери од других нивоа власти	2.741.105	-	-
<b>УКУПНО:</b>	<b>2.876.940</b>	<b>15.121</b>	<b>0,53</b>

Планирани приходи из буџета Републике у 2017. години највећим делом се односе на реконструкцију и опремање главне зграде хирургије у улици Хероја Милана Тепића 1. Ови послови су, на основу одговарајућих аката државних органа, у име и за рачун наше Установе у 2017. години спровођени од стране надлежних институција. Када се стекну услови, биће спроведена одговарајућа евидентирања у пословним књигама Установе.

### 1.3 Приходи и примања из осталих извора

У периоду јануар – децембар 2017. године, приходи и примања из осталих извора остварени су у укупном износу од 44.161 хиљаде динара, од чега:

- А) Текући приходи износе 44.143 хиљада динара и састоје се од:
- Од продаје добара и услуга..... 40.764 хиљада дин
  - Мешовити и неодређени приходи.....3.379 хиљада дин
- Б) Примања износе 18 хиљада динара и остварена су по основу:
- Откупа станова.....18 хиљада дин

Преглед планираних и остварених прихода и примања из осталих извора у периоду јануар – децембар 2017. године, дат је у Табели 6.

Табела 6: Извршење планираних прихода и примања из осталих извора у 2017. (у 000 дин)

Врста прихода	Планирана средства	Остварен приход	% Извршења
Од продаје добара и услуга	52.400	40.764	77,79
Мешовити и неодређени прих.	650	3.379	519,85
Примања	350	18	5,14
<b>УКУПНО:</b>	<b>53.400</b>	<b>44.161</b>	<b>82,70</b>

## 2 Текући расходи и издаци

На основу евиденција у пословним књигама Установе и у складу са Извештајем о извршењу буџета за период јануар – децембар 2017.. године, састављеном у складу са готовинском основом, КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње” је остварио текуће расходе и издатке у укупном износу од 1.849.753 хиљада динара. У извештајном периоду остварен је укупни вишак прихода и примања – буџетски суфицит у износу од 67.651 хиљада динара.

Структура расхода и издатака у периоду јануар – децембар 2017.. године, по изворима средстава дата је у Табели 7.

Табела 7: Структура расхода и издатака по изворима финансирања (у 000 дин)

РАСХОДИ И ИЗДАЦИ	ИЗ БУЏЕТА РЕПУБЛИК Е	ИЗ БУЏЕТА ООСО	ИЗ ДОНАЦИЈ А	ИЗ ОСТАЛИХ ИЗВОРА	УКУПНО
Износ	14.070	1.779.734	39	55.910	1.849.753
% ућешћа	0,76	96,21	0,00	3,02	100,00

У периоду јануар – децембар 2017. године, текући расходи су извршени 81,56% у односу на план (Табела 8), док су издаци извршени свега са 0,57% у односу на план.

Табела 8: Укупно планирани и извршени расходи и издаци у периоду 01.01 - 31.12.2017.(у 000 дин.)

Број конта	Опис	Износ планиран их расхода и издатака	Износ извршених расхода и издатака	% изврше ња
2	3	4	5	6
	<b>ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5341)</b>	<b>4.971.341</b>	<b>1.849.753</b>	<b>37,21</b>
<b>400000</b>	<b>ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5280 + 5293 + 5309 + 5324)</b>	<b>2.249.002</b>	<b>1.834.312</b>	<b>81,56</b>
<b>410000</b>	<b>РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5175 + 5177 + 5181 + 5183 + 5188 + 5190 + 5192 + 5194)</b>	<b>1.078.657</b>	<b>958.920</b>	<b>88,90</b>
<b>411000</b>	<b>ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (5176)</b>	<b>845.080</b>	<b>763.379</b>	<b>90,33</b>
411100	Плате, додаци и накнаде запослених	845.080	763.379	90,33
<b>412000</b>	<b>СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 5178 до 5180)</b>	<b>151.595</b>	<b>136.841</b>	<b>90,27</b>
412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	101.626	91.737	90,27
412200	Допринос за здравствено осигурање	43.616	39.370	90,27
412300	Допринос за незапосленост	6.353	5.734	90,26
<b>413000</b>	<b>НАКНАДЕ У НАТУРИ (5182)</b>	<b>934</b>	<b>934</b>	<b>100,00</b>
413100	Накнаде у природи	934	934	100,00
<b>414000</b>	<b>СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 5184 до 5187)</b>	<b>21.860</b>	<b>5.173</b>	<b>23,66</b>
414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	636		0,00
414300	Отпремнине и помоћи	20.524	4.780	23,29
414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	700	393	56,14
<b>415000</b>	<b>НАКНАДА ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5189)</b>	<b>41.688</b>	<b>38.679</b>	<b>92,78</b>
415100	Накнаде трошкова за запослене	41.688	38.679	92,78
<b>416000</b>	<b>НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (5191)</b>	<b>17.500</b>	<b>13.914</b>	<b>79,51</b>
416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	17.500	13.914	79,51
<b>420000</b>	<b>КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197 + 5205 + 5211 + 5220 + 5228 + 5231)</b>	<b>1.150.245</b>	<b>863.064</b>	<b>75,03</b>
<b>421000</b>	<b>СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 5198 до 5204)</b>	<b>131.292</b>	<b>114.430</b>	<b>87,16</b>
421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	3.525	2.536	71,94
421200	Енергетске услуге	97.507	83.490	85,62
421300	Комуналне услуге	14.460	14.378	99,43
421400	Услуге комуникација	4.950	3.735	75,45
421500	Трошкови осигурања	10.750	10.279	95,62
421900	Остали трошкови	100	12	12,00
<b>422000</b>	<b>ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 5206 до 5210)</b>	<b>303</b>	<b>2</b>	<b>0,66</b>
422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	303	2	0,66
<b>423000</b>	<b>УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5212 до 5219)</b>	<b>64.550</b>	<b>54.295</b>	<b>84,11</b>
423200	Компјутерске услуге	8.800	8.257	93,83
423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	7.400	3.938	53,22
423400	Услуге информисања	730	591	80,96
423500	Стручне услуге	12.520	10.296	82,24
423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	31.300	28.802	92,02
423700	Репрезентација	200		0,00
423900	Остале опште услуге	3.600	2.411	66,97
<b>424000</b>	<b>СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 5221 до 5227)</b>	<b>6.280</b>	<b>3.407</b>	<b>54,25</b>
424300	Медицинске услуге	4.330	2.768	63,93
424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге	100		0,00
424900	Остале специјализоване услуге	1.850	639	34,54
<b>425000</b>	<b>ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5229 + 5230)</b>	<b>179.174</b>	<b>79.267</b>	<b>44,24</b>
425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	50.631	16.559	32,71
425200	Текуће поправке и одржавање опреме	128.543	62.708	48,78
<b>426000</b>	<b>МАТЕРИЈАЛ (од 5232 до 5240)</b>	<b>768.646</b>	<b>611.663</b>	<b>79,58</b>
426100	Административни материјал	51.924	11.442	22,04
426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	350	292	83,43

426400	Материјали за саобраћај	2.900	1.122	38,69
426500	Материјали за очување животне средине и науку	4.830	853	17,66
426700	Медицински и лабораторијски материјали	602.857	526.970	87,41
426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	67.365	56.526	83,91
426900	Материјали за посебне намене	38.420	14.458	37,63
<b>430000</b>	<b>АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (5242 + 5246 + 5248 + 5250 + 5254)</b>	<b>5.500</b>		<b>0,00</b>
<b>431000</b>	<b>АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 5243 до 5245)</b>	<b>5.000</b>		<b>0,00</b>
431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката	2.500		0,00
431200	Амортизација опреме	2.500		0,00
<b>435000</b>	<b>АМОРТИЗАЦИЈА НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ (5255)</b>	<b>500</b>		<b>0,00</b>
435100	Амортизација нематеријалне имовине	500		0,00
<b>440000</b>	<b>ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (5257 + 5267 + 5274 + 5276)</b>	<b>3.350</b>	<b>2.206</b>	<b>65,85</b>
<b>441000</b>	<b>ОТПЛАТЕ ДОМАЋИХ КАМАТА (од 5258 до 5266)</b>	<b>2.500</b>	<b>1.082</b>	<b>43,28</b>
441200	Отплата камата осталим нивоима власти	500	461	92,20
441500	Отплата камата осталим домаћим кредиторима	2.000	621	31,05
<b>444000</b>	<b>ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 5277 до 5279)</b>	<b>850</b>	<b>1.124</b>	<b>132,24</b>
444100	Негативне курсне разлике	850	1.124	132,24
<b>480000</b>	<b>ОСТАЛИ РАСХОДИ (5325 + 5328 + 5332 + 5334 + 5337 + 5339)</b>	<b>11.250</b>	<b>10.122</b>	<b>89,97</b>
<b>482000</b>	<b>ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 5329 до 5331)</b>	<b>6.750</b>	<b>6.697</b>	<b>99,21</b>
482100	Остали порези	5.700	5.655	99,21
482200	Обавезне таксе	1.050	1.042	99,24
<b>483000</b>	<b>НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (5333)</b>	<b>4.500</b>	<b>3.425</b>	<b>76,11</b>
483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	4.500	3.425	76,11
<b>500000</b>	<b>ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342 + 5364 + 5373 + 5376 + 5384)</b>	<b>2.722.339</b>	<b>15.441</b>	<b>0,57</b>
<b>510000</b>	<b>ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343 + 5348 + 5358 + 5360 + 5362)</b>	<b>2.722.339</b>	<b>15.441</b>	<b>0,57</b>
<b>511000</b>	<b>ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 5344 до 5347)</b>	<b>770.314</b>	<b>9.157</b>	<b>1,19</b>
511200	Изградња зграда и објеката	37.200		0,00
511300	Капитално одржавање зграда и објеката	699.034	9.157	1,31
511400	Пројектно планирање	34.080		0,00
<b>512000</b>	<b>МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 5349 до 5357)</b>	<b>1.940.525</b>	<b>4.880</b>	<b>0,25</b>
512200	Административна опрема	95.952	293	0,31
512500	Медицинска и лабораторијска опрема	1.844.573	4.587	0,25
<b>513000</b>	<b>ОСТАЛЕ НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (5359)</b>	<b>10.000</b>		<b>0,00</b>
513100	Остале некретнине и опрема	10.000		0,00
<b>515000</b>	<b>НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (5363)</b>	<b>1.500</b>	<b>1.404</b>	<b>93,60</b>
515100	Нематеријална имовина	1.500	1.404	93,60
	<b>УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)</b>	<b>4.971.341</b>	<b>1.849.753</b>	<b>37,21</b>

## 2.1 Текући расходи

2.1.1. Из средстава РФЗО, у периоду јануар – децембар 2017. године, КБЦ је финансирао текуће расходе у укупном износу од 1.779.734 хиљада динара и то од пренетих средстава за уговорне намене како је дато у Табели 9.

Табела 9: Извршење расхода од средстава РФЗО у периоду 01.01. - 31.12.2017. год. (у 000 дин)

КПП	НАМЕНА	Укупни трансфери	Извршен расход	% Извршења
071	ЛЕКОВИ У ЗДРАВСТВЕНОЈ УСТАНОВИ	123,002	118,156	96,06



073	ЦИТОСТАТИЦИ СА ЛИСТЕ ЛЕКОВА	12,445	11,079	89.02
074	ЛЕКОВИ СА Ц ЛИСТЕ ПО ТЕНДЕРУ РФЗО	17,194	15,690	91.25
.076	КРВ И ПРОДУКТИ ОД КРВИ	8,555	8,540	99.82
07А	ПЛАТЕ У ЗУ ТЕРЦИЈАРНЕ ЗАШТИТЕ	898,022	898,022	100.00
07Б	НАКНАДА ТРОШКОВА ПРЕВОЗА	39,686	39,613	99.82
07Ц	ЕНЕРГЕНТИ	99,407	84,001	84.50
07Д	ИСХРАНА БОЛЕСНИКА	54,545	52,128	95.57
07Е	НАКНАДА ЗА МАТЕРИЈАЛНЕ ТР. И ОСТАЛЕ ТР.	211,577	178,797	84.51
07Ј	ЈУБИЛАРНЕ НАГРАДЕ	11,095	11,095	100.00
07Т	ОТПРЕМНИНЕ	3,432	3,432	100.00
07Г	НАКНАДА ПОГРЕБНИХ ТРОШКОВА (ЧЛ.105 ПКУ)	427	427	100.00
080	МАТЕРИЈАЛ ЗА ДИЈАЛИЗУ	66,393	55,670	83.85
084	ОСТАЛИ УГРАДНИ МАТЕРИЈАЛ	24,765	18,824	76.01
085	САНИТЕТСКИ И МЕДИЦИНСКИ МАТЕРИЈАЛ	267,958	264,373	98.66
958	ЛЕКОВИ ВАН ЛИСТЕ ЛЕКОВА	5,685	5,206	91.57
	<b>1. УКУПНО ТРАНСФЕРИ У 2017.</b>	<b>1,844,188</b>	<b>1,765,053</b>	<b>95.71</b>
	<b>2. НАПЛАЋЕНА ПАРТИЦИПАЦИЈА</b>	<b>1,873</b>	<b>2,620</b>	<b>139.88</b>
	<b>3. РЕАЛИЗАЦИЈА ЗАХТЕВА ОД ОСИГУРАЊА</b>	<b>12,061</b>	<b>12,061</b>	<b>100.00</b>
	<b>4. БОЛОВАЊЕ ПРЕКО 30 ДАНА</b>	-	-	
	<b>УКУПНО (1 + 2+3+4)</b>	<b>1,858,122</b>	<b>1,779,734</b>	<b>95.78</b>
	<b>ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА ОД РФЗО - БУЏЕТСКИ СУФИЦИТ</b>		<b>78,388</b>	

У периоду 01.01. – 31.12.2017. године, КБЦ је, у односу на пренета средства РФЗО у истом периоду, остварио за 78.388 хиљада динара мање извршење текућих расхода средствима РФЗО, то јест, вишак новчаних прилива у извештајном периоду - суфицит. То значи да су расположива средства РФЗО која су по почетном стању пренета из 2016. године, а која су износила 3.911 хиљада динара, увећана за 78.388 хиљада динара и на дан 31.12.2017. године, износе 82.299 хиљада динара, како је и исказано у обрасцу К9.

Однос планираних и извршених текућих расхода из средстава РФЗО приказан је у Табели 10.

Табела 10. Планирани и извршени расходи из средстава РФЗО у периоду 01.01.-31.12.2017. (у 000 дин)

Ек. Класифи- кација	Опис	Планирано од ОСО	Извршено од ОСО	% Извршења у односу на план
2	3	4	5	6
	<b>ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ</b>	<b>2,021,003</b>	<b>1,779,734</b>	<b>88.06</b>
400000	<b>ТЕКУЋИ РАСХОДИ</b>	<b>2,021,003</b>	<b>1,779,734</b>	<b>88.06</b>
410000	<b>РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ</b>	<b>1,057,976</b>	<b>952,589</b>	<b>90.04</b>
411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ	844,080	761,515	90.22
412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА	151,414	136,507	90.15
413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ	934	934	100.00
414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА	6,160	3,859	62.65
415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ	41,388	38,679	93.45
416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ	14,000	11,095	79.25
420000	<b>КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА</b>	<b>962,877</b>	<b>827,064</b>	<b>85.90</b>
421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ	129,317	113,999	88.15
422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА	3	0	0.00
423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ	51,350	45,445	88.50
424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ	4,530	2,390	52.76

425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ	96,861	74,947	77.38
426000	МАТЕРИЈАЛ	680,816	590,283	86.70
<b>480000</b>	<b>ОСТАЛИ РАСХОДИ</b>	<b>150</b>	<b>81</b>	<b>54.00</b>
481000	ДОТАЦИЈЕ НЕВЛАДИНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА	0	0	#DIV/0!
482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ	150	81	54.00
<b>500000</b>	<b>ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>#DIV/0!</b>
	<b>УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ</b>	<b>2,021,003</b>	<b>1,779,734</b>	<b>88.06</b>

**2.1.2. Из средстава донација у периоду 01.01.-31.12.2017. године, финансирани су текући расходи у укупном износу од 19 хиљада динара и то:**

- Материјал .....19 хиљада дин

**3.1.3 Из средстава из осталих извора, КБЦ је у периоду 01.01. – 31.12.2017. године, финансирао текуће расходе у износу од 53.638 хиљада динара. Структура текућих расхода који су извршени средствима из осталих извора дата је у Табели 11.**

Табела 11: Текући расходи финансирани из осталих извора у периоду 01.01.-31.12.2017. (у 000 дин)

			% Учешћа
<b>400000</b>	<b>ТЕКУЋИ РАСХОДИ УКУПНО</b>	<b>53,638</b>	<b>100</b>
<b>410000</b>	<b>РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ</b>	<b>5,410</b>	<b>10.09</b>
<b>411000</b>	<b>ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ</b>	<b>1,864</b>	<b>3.48</b>
411100	Плате, додаци и накнаде запослених	1,864	
<b>412000</b>	<b>СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА</b>	<b>334</b>	<b>0.62</b>
412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	224	0.42
412200	Допринос за здравствено осигурање	96	0.18
412300	Допринос за незапосленост	14	0.03
<b>414000</b>	<b>СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА</b>	<b>393</b>	<b>0.73</b>
414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	393	0.73
<b>416000</b>	<b>НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ</b>	<b>2,819</b>	<b>5.26</b>
416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	2,819	5.26
<b>420000</b>	<b>КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА</b>	<b>35,981</b>	<b>67.08</b>
<b>421000</b>	<b>СТАЛНИ ТРОШКОВИ</b>	<b>431</b>	<b>0.80</b>
421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	56	0.10
421200	Енергетске услуге	363	0.68
421900	Остали трошкови	12	0.02
<b>422000</b>	<b>ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА</b>	<b>2</b>	<b>0.00</b>
422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	2	0.00
<b>423000</b>	<b>УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ</b>	<b>8,850</b>	<b>16.50</b>
423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	178	0.33
423400	Услуге информисања	13	0.02
423500	Стручне услуге	8,607	16.05
423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	2	0.00
423900	Остале опште услуге	50	0.09
<b>424000</b>	<b>СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ</b>	<b>1,017</b>	<b>1.90</b>
424300	Медицинске услуге	501	0.93
424900	Остале специјализоване услуге	516	0.96

<b>425000</b>	<b>ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ</b>	<b>4,320</b>	<b>8.05</b>
425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	1,075	2.00
425200	Текуће поправке и одржавање опреме	3,245	6.05
<b>426000</b>	<b>МАТЕРИЈАЛ</b>	<b>21,361</b>	<b>39.82</b>
426100	Административни материјал	8	0.01
426700	Медицински и лабораторијски материјали	21,143	39.42
426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	201	0.37
426900	Материјали за посебне намене	9	0.02
<b>440000</b>	<b>ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА</b>	<b>2,206</b>	<b>4.11</b>
<b>441000</b>	<b>ОТПЛАТЕ ДОМАЋИХ КАМАТА</b>	<b>1,082</b>	<b>2.02</b>
441200	Отплата камата осталим нивоима власти	461	0.86
441500	Отплата камата осталим домаћим кредиторима	621	1.16
<b>444000</b>	<b>ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА</b>	<b>1,124</b>	<b>2.10</b>
444100	Негативне курсне разлике	1,124	2.10
<b>480000</b>	<b>ОСТАЛИ РАСХОДИ</b>	<b>10,041</b>	<b>18.72</b>
<b>482000</b>	<b>ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ</b>	<b>6,616</b>	<b>12.33</b>
482100	Остали порези	5,574	10.39
482200	Обавезне таксе	1,042	1.94
<b>483000</b>	<b>НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА</b>	<b>3,425</b>	<b>6.39</b>
483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	3,425	6.39
	<b>УКУПНО ТЕКУЋИ РАСХОДИ</b>	<b>53,638</b>	<b>100</b>

Укупно извршење текућих расхода из осталих извора у односу на план износи 82,72% (Табела 12). Расходи за плате и социјални доприноси су премашили планиране из разлога што је принудном наплатом намирено потраживање по извршној судској пресуди у спору са бившим запосленим. Расходи за текуће поправке и одржавање су премашили планиране из разлога што нису добро планирани (није било могуће да се детаљно предвиде будући кварови и оштећења опреме или зграда и објеката). Пратећи трошкови задуживања се односе искључиво на негативне курсне разлике. Премашени су из разлога што није извршено адекватно планирање (није било могуће да се предвиди средњи девизни курс НБС на дан 31.12.2017. године).

Табела 12 : Планирани и извршени расходи из средстава из осталих извора у периоду 01.01.-31.12.2017. год. (у 000 дин)

		Планирано	Извршено	% извршења
400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ	64,844	53,638	82.72
410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ	5,681	5,410	95.23
411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ	1,000	1,864	186.40
412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА	181	334	184.53
414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА	700	393	56.14
415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ	300		0.00
416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ	3,500	2,819	80.54
420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА	39,213	35,981	91.76
421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ	1,875	431	22.99
422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА	300	2	0.67
423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ	9,850	8,850	89.85
424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ	1,100	1,017	92.45
425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ	2,938	4,320	147.04

426000	МАТЕРИЈАЛ	23,150	21,361	92.27
440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА	3,350	2,206	65.85
441000	ОТПЛАТЕ ДОМАЋИХ КАМАТА	2,500	1,082	43.28
444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА	850	1,124	132.24
480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ	11,100	10,041	90.46
482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ	6,600	6,616	100.24
483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (5333)	4,500	3,425	76.11
	УКУПНО ТЕКУЋИ РАСХОДИ	64,844	53,638	82.72

### 3.1.4. Текући расходи извршени од средстава Републике

Инструкцијом РФЗО је дефинисано да здравствене установе које су оствариле приходе од буџета у 2017. години по основу достављених захтева за обезбеђивање средстава у складу са Законом о одређивању максималног броја запослених у јавном сектору („Службени гласник РС" број 68/2015) и Закључком Владе РС 05 број: 401-2493/17 од 23. марта 2017. године, прослеђеним преко Републичког фонда, треба да их искажу на конту 791100 у колони 6 – приходи и примања из буџета Републике. Расходи извршени за намене дефинисане предметним Закључком Владе РС исказују се такође у колони 6. КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње" је по предметном основу остварио приход у износу од 921 хиљаду динара и извршио расход у истом износу и исти исказао у складу са Инструкцијом РФЗО – на конту 414300 - Отпремнине и помоћи.

## 2. Издаци за нефинансијску имовину

У периоду 01.01.-31.12.2017. године, КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње" је извршио издатке за нефинансијску имовину у укупном износу од 15,441 хиљада динара. Структура учешћа по изворима финансирања издатака за нефинансијску имовину у периоду 01.01.-31.12.2017. године, приказана је у Табели 13.

Табела 13: Издаци за нефинансијску имовину у периоду јануар – децембар 2017. год. (у 000 дин)

ИЗДАЦИ	РЕПУБЛИКА	РФЗО	ДОНАЦИЈЕ	ОСТАЛИ ИЗВОРИ	УКУПНО
Износ	13,149	-	20	2,272	15,441
% учешћа	85.16	,	0.13	14.71	14.84

2.1. У периоду 01.01. – 31.12.2017. године, КБЦ „Др Драгиша Мишовић-Дедиње" је извршио издатке за нефинансијску имовину из средстава буџета Републике у износу од 13,149 хиљада динара и то за:

- Капитално одржавање зграда и објеката (конто 511300) у износу од 9,157 хиљада динара
- Набавку медицинске и лабораторијске опреме (конто 512500) у износу од 3,992 хиљада динара

Планом набавки и Финансијским планом за 2017. годину, КБЦ је планирао реконструкцију оштећене зграде хирургије и њено опремање болничким намештајем и медицинском опремом из буџета Републике као оснивача. За предметно финансирање, КБЦ је аплицирао код Министарства здравља и реализација је у току. КБЦ ће након примопредаје радова и опреме и пријема одговарајућих рачуноводствених исправа извршити евидентирање у својим пословним књигама.

**2.2. Из осталих извора,** КБЦ је у периоду 01.01. – 31. 12. 2017. године, извршио издатке у укупном износу од 2,272 хиљада динара и то за:

- Набавку административне опреме (конто 512200) у износу од 293 хиљада динара
- Набаку медицинске и лабораторијске опреме (конто 512500) у износу 575 хиљада динара
- Набавку нематеријалне имовине (конто 515100) у износу од 1,404 хиљада динара

Укупно извршени расходи и издаци средствима из осталих извора у 2017. години већи су од остварених прихода и примања за 11,749 хиљада динара и финансирани су средствима из осталих извора која су пренета по почетном стању средстава на дан 01.01.2017. како је исказано у Обрасцу К9.

**2.3. Издаци извршени из средстава донација** износе 20 хиљада динара и то за:

- Набаку медицинске и лабораторијске опреме (конто 512500) у износу 20 хиљада динара

Расходи и издаци из средстава донација финансирани су средствима пренетим по Почетном стању средстава на дан 01.01.2017. године.

### Образац К9 Одступања од новчаног тока у периоду 01.01 .- 31.12.2017.

Табела 14: Образац К9 у периоду 01.01.-31.12.2017. године

Р. Бр.		ОПИС	у хиљадама (000) динара	
			КОЛОНА УКУПНО	КОЛОНА 9 0000
1	2	3	4	5
1.		ПОЧЕТНО СТАЊЕ СРЕДСТАВА НА ДАН 01.01.2017.Г.	23,459	3,911
	1.1.	Почетно стање средстава на подручјима (група 121000)	23,459	3,911
	1.2.	Почетно стање средстава у благajни (група 121000)		
2.		НОВЧАНИ ПРИЛИВИ У ПЕРИОДУ 01.01.-31.12.2017.Г.	1,917,404	1,858,122
	2.1.	Приходи и примања који се исказују у обрасцу бр. 5.(класе 700000, 800000 и 900000)	1,917,404	1,858,122
	2.2.	Новчани приливи по основу наплаћеног ПДВ-а		
	2.3.	Остали новчани приливи који нису исказани на класама у обрасцу бр. 5.		

3.		НОВЧАНИ ОДЛИВИ У ПЕРИОДУ 01.01.-31.12.2017.Г.	1,849,753	1,779,734
	3.1.	Расходи и издаци који се исказују у обрасцу бр.5. (класе 400000, 500000 и 600000)	1,849,753	1,779,734
	3.2.	Новчани одливи по основу плаћеног ПДВ-а		
	3.3.	Остали новчани одливи који нису исказани на класама у обрасцу бр. 5.		
4.		САЛДО СРЕДСТАВА НА ДАН 31.12.2017.г. (4 = (1+ 2- 3) = (4.1 + 4.2))	91,110	82,299
	4.1.	Салдо средстава на подрачунима (група 121000)	91,110	82,299
	4.2.	Салдо средстава у благајни (група 121000)		

Почетно стање новчаних средстава КБЦ на дан 01.01.2017. године, износило је укупно 23.459 хиљада динара. Салдо средстава КБЦ на дан 31.12.2017. године износио је укупно 91.110 хиљада динара. У периоду 01.01.-31.12.2017. године, укупни приходи и примања су већи од укупних расхода и издатака за 67,651 хиљада динара, колико износи буџетски суфицит исказан у Обрасцу 5 ГО.

Табела 15: Рекапитулација резултата пословања и новчаних средстава (у 000 дин)

1. Укупно остварени приходи и примања у 2017 год.	1,917,404
2. Укупно извршени расходи и издаци у 2017. год.	1,849,753
3 = 1 - 2 Вишак прихода и примања – буџетски суфицит	67,651
4. Пренета средства из 2016. (почетно стање 2017.)	23,459
5 = 3 + 4 Салдо средстава 31.12 2017. год	91,110

У Табели 15 приказан је резултат пословања пре прокњижене обрачунате припадајуће амортизације.

### III Образац за партиципацију и рефундације - ОЗПР

У обрасцу ОЗПР за период 01.01.-31.12.2017. године, КБЦ је исказао следеће податке:

1. Наплаћена партиципација износи 1.873 хиљада динара
2. Текући расходи финансирани од средстава наплаћене партиципације износе 2,620 хиљада динара и састоје се од расхода који су дати у Табели 16.

Табела 16: Расходи финансирани од наплаћене партиципације у периоду 01.01.-31.12.2017.године (у 000 дин)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Расходи и издаци по основу укупне партиципације и рефундација
1	2	3	4
5172		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5341)	2,620
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5280 + 5293 + 5309 + 5324)	2,620
5196	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197 + 5205 + 5211 + 5220 + 5228 + 5231)	2,620
5197	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 5198 до 5204)	1,963
5200	421300	Комуналне услуге	1,328

5201	421400	Услуге комуникација	635
5220	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 5221 до 5227)	657
5223	424300	Медицинске услуге	657
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)	2,620

**IV Образац БО – Исплаћена и рефундирана средства која се односе на накнаде које се евидентирају у оквиру групе 414100 у периоду 01.01. - 31.12.2017. године**

У обрасцу БО – Исплаћена и рефундирана средства која се односе на меморандумске ставке за рефундацију расхода, КБЦ је приказао следеће податке:

у хиљадама  
(000)  
динара

Р. бр.	Извор финансирања	771100 исказан у обрасцу 5ГО	Пренета средства за накнаде које нису исказане у приходима (сторниран расход извршен у текућој години)	Укупно пренета средства за накнаде	Исплате накнада исказаних у обрасцу 5ГО на 414100	Исплате накнада које нису исказане у расходима	Укупно исплаћене накнаде
	0	1	2	3=1+2	4	5	6=4+5
1	УКУПНА СРЕДСТВА (1.1-1.5)	0	42,741	42,741	0	42,741	42,741
1.1	РФЗО		12,442	12,442		12,442	12,442
1.2	ФОНД ПИО			0			0
1.3	СЕКРЕТАРИЈАТ ЗА СОЦИЈАЛНУ И ДЕЧИЈУ ЗАШТИТУ		30,299	30,299		30,299	30,299
1.4	ОПШТИНА / ГРАД			0			0
1.5	ОСТАЛО			0			0

Напомена: Овим обрасцем обухваћена су средства за:

- \* накнаде за боловање преко 30 дана које рефундира РФЗО
- \* накнаде за породилско одсуство које рефундира Секретаријат за социјалну и дечију заштиту
- \* накнаде за инвалиде II категорије које рефундира Фонд ПИО
- \* накнаде за 35% за трудничко боловање

Начелник Одељења  
за економско финансијске послове

Радмила Аксентијевић



Републички фонд за здравствено осигурање

Јована Мариновића бр. 2, 11040 Београд, Србија, тел: 381 11 2053-830; факс: 381 11 2645-042  
e-mail: [public@rfzo.rs](mailto:public@rfzo.rs) ПИБ бр. 101288707 мат. бр. 06042945 рач. бр. 840-26650-09

Сектор за финансије  
03 број: 400-1118  
04.01.2018. године

**ПОКРАЈИНСКОМ ФОНДУ, СВИМ ФИЛИЈАЛАМА  
РЕПУБЛИЧКОГ ФОНДА ЗА ЗДРАВСТВЕНО ОСИГУРАЊЕ  
- директору -**

**Предмет: Инструкција за израду Извештаја о извршењу буџета – Образац 5 ГО  
за период јануар – децембар 2017. године**

Према одредбама Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013-исп., 108/2013, 142/2014, 68/2015-др.закон, 103/2015, 99/2016 и 113/2017) Консолидовани извештај Републичког фонда за здравствено осигурање (у даљем тексту: Републички фонд) је консолидовани извештај завршног рачуна Републичког фонда и финансијских извештаја о извршењу прихода и примања и расхода и издатака корисника средстава тог фонда, који саставља Републички фонд и подноси Управи за трезор.

Корисници средстава организација за обавезно социјално осигурање дефинисани су одредбама члана 2. Закона о буџетском систему, и то као организације за обавезно социјално осигурање и корисници средстава Републичког фонда (здравствене установе и апотеке чији је оснивач Република, односно локална власт).

Из одредаба члана 8. став 4. Уредбе о буџетском рачуноводству („Службени гласник РС“ бр. 125/03 и 12/06) (у даљем тексту: Уредба) произилази обавеза да здравствене установе, као корисници средстава Републичког фонда састављају периодичне извештаје о извршењу својих финансијских планова за период јануар - децембар 2017. године и достављају их Републичком фонду до 10. јануара 2018. године.

Републички фонд је обавезан да податке из извештаја здравствених установа усклађује са подацима садржаним у својој главној књизи, врши консолидацију података и достави извештај Министарству финансија до 20. јануара 2018. године.

Здравствене установе периодични финансијски извештај за период јануар - децембар 2017. године састављају на обрасцу 5 - Извештај о извршењу буџета по готовинској основи.

Да би Републички фонд могао да изврши обавезу према Министарству финансија и до прописаног рока достави консолидоване податке неопходно је да све здравствене установе поступе у складу са поменутиим прописима и у року сачине и доставе извештај.

Извештај на прописаном обрасцу 5 сачињавају све здравствене установе корисници средстава Републичког фонда (здравствене установе и апотеке чији је оснивач Република, односно локална власт са којима је Републички фонд закључио



уговор) и установе са Списка корисника јавних средстава („Службени гласник РС”, бр. 120/2013, 112/2015 и 107/16).

У достављеним обрасцима морају бити исказани подаци у прописаним колонама по изворима финансирања и економској класификацији у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем („Службени гласник РС”, бр. 103/2011, 10/2012, 18/2012, 95/2012, 99/2012, 22/2013, 48/2013, 61/2013 – исп., 106/2013, 120/2013, 20/2014, 64/2014, 81/2014, 117/2014, 128/2014, 131/2014, 32/2015, 59/2015, 63/2015, 97/2015, 105/2015, 16/16, 49/16, 107/16, 46/17 и 114/17), и Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.

У колони 4 обрасца 5 ГО - Извештај о извршењу буџета по готовинској основи здравствена установа је у обавези да искаже податке о укупно планираним приходима и примањима, односно расходима и издацима у складу са усвојеним Финансијским планом за 2017. годину (цео Финансијски план за 2017. годину), по економској класификацији предвиђеној у обрасцу 5 - Извештај о извршењу буџета по готовинској основи. Здравствена установа не може да изврши расходе изнад расхода утврђених финансијским планом.

Филијала је у обавези да пре спровођења усаглашавања евиденција са здравственом установом изврши контроле и усаглашавање евиденција о пренетим средствима у пословним књигама филијале упоређујући евиденције плаћања спроведене на класи 2\* и 4\* по изворима финансирања и КПП-овима, као и усаглашавање трансфера са Дирекцијом Републичког фонда.

У циљу контроле података исказаних у колони 9 (ООСО) филијала Републичког фонда и здравствена установа која има закључен уговор о пружању и финансирању здравствене заштите за 2017. годину усаглашавају евидентирање пренетих средстава по наменама из уговора и то:

- Пре израде Обрасца 5 ГО филијала доставља здравственој установи преглед пренетих средстава и извршених рефундација осигураним лицима;
- Здравствена установа врши усаглашавања достављених података од стране филијале о пренетим средствима и извршеним рефундацијама са подацима у својој књиговодственој евиденцији;

Потписан преглед усаглашених података здравствена установа доставља филијали.

После спроведене претходне процедуре филијала врши проверу да ли се подаци исказани на позицији трансфера на контима 781100 – Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу по изузетој наплаћеној партиципацији (посебно исказане у помоћном обрасцу ОЗПР), слажу са евидентираним расходима у филијали на позицијама 471200 (изузев рефундација извршених осигураним лицима), коригованих за износ ПДВ-а садржаног у пренетим средствима за лекове на рецепт и помагала на налог.

- Контрола позиција на Обрасцу 5:

Код уноса података у наведени образац здравствене установе су у обавези да воде рачуна о следећем:

Здравствене установе не остварују приходе по основу пореза, социјалних доприноса и слично, већ од трансфера по основу уговора са Републичким фондом, трансфера од буџета Републике, Аутономне покрајине, и општине - града, донација, продаје роба и услуга (сопствени-остали приходи).

Приходи од буџета Републике, Аутономне покрајине, општине-града (колоне 6-8) исказују се зависно од буџета који је дозначео средства. Здравствене установе које су оствариле приходе од буџета у 2017. години по основу достављених захтева за обезбеђивање средстава у складу са Законом о одређивању максималног броја запослених у јавном сектору („Службени гласник РС“, број 68/2015) и Закључком Владе РС 05 број: 401-2493/17 од 23. марта 2017. године, прослеђеним преко Републичког фонда, исказују их на конту 791100 у колони 6. Такође, извршени расходи за намене дефинисане Закључком Владе исказују се на одговарајућој економској класификацији у колони 6.

Као и у претходним кварталима, разлика за плате запослених уговорених радника у здравственим установама по основу повећања за 5%, која је исплаћена у јануару 2017. године у складу чланом 27е Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13 - испр., 108/13, 142/14, 68/15 - др. закон, 103/15 и 99/16), приказује се у колони 9 Обрасца 5.

Напомињемо да се, приликом контролисања података на исказаним расходима за плате запослених у обрасцу здравствене установе код које није уговорена плата, већ се финансира здравствена услуга, уколико има исказане приходе и из других извора, мора водити рачуна о томе да се расходи за плате исказују према изворима из којих су финансирани.

Приходи остварени по основу извршених услуга из уговора са Републичким фондом, као и по основу лекова издатих на рецепт и помагала издатих на налог из средстава Републичког фонда исказују се у колони 9 на конту 781111 ОП 5101.

Приходи од донација, без обзира од кога су примљене донације (Републике, Аутономне покрајине, општине, или осталих донатора – текући и добровољни трансфери од физичких и правних лица или донације иностраних држава) исказују се само у колони 10, ОП 5058, 5061 и 5089.

Друге приходе у оквиру категорије 740000 из осталих извора највећим делом чине приходи који се евидентирају на групи конта 742000 – приходи од продаје добара и исказују се у колони 11. Приходи на групи конта 741000 – приходи од имовине, исказују се по изворима финансирања. У колони 9 Обрасца 5 ГО евидентира се реализација по поднетим захтевима за накнаду штете од осигурања имовине и лица која је финансирана из средстава здравственог осигурања.

Приходи из групе конта 745000 – мешовити и неодређени приходи исказују у складу са изворима (на пример у колони 9 исказују се приходи у делу евидентираних уплата средстава која се односе на рефакцију-повраћај акцизе и остало). Према донетим решењима Министарства финансија – Пореске управе, по поднетим захтевима здравствених установа за рефакцију плаћене акцизе на деривате нафте из члана 9. став 1. тачка 3) и 5) Закона о акцизама („Службени гласник РС“, бр. 22/01, ..., 93/12), у складу са чланом 39а наведеног закона, на основу члана 28. Правилника о ближим условима, начину и поступку за остваривање права на рефакцију плаћене акцизе на деривате нафте, извршен повраћај средстава Министарства финансија – Управе за трезор у току 2017. године по поднетим захтевима у ранијим годинама исказује се по изворима финансирања по спроведеним евиденцијама у складу са раније датим инструкцијама.

У оквиру Категорије 770000 на позицији ОП 5094 здравствене установе исказују приходе по основу извршених рефундација на бази евидентираних потраживања по поднетим захтевима.

Имајући у виду да је одредбама Правилника о изменама и допунама Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем („Службени гласник РС“, бр. 106/2013 од 05. децембра 2013. године) посебно уређен начин евидентирања рефундације средстава за исплату накнаде за време одсуствовања са посла на терет фондова, наводимо следеће:

Евиденције у здравственим установама које се односе на исказивање прихода по основу извршених рефундација треба да буду спроведене у складу са изменом члана 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за

буџетски систем. Како је детаљно описано у раније датим инструкцијама, то подразумева на пример, да здравствене установе и апотеке које су као послодавци извршиле исплату накнаде по основу привремене спречености за рад преко 30 дана, а након тога поднеле захтев за рефундацију средстава филијали Републичког фонда, у складу са готовинским основом расход који је био евидентиран приликом исплате средстава по овом основу на економској класификацији 414100 – Исплата накнада за време одсуствовања са посла на терет фондова, уплату средстава по основу рефундације спроведене у истој години када је извршена исплата, евидентирају као сторнирање горенаведеног расхода. Износ исплаћене накнаде евидентиран на овим расходима који није рефундиран у буџетској години у којој је извршен не може се сторнирати, односно мора бити исказан у финансијском извештају о извршењу буџета за период јануар - децембар 2017. године. Ово се односи и на рефундацију накнада од других фондова.

На исти начин спроводе се и евиденције за рефундацију расхода по основу заједничких трошкова у вези са простором који се издаје у закуп (са или без накнаде за закуп) уколико је у истом извештајном периоду спроведена рефундација за извршене расходе.

Уколико је у периоду јануар - децембар 2017. године здравствена установа имала организовање и спровођење јавних радова од интереса за Републику Србију, у оквиру социјалне и хуманитарне делатности (нпр. помоћ и нега старим и болесним лицима), средства за обављање јавног рада преносе се здравственим установама преко филијале Националне службе за запошљавање на чијој се територији изводи јавни рад. Здравствене установе примљена средства по овом основу евидентирају на конту 771111 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода, а у обрасцу 5 исказују у колони 9 обзиром да установи средства трансферише Национална служба за запошљавање која представља организацију обавезног социјалног осигурања.

Трошење ових средстава у здравственој установи се исказује на адекватној врсти расхода у колони 9 обрасца.

Како би приликом контролисања података здравствених установа исказаних у колони 9 обрасца 5 филијала била у могућности да врши проверу тачности, потребно је обезбедити да се подаци по овом основу могу препознати, а што није могуће у самом обрасцу 5. Због тога се исказивање ових података спроводи и у помоћном Обрасцу ОЗПР (у коме је за ову намену додата колона „Јавни радови“), како би филијала била у могућности да изврши контролу података исказаних у колони 9.

На ОП 5101 (трансфери између буџетских корисника на истом нивоу) евидентирају се трансферни приходи које је здравствена установа остварила преко Републичког фонда. Ови приходи исказују се на синтетичком конту 781100 и не исказују се на другим позицијама (нпр. на синтетичком конту 781300). Наплаћена партиципација у здравственим установама и апотекама из Плана мреже исказује се такође на синтетичком конту 781100 на позицији ОП 5101 у колони 9.

Исказивање података који се односе на евиденције у здравственој установи у вези са издавањем лекова на рецепт и помагала на налог (а које се финансирају на терет Републичког фонда) спроведи се у складу са изменом Правилника о изменама и допунама правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем („Службени гласник РС“, број 97 од 28. новембра 2015. године) и Инструкцијом Републичког фонда 03 број: 450-7327/15.

Апотека из Плана мреже и здравствена установа која у свом саставу има апотеку евиденције које се односе на **промет извршен на тржишту** спроводи као и раније на контима: 021000 – Роба за даљу продају, 523100 – Залихе робе за даљу продају, 823100 - Примања од продаје робе за даљу продају. У обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета податак о издацима и примањима по овом основу исказују се на ОП позицијама 5120 односно 5372 у колони 11.

Уколико у достављеном извештају од стране апотеке и здравствене установе која у свом саставу има апотеку постоје исказани подаци на контима 523100 и 823100 у

колони 9 обрасца 5, обрасци се сматрају неисправним и потребно их је вратити установи.

У циљу обезбеђивања услова за контролисање података исказаних на конту 781100 - Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу који се односе на лекове издате на рецепт и помагала издата на налог, извршена је измена помоћног обрасца ОЗПР у коме се посебно исказује наплаћена партиципација за извршене услуге, а посебно за лекове издате на рецепт и помагала издата на налог. Осим наведеног у овом помоћном обрасцу не постоји могућност исказивања података на конту 823100 обзиром да се исказују само подаци који се односе на колону 9 (што је предуслов за сагласно исказивање података у колони 9 обрасца 5 ГО – Извештај о извршењу буџета).

Такође, дефинисан је нови помоћни образац (образак ТР) у сврху обезбеђивања услова за усаглашавање трансфера са здравственом установом за услуге здравствене заштите, лекове издате на рецепт и помагала издата на налог имајући у виду измену начина спровођења евиденција у складу са изменом Правилника. **Овај образац попуњавају само апотеке из Плана мреже и здравствене установе које у свом саставу имају апотеку.**

Контрола исказаних података апотека и здравствених установа које у свом саставу имају апотеку, који се односе на лекове издате на рецепт и помагала издата на налог у колони 9 Обрасца 5 ГО – Извештаја о извршењу буџета, која садрже пренета средства филијале и средства од наплаћене партиципације и учешћа осигураних лица, спроводи се путем помоћних образаца ОЗПР и ТР на следећи начин:

- Износ пренетих средстава здравственој установи који је у филијали Републичког фонда евидентиран на конту 471200 за лекове на рецепт и помагала на налог, умањен за износ ПДВ-а садржаног у наведеним средствима применом прерачунате стопе, треба да одговара исказаном податку апотеке односно здравствене установе која у свом саставу има апотеку на позицији 781100 – Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу у помоћном обрасцу ТР у колони „лекови на рецепт“, односно „помагала на налог“,
- Износ исказан на синтетичком конту 781100 у помоћном обрасцу ТР (усаглашен на описани начин) увећан за средства од наплаћене партиципације и учешћа осигураних лица у обрасцу ОЗПР треба да одговара износу исказаном на позицији 781100 - Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу у Обрасцу 5 у колони 9,
- Укупан износ трансфера који се односи на лекове на рецепт и помагала на налог исказан на позицији 781100 из помоћног обрасца ТР, увећан за износ наплаћене партиципације по овом основу (за лекове издате на рецепт и помагала издата на налог) исказане у помоћном обрасцу ОЗПР, умањен за износ уговорене марже (применом прерачунате стопе), треба да одговара износу исказаном на позицији 426751 – лекови на рецепт у помоћном обрасцу ТР.
- Посебно напомињемо да у исказаном приходу на 781100 – Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу по основу пренетих средстава за реализоване лекове на рецепт и помагала на налог у апотеци, као и у приходу по основу наплаћеног учешћа осигураних лица у реализованим рецептима и налозима у апотекама не може бити садржан ПДВ.

За износ одступања, апотека и здравствена установа која у свом саставу има апотеку, доставља филијали писмено образложење. По достављеном образложењу Филијала врши анализу исказаних података и информација достављених у образложењу и прати исказивање података апотеке и здравствене установе која у саставу има апотеку у наредном периоду, до реализације активности према достављеном образложењу. Уколико контролом података филијала утврди да

достављено образложење није валидно, обрасци се сматрају неисправним и потребно их је вратити установи.

Код исказивања података здравствених установа који се користе за израду Консолидованог (заједничког) извештаја по готовинској основи, неопходно је прецизно и тачно исказивање података о наплаћеном и плаћеном ПДВ-у у овом обрасцу (а посебно износи исказани у колони 9). Неопходно је да установе из својих евиденција доставе доказ о плаћању ПДВ-а по изворима финансирања, као и податак о износу искоришћеног права на одбитак улазног ПДВ-а, како би филијала била у могућности да исконтролише податке исказане на овим позицијама у обрасцу „Одступање од новчаних токова“. Ово се посебно односи на апотеке, односно здравствене установе које у свом саставу имају апотеку.

Наведене контроле су неопходне за тачно утврђивање резултата пословања који се исказује по готовинској основи у Консолидованом (заједничком) извештају о извршењу буџета, а који произилази из консолидације података здравственог осигурања.

Да би Републички фонд у току консолидације исказаних података могао прецизно да дефинише финансијски резултат добијен у збирном консолидованом извештају, неопходно је да свака филијала обезбеди образац "одступање од новчаних токова" за све установе на свом подручју и изврши контролу исказаних података. Образац одступања од новчаног тока установама се доставља у електронској форми и чини саставни део уз Образац 5 ГО.

Поред уобичајених података овај образац садржи две колоне и то: одступање од новчаних токова исказаних у колони 9 обрасца 5 и одступање од новчаног тока исказаног у колони "укупно". У току контроле обрасца 5 филијала Републичког фонда од установе захтева све неопходне књиговодствене евиденције како би била у могућности да изврши проверу да ли су подаци исказани у обрасцу тачни.

У Извештају о извршењу буџета за период јануар – децембар 2017. године, подаци о наплаћеној партиципацији, односно учешћу осигураних лица у трошковима здравствене заштите исказују се у оквиру колоне 9 само у групи конта 781100 (без ПДВ-а садржаног у партиципацији). Расходи извршени из средстава партиципације, односно учешћа осигураних лица у трошковима исказују се такође у оквиру колоне 9 по врстама расхода. Наведени подаци исказују се и у помоћном обрасцу ОЗГР - Образац за партиципацију и рефундацију на претходно описан начин.

За период јануар – децембар 2017. године уведена је новина и то да се достављени Excel Обрасци 5 - Извештај о извршењу буџета здравствених установа учитавају преко терминал сервера у дирекцији и то покретањем NextBIZ апликације која отвара посебну базу података за консолидацију финансијских извештаја здравствених установа. Техничко упутство, као и упутство о начину повезивања на сервер и кориснички налози су прослеђени филијалама Републичког фонда.

Као и у претходним кварталима, остаје обавеза попуњавања додатне контроле („Контрола Ф“), у циљу обезбеђивања тачних података у Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета, као и у помоћним обрасцима који су саставни део уз Образац 5.

Ову контролу не попуњавају здравствене установе, већ филијала Републичког фонда и то само у пољима која нису аутоматски генерисана из образаца. Као у претходним кварталима „Контрола Ф“ се попуњава на начин описан у Техничком упутству које је достављено филијалама у претходном периоду.

Филијала је у обавези да попуни „Контролу Ф“ пре доставе образаца здравствених установа Дирекцији Републичког фонда, као и пре учитавања образаца у базу података. Уколико иста није извршена обрасци ће бити враћени филијали Републичког фонда на контролу.

Здравствена установа периодични извештај у два примерка у оригиналу и у електронској форми предаје филијали Републичког фонда са свог подручја са којом закључује уговор.

Завод за биоциде и медицинску екологију периодични извештај предаје Дирекцији Републичког фонда.

Здравствене установе су дужне да периодични извештај сачине искључиво на приложеним обрасцима Образац 5 - Извештај о извршењу буџета, образац К9 - Одступање од новчаног тока, ОЗПР – Образац за партиципацију и рефундацију и Образац БО – исплаћена и рефундирана средства која се односе на накнаде за време одсуствовања с посла на терет фондова и Образац ТР – Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу и до 10. јануара 2018. године предају филијали Републичког фонда односно дирекцији Републичког фонда.

Филијала врши учитавање исконтролисаних образаца на прописан начин у базу података и закључава налоге најкасније до 15. јануара 2018. године. Једном закључани налози не могу се поново откључавати.



Након учитавања, филијала извештаје електронском поштом доставља дирекцији Републичког фонда најкасније до 15. јануара 2018. године на адресу [vladana.trsic@rfzo.rs](mailto:vladana.trsic@rfzo.rs) и [irena.nedovic@rfzo.rs](mailto:irena.nedovic@rfzo.rs).

За тачност података исказаних у извештају одговорна је здравствена установа која је извештај сачинила.

Ову инструкцију филијала доставља свим здравственим установама из Плана мреже на свом подручју са обрасцима који чине саставни део инструкције.

С поштовањем,

ДИРЕКТОР СЕКТОРА

  
Светлана Тадин  


55018.12/1