

**САСТАВЉАЊЕ ПЕРИОДИЧНОГ
ФИНАНСИЈСКОГ ИЗВЕШТАЈА
ЗДРАВСТВЕНИХ УСТАНОВА
ЗА ПЕРИОД ЈАНУАР - ЈУН 2017. ГОДИНЕ**

Сања Филиповић ИПЦ

Провера стања салда на контима главне књиге

- ▶ Здравствене установе су приликом израде годишњег финансијског извештаја за 2016. годину, сагласно члану 18. Уредбе извршиле:
 - усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем на основу пописа и
 - усаглашавање потраживања и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2016. године.

- ▶ Да би се извршило усклађивање стања салда на контима главне књиге са стварним стањем мора се приступити:
- ▶ **успостављање равнотеже између конта Класе 000000 - Нефинансијска имовина и конта Класе 100000 - Финансијска имовина са контима Класе 300000 - Извори средстава.**

- ▶ **повезивање стања салда на контима:**
 - **Класе 100000 - Финансијска имовина са одговарајућим контима**
 - **Класе 200000 - Обавезе.**
- ▶ **провере које треба извршити на контима главне књиге након извршеног књижења почетног стања у пословним књигама 1. јануара 2017. године:**
 - ▶ **Да ли износи почетног стања приликом отварања пословних књига 1. јануара 2017. године, одговарају износима стања исказаних у Обрасцу 1 - Биланс стања 31. децембра 2016. године.**

- ▶ пренос резултата пословања са конта 321121 на конто 321311, односно са конта 321122 на конто 321312.
- ▶ У случају исказаног дефицита из ранијих година на конту 321312 сагледати могућност његовог покрића из средстава нераспоређеног вишка прихода на конту 321311 и у том смислу донети одлуку надлежног органа о покрићу дефицита.
- ▶ Уколико дефицит из ранијих година исказан на конту 321312 потиче по основу амортизације књижене на терет расхода и уколико је у тој висини спроведено књижење у корист конта 311519, односно 311712 сагледати могућност покрића тог дефицита из издвојених средстава амортизације ранијих година.

- ▶ Проверити да ли је извршено свођење страних валута на средњи званични курс 31. децембра 2016. године и да ли су у том случају курсне разлике књижене на одговарајућим контима активних, односно пасивних временских разграничења обзриом да се тако обрачунате курсне разлике нису могле исказати као расход, односно приход по годишњем финансијском извештају за 2016. годину због примене готовинске основе. Курсне разлике исказују се на терет расхода, односно прихода само у моменту реализације.

- ▶ Извршити проверу усклађености стања салда на контима:
 - Класе 000000 - Нефинансијска имовина,
 - Класе 100000 - Финансијска имовина са одговарајућим контима Класе 300000 - Извори средстава - капитал.
- ▶ Проверити усаглашеност стања салда на контима:
 - Класе 100000 - Финансијска имовина и
 - Класе 200000 - Обавезе.
- ▶ могуће је да се због те неусаглашености прикрива дефицит ако је стање на одговарајућим контима Класе 100000 - Финансијска имовина веће у односу на стање на одговарајућим контима Класе 200000 - Обавезе и супротно да се прикрива суфицит ако је стање на одговарајућим контима Класе 200000 - Обавезе веће у односу на стање на одговарајућим контима Класе 100000 - Финансијска имовина.

- ▶ За случај да се утврди евентуално настала грешка по годишњем финансијском извештају за 2016. годину, приликом отварања пословних књига за 2017. годину изврши ретроактивну исправку грешке у почетном стању.
- ▶ Ретроактивна исправка грешке у почетном стању врши се за ставке које немају утицаја на промену резултата пословања по годишњем финансијском извештају за 2016 годину на предлог руководиоца рачуноводства и уз сагласност руководиоца установе.

Састављање периодичног финансијског извештаја за период јануар - јун 2017. године

Здравствене установе као корисници средстава Републичког фонда за здравствено осигурање (даље: РФЗО), имају обавезу:

- састављања периодичних извештаја о извршењу финансијских планова,
- достављање надлежној филијали РФЗО са којом закључују уговор, у складу са **чланом 8. став 4. Уредбе о буџетском рачуноводству** (“Службени гласник РС”, бр. 125/2003 и 12/2006 - даље: Уредба).

□ Рокови за достављање периодичног финансијског извештаја

- Рок за достављање периодичног извештаја здравствених установа за период јануар – јун 2017. године је **10. јул 2017. године**.
Извештаји се достављају у електронском облику, на обрасцима које установе добијају од надлежне филијале РФЗО.
РФЗО врши консолидацију извештаја и саставља консолидовани периодични финансијски извештај за период јануар - јун 2017. године, који доставља Управи за трезор **до 20. јула 2017. године**.

□ **Обавезе попуњавања образаца периодичних финансијских извештаја**

- Здравствене установе достављају писани Образац 5 ГО - Извештај о извршењу буџета по готовинској основи.
Периодични извештај на овом обрасцу састављају:
 - здравствене установе из **Плана мреже здравствених установа** („Службени гласник РС”, број 42/2006, 119/2007, 84/2008, 71/2009, 85/2009, 24/2010, 6/2012, 37/2012, 8/2014 и 92/2015),
 - корисници средстава РФЗО-а из **Списка корисника јавних средстава** („Службени гласник РС”, број 107/2016) које са РФЗО имају закључен уговор о финансирању здравствене заштите за 2017. годину.

- ▶ 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. 16/2016, 49/2016, 107/2016 і 46/2017), и **Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.**

□ Начин попуњавања Обрасца 5 ГО

- **У колону 4 овог обрасца** здравствене установе уносе податке по економским класификацијама о **укупно планираним приходима и примањима, као и о расходима и издацима** у складу са усвојеним Финансијским планом за 2017. годину (цео Финансијски план по свим изворима финансирања).
Здравствена установа не може да изврши расходе изнад расхода утврђених финансијским планом.
- **У колону 5** - уноси се износ укупно остварених прихода - примања, односно извршених расхода - издатака и представља збир износа из кол. 6, 7, 8, 9, 10 и 11.
- **У колонама 6-8** - здравствене установе исказују приходе остварене из буџета Републике, Аутономне покрајине, општине-града, које евидентирају на одговарајућем субаналитичком конту у оквиру синтетичког конта 791100 - **Приходи из буџета**, као и расходе и издатке извршене из тих средстава.

➤ У колону 9 здравствене установе уносе следеће податке:

- средства примљена од надлежне филијале РФЗО, које су здравствене установе исказале на субаналитичком конту прихода 781111 - **Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу**, као и расходе и издатке извршене по наменама из тих средстава
- **наплаћену партиципацију** и средства од учешћа осигураних лица у трошковима здравствене заштите, евидентирана у оквиру групе конта 781100 - **Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу**.

Расходи извршени из ових средстава такође се исказују у овој колони (ови подаци се посебно исказују и у помоћном обрасцу **ОЗПР** - Образац за партиципацију и рефундацију).

Образац ОЗПР је коригован тако да се посебно исказује наплаћена партиципација за извршене услуге, а посебно за лекове издате на рецепт и помагала издата на налог.

➤ приликом исказивања података на наведеним позицијама - конто 781111, потребно је водити рачуна о томе да су евиденције у здравственој установи које се односе на лекове издате на рецепт и помагала издата на налог (а које се финансирају на терет Републичког фонда) спроведене у складу са изменом Правилника о изменама и допунама правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем („Службени гласник РС”, бр. 16/2016, 49/2016, 107/2016 и 46/2017) и **Инструкцијом Републичког фонда 03 број: 450-7327/15.**

➤ Апотеке из Плана мреже и здравствене установе које у свом саставу имају апотеку евиденције које се односе на промет извршен на тржишту спроводе 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 ГО - 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 ГО, обрасци се сматрају неисправним.

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 на групи конта **741000 - приходи од имовине.**

- средства **остварена рефакцијом акцизе на деривате нафте**, исказују се у складу са изворима финансираних расхода:
- у колони 9. исказују се средства остварена рефакцијом за расходе финансиране из средстава осигурања,
 - у колони 11. средства остварена рефакцијом за расходе који су претходно финансирани из сопствених средстава, **и то као сторно расхода**, ако се односи на текућу годину.
- Уколико се рефакција односи на раније године, књижи се као приход на конто **745161 – Мешовити и неодређени приходи**, **опет по изворима финансирања**;

➤ исплата накнаде по основу привремене спречености за рад преко 30 дана, где су послодавци извршили исплату, а након тога поднели захтев за рефундацију филијали Републичког фонда.

Расход се евидентира приликом исплате на економској класификацији **414100 – Исплата накнада за време одсуствовања са посла на терет фондова.**

Уплату средства по основу рефундације спроведене у истом периоду када је и исплата извршена евидентирају се сторнирањем расхода 414000.

Износ накнаде који није рефундиран не може се сторнирати, мора бити приказан у периодичном извештају. Ово књижење је уређено **Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем** („Службени гласник РС“, бр. 16/2016, 49/2016, 107/2016 и 46/2017) РФЗО је предвидео и посебан **Образац БО – Исплаћена и рефундирана средства која се односе на накнаде за време одсуствовања с посла на терет фонда;**

- ▶ 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- јун 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.**

- Уплате у Буџетски фонд по основу извршавања обавеза запошљавања особа са инвалидитетом, које здравствене установе евидентирају на субаналитичком конту расхода **465112 – Остале текуће дотације по закону.**

- Приходи од донација, без обзира од кога су примљене исказују се **у колони 10.** овог обрасца, као и расходи и издаци извршени из тих средстава и то:
 - 05 - Донације од иностраних земаља,
 - 06 - Донације од међународних организација,
 - 08 - Добровољни трансфери од физичких и правних лица,
 - 56 - Финансијска помоћ ЕУ,односно извршених расхода и издатака извора 05, 06, 08 и 56.

➤ **У колони 11.** Обрасца 5 ГО исказују се остварени приходи и примања са извора:

- 04 - Сопствени приходи буџетских корисника,
- 07 - Трансфери од других нивоа власти,
- 09 - Примања од продаје нефинансијске имовине,
- 10 - Примања од домаћих задуживања,
- 11 - Примања од иностраних задуживања,
- 12 - Примања од отплате датих кредита и продаје финансијске имовине, односно извршених расхода и издатака извора 04, 07, 09, 10, 11 и 12, као и:
- 13 - Нераспоређени приход из ранијих година и
- 14 - Неутрошена средства од приватизације из ранијих година.

□ Провера података исказаних у обрасцима

- У циљу контроле података исказаних у колони 9 (ООСО) филијала РФЗО и здравствена установа усаглашавају евидентирана пренета средства по наменама на следећи начин:
 - пре израде Обрасца 5 ГО, филијала доставља здравственој установи преглед пренетих средстава,
 - здравствена установа врши усаглашавање достављених података од стране филијале са подацима у својој књиговодственој евиденцији,
 - потписан преглед усаглашених података здравствена установа доставља филијали.

- 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 садржаног у пренетим средствима за лекове на рецепт и помагала на налог.

- свака установа попуњава образац „**одступање од новчаних токова**“ који служи као контрола исказаних података.

У току контроле Обрасца 5 ГО, филијала РФЗО-а може да од установе тражи све неопходне књиговодствене евиденције како би била у могућности да изврши проверу тачности података исказаних у извештају.

За износ одступања, апотека и здравствена установа која у свом саставу има апотеку, доставља филијали писмено образложење.

➤ Веома је битно да здравствене установе прецизно и тачно искажу податке о наплаћеном и исплаћеном ПДВ-у, посебно када се ради о подацима исказаним у колони 9 Обрасца 5 ГО.

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 могла да исконтролише податке исказане на адекватним позицијама у обрасцу „**Одступање од новчаних токова**“.

Ово се посебно односи на апотеке, односно на здравствене установе које у свом саставу имају апотеку.

□ Књижење свођења на готовинску основу

- Према члану 4. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова пре утврђивања резултата пословања за састављање Обрасца 5 - Извештај о извршењу буџета спроводе се књижења по принципима готовинске основе.

- ▶ **1. Плаћени аванси за набавку материјала и куповину услуга који су књижени на одговарајућем конту синтетичког конта 123200 - Дати аванси, депозити и кауције књиже се и на одговарајући субаналитички конто класе 400000 - Текући расходи, уз одобрење конта 291211 - Плаћени аванси за набавку материјала, односно конта 291213 - Плаћени аванси за куповину услуга.**

Пример:

- ▶ Здравствена установа је на дан 30.6.2017. године имала исказан износ на конту 123211 -Аванси за набавку материјала од 200.000,00 динара. У износ уплаћеног аванса добављачу по авансном рачуну на име набавке канцеларијског материјала ПДВ по стопи од 20% износи 40.000,00 динара што укупно износи 240.000,00 динара. Коначни рачун добављача и испорука канцеларијског материјала уследили су 20.7.2017. године у истом износу колико је износио плаћени аванс. Плаћени ПДВ је без права на претходни одбитак.

Књижење:

Дневник главне књиге

30.06.2017. ГОДИНИ

| Ред. бр. | Број конта | | Назив конта / Опис промене | Износ | |
|----------|------------|-----------|--|------------|------------|
| | Дугује | Потражује | | Дугује | Потражује |
| 1. | 426111 | 291211 | Канцеларијски материјал Плаћени аванси за набавку материјала - за плаћени аванс за набавку | 240.000,00 | 240.000,00 |

20.07.2017. ГОДИНИ

| Ред. бр. | Број конта | | Назив конта / Опис промене | Износ | |
|----------|------------|-----------|--|------------|------------|
| | Дугује | Потражује | | Дугује | Потражује |
| 1. | 022231 | 252111 | Залихе административног материјала Добављачи у земљи - по факури добављача | 240.000,00 | 240.000,00 |
| 2. | 252111 | 123211 | Добављачи у земљи Аванси за набавку материјала - за измирен дуг према добављачу из плаћеног аванса | 240.000,00 | 240.000,00 |
| 3. | 291211 | 311261 | Плаћени аванси за набавку материјала Залихе потрошног материјала - евидентирање залиха канцеларијског материјала | 240.000,00 | 240.000,00 |

- ▶ **2. Износи исплаћених аконтација за пословна путовања исказани као потраживања на субаналитичком конту 122141 - Аконтације за службено путовање у земљи, односно конту 122142 - Аконтације за службено путовање у иностранство књиже се и на одговарајућа субаналитичка конта класе 400000 - Текући расходи, уз одобрење конта 291221 - Аконтације за пословна путовања.**

- ▶ **Пример:**

- ▶ Здравствена установа исплатила је аконтацију за службено путовање у земљи запосленом у износу од 100.000,00 динара, који је износ исказан на конту 122141 - Аконтације за службено путовање у земљи од чега се 20.000,00 динара односи на име трошкова дневница (исхране), 50.000,00 динара на име трошкова превоза и 30.000,00 динара на име трошкова смештаја.
- ▶ Исплаћена аконтација за службено путовање није оправдана до краја јуна 2017. године. Аконтација је оправдана 4. јула 2017. године.

Књижење:

Дневник главне књиге

- 30.6.2017. години

| Ред. бр. | Број конта | | Назив конта / Опис промене | Износ | |
|----------|------------|-----------|---|-----------|------------|
| | Дугује | Потражује | | Дугује | Потражује |
| 1. | 422111 | 291221 | Трошкови дне вница (исхране) на службеном путу | 20.000,00 | 100.000,00 |
| | 422121 | | Трошкови превоза на службеном путуу земљи (авион, аутобус, воз и сл.) | 30.000.00 | |
| | 422131 | | Трошкови смештаја на службеном путу | 50.000.00 | |
| | | | Аконтација за пословна путовања - за исплаћену аконтацију која нијеоправдана за 30.6.2017. године | | |

- 4.7.2017. години

| Ред. бр. | Број конта | | Назив конта / Опис промене | Износ | |
|----------|------------|-----------|--|------------|------------|
| | Дугује | Потражује | | Дугује | Потражује |
| 1. | 291221 | 122141 | Аконтација за пословна путовања | 100.000,00 | 100.000,00 |
| | | | Аконтације за службено путовање у земљи - по коначном обрачуну аконтације за службени пут | | |

- ▶ **3. За износе унапред плаћених расхода за наредни период из средстава прихода текуће године који су књижени на субаналитичким контима категорије 130000 - Активна временска разграничења књиже се и на одговарајућа субаналитичка конта класе 400000 - Текући расходи, уз одобрење одговарајућих субаналитичких конта категорије 130000 - Активна временска разграничења.**
- ▶ **Пример:**
- ▶ Здравствена установа је на име закупа нестамбеног простора исплатио по рачуну добављача закупнину у износу од 300.000,00 динара која се односи на закуп за период јули - септембар 2017. године, који је износ књижен на терет конта 131112 - Унапред плаћена закупнина. Плаћени ПДВ 20% износи 60.000,00 динара без права на претходни одбитак.

Књижење:

Дневник главне књиге

- 30.6.2017. години

| Ред. бр. | Бројконта | | Назив конта / Опис промене | Износ | |
|----------|-----------|-----------|--|------------|-----------|
| | Дугује | Потражује | | Дугује | Потражује |
| 1. | 421612 | 131112 | Закуп нестамбеног простора Унапред плаћена закупнина - за плаћени закуп за април - јун 2017. | 360.000,00 | 360.00,00 |

- ▶ **4. За износ извршене исплате који је књижен на конту 015200 – Аванси за нефинансијску имовину, када се имовина набавља из текућих прихода, задужује се субаналитички конто у оквиру класе 500000 – Издаци за нефинансијску имовину уз одобрење субаналитичком конту 291212 – Плаћени аванси за нематеријална улагања и основна средства.**
- ▶ **Истовремено се за исти износ задужује субаналитички конто 131119 – Остали унапред плаћени расходи, уз одобрење субаналитичког конта 311151 – Нефинансијска имовина у припреми.**

Пример:

- ▶ Здравствена установа је на дан 30.6.2017. године имала исказан износ од 500.000,00 динара на конту 015222 - Аванси за административну опрему на име датих аванса за набавку канцеларијске опреме. Износ ПДВ без права на порески одбитак по стопи 20% износи 100.000,00 динара што укупно износи 600.000,00 динара. Аванс је оправдан 25. јула 2017. године.

Књижење:

Дневник главне књиге

30.6.2017. године

| Ред. бр. | Бројконта | | Назив конта / Опис промене | Износ | |
|----------|-----------|-----------|---|------------|------------|
| | Дугује | Потражује | | Дугује | Потражује |
| 1. | 512211 | 291212 | Намештај Плаћени аванси за нематеријалнаулагања и основна средства - аванс за намештај | 600.000,00 | 600.000,00 |
| 2. | 131119 | 311151 | Остали унапред плаћени расходи Нефинансијска имовина у припреми - за намештај | 600.000,00 | 600.000,00 |

- 25.7.2017. години

| Ред. бр. | Бројконта | | Назив конта / Опис промене | Износ | |
|----------|-----------|-----------|--|------------|------------|
| | Дугује | Потражује | | Дугује | Потражује |
| 1. | 015122 | 252111 | Административна опрема у припреми Добављачи у земљи -по фактури добављача за набављени намештај | 600.000,00 | 600.000,00 |
| 2. | 252111 | 015222 | Добављачи у земљи Аванси за административну опрему - измирење обавеза према добављачу из аванса | 600.000,00 | 600.000,00 |
| 3. | 011221 | 015122 | Канцеларијска опрема Административна опрема у припреми - за стављање намештаја у употребу | 600.000,00 | 600.000,00 |
| 4. | 311151 | 311112 | Нефинансијска имовина у припреми Опрема -за набављени намештај | 600.000,00 | 600.000,00 |
| 5. | 291212 | 131119 | Плаћени аванси за нематеријалнаулагања и основна средства Остали унапред плаћени расходи - дати аванс за намештај | 600.000,00 | 600.000,00 |

- ▶ **5. У књижења која треба извршити у књиговодству здравствених установа под 30.6.2017. године, да би се књижења трансакција и пословних догађаја у 2017. години свела на готовинску основу која су назначена у наведеном члану 4. Правилника, нису обухваћени случајеви и поступак књижења када се ради о књижењима расхода на терет класе 400000 - Текући расходи и издаци на терет класе 500000 - Издаци за нефинансијску имовину када тако књижени расходи односно издаци нису до краја јуна 2017. године и исплаћени.**
- ▶ За тако спроведена књижења расхода на терет одговарајућих субаналитичких конта у класи 400000 – Текући расходи и издаци на терет класе 500000 – Издаци за нефинансијску имовину треба сторнирати са тих конта уз задужење субаналитичког конта 131211 – Обрачунати неплаћени расходи, односно субаналитичког конта 131212 – Обрачунати неплаћени издаци.

Пример:

- ▶ Здравственој установи присепо је рачун од Предузећа ПТТ за телефонске услуге за месец јун 2017. године у износу од 40.000,00 динара са плаћеним ПДВ 20% у износу 8.000,00 динара што укупно износи 48.000,00 динара којом је приликом у књиговодству спроведено књижење задужењем субаналитичког конта 421411 - Телефон, телекс и телефакс, уз одобрење субаналитичком конту 252111 - Добављачи у земљи. Рачун је плаћен 9.7.2017. године. Плаћени ПДВ је без права на порески одбитак.

Књижење:

Дневник главне књиге

- 30.6.2017. години

| Ред. бр. | Бројконта | | Назив конта / Опис промене | Износ | |
|----------|------------------|-----------|--|-------------------------|-----------|
| | Дугује | Потражује | | Дугује | Потражује |
| 1. | 421411 | 252111 | Телефон, телекс и телефакс Добављачи у земљи - по фактури добављача | 48.000,00 | 48.000,00 |
| 2. | 421411 131211 | | Телефон, телекс и телефакс Обрачунати неплаћени расходи - сторно неплаћени рачун за ПТТ услуге | -48.000,00 48.000,00 | |

- 9.7.2017. године

| Ред. бр. | Бројконта | | Назив конта / Опис промене | Износ | |
|----------|-----------|-----------|---|-----------|-----------|
| | Дугује | Потражује | | Дугује | Потражује |
| 1. | 252111 | 121112 | Добављачи у земљи Текући рачуни -по изводу УТ-а за плаћену фактуру обављачу | 48.000,00 | 48.000,00 |
| 2. | 421411 | 131211 | Телефон, телекс и телефакс Обрачунати неплаћени расходи - за ПТТ услуге за јун 2017. год. | 48.000,00 | 48.000,00 |

□ Начин предаје периодичног извештаја

- Здравствене установе предају периодични извештај о извршењу финансијског плана за период јануар - јун.2017. године у два примерка у оригиналу, као и у електронској форми филијали РФЗО. Обавеза је здравствених установа да периодични извештај у електронској форми сачине искључиво на обрасцима:
 - Образац 5 ГО – Извештај о извршењу буџета,**
 - Образац К9 - Одступање од новчаног тока,**
 - ОЗПР -Образац за партиципацију и рефундацију,**
 - Образац БО - Исплаћена и рефундирана средства која се односе на накнаде за време одсуствовања с посла на терет фондова и**
 - ТР- Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу.****Рок за предају наведених образаца филијали РФЗО је 10. јул 2017. године.**

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