



РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ОПШТЕ
БОЛНИЦЕ ЛЕСКОВАЦ ЗА 2014. ГОДИНУ И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА**

Број: 400-523/2015-05/4
Београд, 01. октобар 2015. године



САДРЖАЈ:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ.....	2
I ИЗВЕШТАЈ О ДЕЛОВИМА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА.....	2
II ИЗВЕШТАЈ О ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА.....	3
ПРИЛОГ I КЉУЧНИ НАЛАЗИ, ПРЕПОРУКЕ И ПРЕДУЗЕТЕ МЕРЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ	6
ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ОПШТЕ БОЛНИЦЕ ЛЕСКОВАЦ ЗА 2014. ГОДИНУ И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА.....	13
ПРИЛОГ III ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ОПШТЕ БОЛНИЦЕ ЛЕСКОВАЦ	68



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

Општа болница Лесковац

I Извештај о деловима финансијских извештаја

Извршили смо ревизију делова финансијских извештаја Опште болнице Лесковац за 2014. годину који приказују финансијске информације о платама, додацима и накнадама запосленима (конто економске класификације 411000), материјалу (конто економске класификације 426000) и интерних контрола у вези са извршењем расхода који се ревидирају у складу са Уставом Републике Србије¹, Законом о Државној ревизорској институцији² и Законом о буџетском систему³. Ове ставке финансијских извештаја су садржане у Билансу прихода и расхода – Образац 2, Извештају о новчаним токовима – Образац 4 и Извештају о извршењу буџета – Образац 5.

Одговорност руководства за финансијске извештаје

Руководство је одговорно за припрему и презентовање делова финансијских извештаја у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству⁴, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова⁵, Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем⁶. Одговорност руководства за припрему и презентацију финансијских извештаја је утврђена Законом о буџетском систему, Законом о здравственој заштити⁷ и Статутом Опште болнице Лесковац.

Ова одговорност подразумева осмишљавање, успостављање и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентовање финансијских извештаја које не садрже материјално значајне погрешне исказе, било да су настали услед преваре/криминалне радње или грешке.

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да, на основу извршене ревизије, изразимо мишљење о деловима финансијских извештаја. Ревизију смо спровели у складу са Законом о Државној ревизорској институцији, Пословником Државне ревизорске институције⁸ и Међународним стандардима врховних ревизорских институција. Ови стандарди налажу да се придржавамо етичких принципа и да планирамо и спроводимо ревизију са циљем да стекнемо разумно уверавање о томе да делови финансијских извештаја не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и обелодањивањима датим у финансијским извештајима. Избор поступака је

¹ „Службени гласник РС“, бр. 98/2006

² „Службени гласник РС“, бр. 101/2005, 54/2007 и 36/2010

³ „Службени гласник РС“, бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 - испр., 108/2013 и 142/2014

⁴ „Службени гласник РС“ бр. 125/2003 и 12/2006

⁵ „Службени гласник РС“, бр. 18/2015.

⁶ „Службени гласник“, бр. 103/2011, 10/2012, 18/2012, 95/2012, 99/2012, 22/2013, 48/2013, 61/2013, 63/2013 – испр., 106/2013 120/2013, 20/2014, 64/2014, 81/2014, 117/2014, 128/2014 и 131/2014

⁷ „Службени гласник РС“, бр. 107/2005, 72/2009 - др. закон, 88/2010, 99/2010, 57/2011, 119/2012, 45/2013 - др. закон и 93/2014

⁸ „Службени гласник РС“, бр. 9/2009



заснован на ревизорском просуђивању укључујући и процену ризика од материјално значајних погрешних исказивања у финансијским извештајима, насталих услед преваре/криминалне радње или грешке. Приликом процене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефективности интерне контроле. Ревизија, такође, укључује оцену адекватности примењених рачуноводствених политика и процена које је користило руководство, као и оцену опште презентације финансијских извештаја.

Сматрамо да су ревизијски докази које смо прикупили довољни и одговарајући да пруже основ за наше мишљење.

Мишљење о финансијским извештајима

По нашем мишљењу делови финансијских извештаја Опште болнице Лесковац припремљени су по свим материјално значајним питањима у складу са применљивим оквиром финансијског извештавања у Републици Србији.

Детаљна објашњења о овим и осталим питањима налазе се у Прилогу I и Прилогу II који су саставни део овог Извештаја.

II Извештај о правилности пословања

Извршили смо ревизију правилности пословања Опште болнице Лесковац за 2014. годину, која обухвата ревизију активности, финансијских трансакција и информација које су укључене у делове финансијских извештаја Опште болнице Лесковац за 2014. годину.

Одговорност руководства

Поред одговорности за припрему и презентовање делова финансијских извештаја, као што је наведено изнад, руководство је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције и информације, исказане у деловима финансијских извештаја, буду у складу са прописима који их уређују.

Одговорност ревизора

Поред одговорности да изразимо мишљење о деловима финансијских извештаја, као што је наведено изнад, наша одговорност је и да изразимо мишљење о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације, исказане у деловима финансијских извештаја, по свим материјално значајним питањима, у складу са прописима који их уређују. Ова одговорност подразумева спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се утврдило да ли су ревидирани расходи Опште болнице Лесковац извршени у складу са намером законодавца. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

Сматрамо да су ревизијски докази које смо прикупили довољни и одговарајући да пруже основ за наше мишљење.



Основ за мишљење са резервом о правилности пословања

1. Општа болница Лесковац је у 2014. години неправилно преузела обавезе и извршила расходе најмање у износу од 19.624 хиљада динара тако што је:

- * неправилном применом Закона о раду и Закона о платама у државним органима и јавним службама и подзаконских аката донетих на основу овог закона преузела обавезе и више извршила расходе за запослене најмање у износу од 3.007 хиљада динара;
- * извршила набавку добара најмање у износу од 16.617 хиљада динара без поштовања прописа који регулишу јавне набавке.

2. Општа болница Лесковац је због непостојања адекватног система интерних контрола у Коначном обрачуна накнаде за рад за 2014. годину исказала:

- * расходе који нису непосредно везани за пружање здравствених услуга осигураним лицима из плана рада у износу од најмање 169 хиљада динара,
- * расходе за лекове, медицински и лабораторијски материјал утрошен за пружене услуге здравствене заштите осигураним лицима из плана рада по ценама вишим од набавних најмање у износу од 2.476 хиљада динара

и на тај начин више наплатила од Републичког фонда за здравствено осигурање износ од најмање 2.645 хиљада динара, што није у складу са Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2014 годину и уговором закљученим са Републичким фондом за здравствено осигурање.

Мишљење са резервом о правилности пословања

По нашем мишљењу, осим за питања наведена у Основу за изражавање мишљења са резервом за ревизију правилности пословања, активности, финансијске трансакције и информације приказане у деловима финансијских извештаја Опште болнице Лесковац за 2014. годину по свим материјално значајним питањима, су у складу са прописима који их уређују.

Скретање пажње

1. Скрећемо пажњу да Статут Опште болнице Лесковац, на који је сагласност дало Министарство здравља, није усклађен са одредбама Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа у делу којим су, у оквиру Службе за заједничке медицинске послове организоване посебне службе за радиолошку дијагностику, лабораторијску дијагностику и патолошко-анатомску дијагностику (*Напомена 2.1.1-Контролно окружење*). Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.



2. Скрећемо пажњу да Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама⁹ није усклађена са Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа¹⁰, у делу начина увећања основног коефицијента по основу руковођења (главне сестре службе у општој болници, руководиоци сектора, шефови одељења и кабинета у општој болници) - (Напомена 3.1.2. Плате по основу цене рада). Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

Детаљна објашњења о овим и осталим питањима налазе се у Прилогу I и Прилогу II који су саставни део овог Извештаја.

Генерални државни ревизор

Радослав Сретеновић

Државна ревизорска институција Републике Србије

Макензијева 41

11000 Београд, Србија

01. октобар 2015. године

⁹ „Службени гласник РС“ бр. 44/01, 15/02, 30/02, 32/02, 69/02, 78/02, 61/03, 121/03, 130/03, 67/04, 120/04, 5/05, 26/05, 81/05, 105/05, 109/05, 27/06, 32/06, 58/06, 82/06, 106/06, 10/07, 40/07, 60/07, 91/07, 106/07, 7/08, 9/08, 24/08, 26/08, 31/08, 44/08, 54/08, 108/08, 113/08, 79/09)

¹⁰ „Службени гласник РС“, број 107/05)



**КЉУЧНИ НАЛАЗИ, ПРЕПОРУКЕ И ПРЕДУЗЕТЕ МЕРЕ У ПОСТУПКУ
РЕВИЗИЈЕ**



Садржај:

ПРЕПОРУКЕ У РЕВИЗИЈИ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗА 2014. ГОДИНУ	8
КЉУЧНИ НАЛАЗИ У РЕВИЗИЈИ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА	8
РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА У РЕВИЗИЈИ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА.....	10
ПРЕДУЗЕТЕ МЕРЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ	12



Препоруке у ревизији делова финансијских извештаја за 2014. годину

Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Лесковац:

Контролне активности - Рачуноводствени систем

1. да расходе за контејнере за медицински отпад и расходе за репрезентацију евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (*Напомена 3.2.4.–Материјал за одржавање хигијене и угоститељство*).
2. да предузму мере и активности које ће обезбедити да све рачуноводствене исправе као и налози за књижење садрже три потписа, да се рачуноводствене исправе достављају и књиже у прописаним роковима, као и да се донесе процедура кретања рачуноводствене документације (*Напомена 2.1.3.1–Рачуноводствени систем*).
3. да залихе медицинског, лабораторијског и уградног материјала у својим пословним књигама евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (*Напомена 2.1.3.1–Рачуноводствени систем*).
4. да Министарству здравља испоставе фактуре за услуге хитне медицинске помоћи пружене лицима непознатог пребивалишта и да потраживање по овом основу евидентирају у својим пословним књигама (*Напомена 2.1.3.1–Рачуноводствени систем*).
5. да успоставе помоћну евиденцију санитетског материјала и лекова у приручним апотекама који се налазе у службама и одељењима (*Напомена 2.1.3.1–Рачуноводствени систем*).

Кључни налази у ревизији правилности пословања

Општа болница Лесковац:

Контролне активности

1. је због непостојања адекватног система интерних контрола у Коначном обрачуну накнаде за рад за 2014. годину исказала:

- * расходе који нису непосредно везани за пружање здравствених услуга осигураним лицима из плана рада у износу од најмање 169 хиљада динара,
- * расходе за лекове, медицински и лабораторијски материјал утрошен за пружене услуге здравствене заштите осигураним лицима из плана рада по ценама вишим од набавних најмање у износу од 2.476 хиљада динара

и на тај начин више наплатила од Републичког фонда за здравствено осигурање износ од најмање 2.645 хиљада динара, што није у складу са Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2014 годину и уговором закљученим са Републичким фондом за здравствено осигурање. (*Напомена 2.1.3– Контролне активности*).

Управљање ризицима

2. није усвојила стратегију управљања ризиком, у складу са одредбама Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и



извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (*Напомена 2.1.2 – Управљање ризицима*).

Праћење и процена система

3. није известила министра надлежног за послове финансија о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле подношењем одговора на упитник који припрема Централна јединица за хармонизацију, што није у складу са одредбама Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору (*Напомена 2.1.5 – Праћење и процена система*).

Интерна ревизија

4. није успоставила интерну ревизију на један од начина прописаних одредбом Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (*Напомена 2.2 – Интерна ревизија*).

Плате запослених, додаци и накнаде запослених

5. је преузела обавезе и више извршила расходе за плате запослених у укупном износу већем од прописаног за 137 хиљада динара са доприносима на терет запосленог за плате запослених којима је уговором о раду утврђен укупни коефицијент који није у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама (*Напомена 3.1.2 – Плате по основу цене рада*).

6. је решењем о одређивању и обиму дежурстава увела дежурство запосленим радиолозима у Служби за радиолошку дијагностику, који раде на радним местима са скраћеним радним временом и по овом основу преузела обавезе и извршила расходе за додате на плату у износу од 2.870 хиљада динара, који нису у складу са Законом о раду (*Напомена 3.1.3 – Додаци и накнаде запосленима*).

Материјал

7. је у току 2014. године вршила набавку канцеларијског материјала у укупном износу од 666 хиљада динара, без закљученог уговора и спроведеног поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама (*Напомена 3.2.1 – Административни материјал*).

8. је у току 2014. године преузела обавезе и извршила расходе за медицински и лабораторијски материјала у укупном износу од 15.630 хиљада динара који нису у складу са прописима који регулишу јавне набавке тако што је:

- извршила набавку материјала за медицинске и лабораторијске тестове у износу од 9.461 хиљада динара преко уговорене вредности, односно без закљученог уговора и спроведеног поступка јавне набавке,
- извршила набавку материјала за медицинске тестове у износу од 1.946 хиљада динара на основу уговора закључених по спроведеном преговарачком поступку без објављивања јавног позива за који није прибавила сагласност Управе за јавне набавке о основаности спровођења поступка,



- извршила набавку лекова, медицинског кисеоника и радиоактивних изотопа у износу од 4.223 хиљаде динара без спроведеног поступка јавне набавке и закљученог уговора о јавној набавци (*Напомена 3.2.3–Медицински и лабораторијски материјал*).
9. је у току 2014. године вршила набавку намирница за припремање хране у укупном износу од 321 хиљаде динара без спроведеног поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама (*Напомена 3.2.4–Материјал за одржавање хигијене и угоститељство*).

Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Лесковац:

Органи Опште болнице Лесковац

1. да покрену иницијативу за именовање једног члана Надзорног одбора из редова оснивача (*Напомена 1.2-Органи Опште болнице Лесковац*).
2. да усвоје Пословник о раду стручног колегијума (*Напомена 1.2-Органи Опште болнице Лесковац*).

Контролно окружење

3. да покрену иницијативу ради усаглашавања Статута са одредбама Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа у делу организовања унутрашњих организационих јединица (*Напомена 2.1.1-Контролно окружење*).

Управљање ризицима

4. да усвоје Стратегију управљања ризиком у складу са одредбама Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (*Напомена 2.1.2 –Управљање ризицима*).

Контролне активности

5. да обавесте Републички фонд за здравствено осигурање о износу више фактурисаних расхода за утрошене лекове, медицински и лабораторијски материјал, ради усклађивања признате накнаде за 2014. годину (*Напомена 2.1.3.2–Поступак спровођења коначног обрачуна накнаде за рад са Републичким фондом за здравствено осигурање*).
6. да успоставе ефикасан систем интерних контрола који ће, у складу са Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга, обезбедити да се у коначном обрачуну накнаде за рад тачно и потпуно искажу обрачунски расходи који су непосредно везани са извршењем здравствених услуга осигураним лицима из плана рада, односно који су извршени у складу са уговором закљученим са Републичким фондом за здравствено осигурање (*Напомена 2.1.3.2–*



Поступак спровођења коначног обрачуна накнаде за рад са Републичким фондом за здравствено осигурање).

7. да ускладе Правилник о раду и процедуру запошљавања са прописима који уређују ову област (*Напомена 2.1.3–Контролне активности- Правилник о раду*).
8. да План стручног усавршавања састављају на начин прописан одредбама члана 27. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија и члана 183. Закона о здравственој заштити (*Напомена 2.1.3-Контролне активности*)
9. да усвоје општи акт којим би уредили елементе и критеријуме за увећање плате (стимулација) (*Напомена 2.1.3–Контролне активности*).
10. да усвоје процедуру којом ће предвидети мере и активности на праћењу истека рока употребе лекова (*Напомена 2.1.3-Контролне активности*).
11. да допуне процедуру издавање лекова и медицинских средстава и детаљније уреде број приручних апотека и поступак складиштења и издавања лекова, уградног, санитетског и лабораторијског материјала у њима (*Напомена 2.1.3-Контролне активности*).
12. да усвоје нормативе за спремање оброка и утрошка намирница за припремање оброка за пацијенте по прописаним режимима исхране за поједине категорије болесника, као и да допуне Правилник о дијеталној исхрани и детаљније уреде поступак пријема, складиштења, расподеле и враћања неупотребљених намирница (*Напомена 2.1.3-Контролне активности*).
13. да усвоје интерни акт којим би уредили начин трошења средстава намењених за репрезентацију и интерни акт о употреби дебитних картица за потрошњу горива (*Напомена 2.1.3-Контролне активности*).
14. да ускладе Правилник о набавкама са Законом о јавним набавкама (*Напомена 2.1.3-Контролне активности*).
15. да поступак избора кандидата за запослене врше у складу са одредбама Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија (*Напомена 2.1.3 – Контролне активности*).
16. да Правилником о организацији и систематизацији послова предвиде број извршилаца на појединим радним местима у складу са потребама процеса рада у установи (*Напомена 3.1.2 –Плате по основу цене рада*).
17. да успоставе контролне поступке који ће обезбедити доследну примену Упутства о фактурисању здравствених услуга, лекова и медицинских средстава (*Напомени 3.2.3– Медицински и лабораторијски материјал*).

Праћење и процена система

18. да извештавају министра надлежног за послове финансија о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле подношењем одговора на упитник у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (*Напомена 2.1.5–Праћење и процена система*).



Интерна ревизија

19. да успоставе интерну ревизију у складу са одредбама Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (*Напомена 2.2- Интерна ревизија*).

Плате, додаци и накнаде запослених

20. да закључе анексе уговора о раду којима ће доделити коефицијенте у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама (*Напомена 3.1.2 -Плате по основу цене рада*).

21. да решењима о одређивању и обиму дежурстава не обухватају запослене који раде на пословима на којима је уведено скраћено радно време (послови са повећаним ризиком) (*Напомена 3.1.2 -Плате по основу цене рада*).

Предузете мере у поступку ревизије

Општа болница Лесковац је у поступку ревизије прихватила и предузела мере и активности за примену следећих препорука:

1. да усвоји процедуру обрачуна плата и других примања којом ће дефинисати обавезе запослених у вези са достављањем, обрадом и контролом података на основу којих се саставља обрачун, као и периоде и начин усаглашавања података кадровске евиденције и података на основу којих се врши обрачун.

Ради отклањања наведене неправилности, Општа болница Лесковац усвојила је Процедуру обрачуна зарада и накнада зарада број: 2554 од 01.04.2015. године, којом је дефинисала одговорност запослених за процес обрачуна плата и других примања, контролу уноса података у обрачун и усаглашавање података кадровске евиденције и података на основу којих се врши обрачун плата и других примања (*Напомена 2.1.3.1. – Рачуноводствени систем*).

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, Општа болница Лесковац је дужна да Државној ревизорској институцији поднесе писани извештај о отклањању откривених неправилности у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог Извештаја.



ПРИЛОГ - II

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ
ИЗВЕШТАЈА ОПШТЕ БОЛНИЦЕ ЛЕСКОВАЦ ЗА 2014. ГОДИНУ И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА**



Садржај:

1. ОСНОВНИ ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ.....	15
1.1 Оснивање и делатност Опште болнице Лесковац.....	15
1.2 Органи Опште болнице Лесковац.....	16
1.3 Капацитети Опште болнице Лесковац.....	19
1.4 Средства за рад Опште болнице Лесковац.....	19
1.5 Финансијски план Опште болнице Лесковац за 2014. годину.....	20
2. ИНТЕРНА ФИНАНСИЈСКА КОНТРОЛА.....	21
2.1 Финансијско управљање и контрола.....	21
2.1.1. Контролно окружење.....	21
2.1.2. Управљање ризицима.....	22
2.1.3. Контролне активности.....	23
2.1.3.1. Рачуноводствени систем.....	23
2.1.3.2. Поступак спровођења коначног обрачуна накнаде за рад са Републичким фондом за здравствено осигурање.....	28
2.1.4. Информисање и комуникација.....	30
2.1.5. Праћење и процена система.....	30
2.2 Интерна ревизија.....	31
3. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ОПШТЕ БОЛНИЦЕ ЛЕСКОВАЦ ЗА 2014. ГОДИНУ.....	32
3.1 Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000.....	32
3.1.1. Кадровски план Опште болнице Лесковац.....	35
3.1.2. Плате по основу цене рада – конто 411111.....	36
3.1.3. Додаци и накнаде запосленима.....	38
3.2 Материјал – конто 426000.....	45
3.2.1. Административни материјал – конто 426100.....	46
3.2.2. Материјали за саобраћај – конто 426400.....	47
3.2.3. Медицински и лабораторијски материјали – конто 426700.....	49
3.2.4. Материјал за одржавање хигијене и угоститељство – конто 426800.....	62
3.2.5. Материјали за посебне намене – конто 426900.....	66



1. Основни подаци о субјекту ревизије

Субјект ревизије: Општа болница Лесковац

Период ревизије: 2014. година

Предмет ревизије: Расходи за плате, додатке и накнаде, расходи за материјал и интерне конторле у вези са извршеним расходима који се ревидирају

Седиште: улица Раде Кончара 9, Лесковац 16000

Матични број: 17710206

ПИБ: 105030888

Контакт телефон: +381 16 3444501

Факс: +381 16 3444501

Електронска адреса: uprava.bolnice@bolnicaleskovac.org

Интернет адреса: www.bolnicaleskovac.org

шифра делатности: 8610 – делатност болница

8690 – остала здравствена заштита

До сада нисмо вршили ревизију финансијских извештаја Опште болнице Лесковац нити смо о томе издавали извештаје за године које су претходиле години која је предмет ревизије.

1.1 Оснивање и делатност Опште болнице Лесковац

Општу болницу Лесковац основала је Влада Републике Србије на основу Одлуке 05 број: 022-1566/2007 од 27.03.2007. године.

Општа болница Лесковац обавља здравствену делатност на секундарном нивоу здравствене заштите за подручје Јабланичког округа (Општине Лесковац, Власотинце, Лебане, Бојник, Медвеђа и Црна Трава) и као самостална здравствена установа послује од 01.07.2007. године, након деобе Здравственог центра Лесковац.

Статутом Опште болнице Лесковац уређена је делатност, унутрашња организација, управљање, пословање, услови за именовање и разрешење директора, органи и стручни савет, систем интерне контроле, као и друга питања од значаја за рад и пословање Опште болнице Лесковац. Министарство здравља дало је сагласност на Статут Решењем број: 110-00-192/2007-02 од 04.06.2007. године.

Одредбама члана 48. Закона о здравственој заштити прописано је да је болница здравствена установа у државној својини коју оснива Република Србија. Одредбама члана 3. Статута Опште болнице Лесковац уређено је да права и дужности оснивача у складу са Законом о здравственој заштити, врши Министарство здравља Републике Србије.

Одредбама члана 90. и 110. Закона о здравственој заштити прописано је да је болница здравствена установа која обавља здравствену делатност на секундарном нивоу и обухвата дијагностику, лечење и рехабилитацију, здравствену негу и смештај у болницама, као и фармацеутску здравствену делатност у болничкој апотеци.

Одредбама члана 15. Статута Опште болнице Лесковац уређено је да Општа болница обавља здравствену делатност на секундарном нивоу која обухвата: пријем и збрињавање хитних стања, специјалистичко – консултативну и стационарну здравствену делатност из области: интерне медицине, пнеумофтизиологије, неурологије, инфективних и кожних болести, онкологије, опште хирургије, дечије хирургије, пластичне и реконструктивне хирургије, васкуларне хирургије, ортопедије са трауматологијом, урологије, оториноларингологије, максилофацијалне хирургије, офталмологије, педијатрије,



гинекологије и акушерства и психијатрије, дијагностику и терапијски третман у току дневног рада и у оквиру дневне болнице, физикалну медицину и рехабилитацију, анестезиологију са реанимацијом, лабораторијску, радиолошку, патолошко – анатомску и другу дијагностику, снабдевање крвљу и крвним производима, фармацеутску здравствену делатност преко болничке апотеке, продужену болничку негу, санитарски превоз и друге послове у складу са законом.

1.2 Органи Опште болнице Лесковац

Чланом 130. став 1. и 2. Закона о здравственој заштити прописано је да су органи здравствене установе: директор, управни одбор и надзорни одбор, као и да здравствена установа може имати и заменика директора.

Одредбом члана 17. Статута Опште болнице Лесковац прописано је да су органи Опште болнице Лесковац директор, управни одбор и надзорни одбор.

Органе Опште болнице Лесковац именује и разрешава министар.

Директор

Одредбама члана 131. став 1. Закона о здравственој заштити прописано је да директор организује рад и руководи процесом рада, представља и заступа здравствену установу и да је одговоран за законитост рада здравствене установе. Одредбама члана 132. став 3. и 6. овог Закона прописано је да директора здравствене установе по спроведеном јавном конкурс, а на основу предлога управног одбора, именује оснивач.

Управни одбор Опште болнице Лесковац донео је дана 25.11.2013. године Одлуку број: 7875/2 о избору директора Опште болнице Лесковац, након спроведеног јавног конкурса објављеног у дневном листу „Политика“ дана 09.11.2013. године. Министарство здравља Републике Србије је Решењем број: 119-05-709/2013-04 од 05.12.2013. године именовало директора Опште болнице Лесковац.

Директора, заменика директора, чланове управног одбора и надзорног одбора завода, клинике, института и клиничког центра, односно Завода за здравствену заштиту радника Министарства унутрашњих послова, чији је оснивач Република, именује и разрешава Влада, а осталих здравствених установа, чији је оснивач Република именује и разрешава министар.

Одредбом члана 2. став 2. Закона о раду прописано је да се одредбе овог закона примењују и на запослене у државним органима, органима територијалне аутономије, локалне самоуправе и јавним службама, ако законом није друкчије одређено. Законом о здравственој заштити, није одређен радно – правни положај запослених који обављају функцију директора, већ се ово питање уређује у складу са чланом 48. Закона о раду.

Министарство здравља Републике Србије је Решењем број: 119-05-709/2013-04 од 05.12.2013. године именовало директора Опште болнице Лесковац.

Управни одбор

Надлежност, састав и начин рада управног одбора као једног од органа у здравственој установи прописана је одредбама члана 136. и 137. Закона о здравственој заштити, док су одредбама члана 24. и 25. Статута Опште болнице Лесковац уређене надлежности, састав и рад Управног одбора Опште болнице Лесковац.

Управни одбор Опште болнице Лесковац има седам чланова, од којих су четворо представници оснивача, а троје из реда запослених у здравственој установи. Чланови Управног одбора именују се на период од четири године на предлог Стручног савета здравствене установе. Министарство здравља Републике Србије је Решењем број:119-05-



638/2013-04 од 25.10.2013. године именовало чланове Управног одбора Опште болнице Лесковац. Начин рада и одлучивање Управног одбора уређен је Пословником о раду Управног одбора број: 8901/4 од 24.12.2013. године.

Чланом 136. став 1. Закона о здравственој заштити прописано је да Управни одбор доноси друге опште акте установе у складу са Законом о здравственој заштити и одлучује о пословању здравствене установе, доноси програм рада и развоја, доноси финансијски план и годишњи обрачун здравствене установе у складу са Законом, усваја годишњи извештај о раду и пословању здравствене установе и одлучује о коришћењу средстава здравствене установе.

Према правилнику о организацији и систематизацији радних места помоћник директора обавља послове из области своје струке и помаже Директору Опште болнице Лесковац у обављању послова из његове надлежности предвиђене Статутом, као и да замењује директора у одсуству по његовом овлашћењу. Имајући у виду надлежности Управног одбора и описа послова које обавља помоћник Директора Опште болнице Лесковац, постоји ризик да између наведеног описа посла и вршења јавне функције (чланство у Управном одбору) постоји сукоб интереса између функције управљања и одлучивања и одговорности за извршење одлука органа управљања.

Надзорни одбор

Чланом 138. став 1. Закона о здравственој заштити и чланом 27. Статута Опште болнице Лесковац прописана је надлежност Надзорног одбора, док је чланом 139. став 2. Закона о здравственој заштити прописано да надзорни одбор има пет чланова, од којих су два члана из здравствене установе, а три члана су представници оснивача.

Министарство здравља Републике Србије је Решењем број: 119-05-638/2013-04 од 25.10.2013. године именовало председника и три члана Надзорног одбора Опште болнице Лесковац.

Утврђено је да Министарство здравља Републике Србије није именовало једног члана Надзорног одбора Опште болнице Лесковац, што није у складу са одредбама члана 130. став 4. Закона о здравственој заштити и члана 27. став 2. Статута Опште болнице Лесковац.

Препоручује се Општој болници Лесковац да покрене иницијативу за именовање једног члана Надзорног одбора из редова оснивача.

Стручни органи Опште болнице Лесковац

Чланом 143. Закона о здравственој заштити прописано је да су стручни органи здравствене установе: стручни савет, стручни колегијум, етички одбор и комисија за унапређење квалитета рада, док су чланом 31. Статута Опште болнице Лесковац као стручни органи Опште болнице Лесковац предвиђени: стручни савет, стручни колегијум, етички одбор и комисија за унапређење квалитета рада.

Стручни савет

Одредбама члана 144. став 1. Закона о здравственој заштити и члана 32. Статута Опште болнице Лесковац стручни савет је саветодавно тело Директора и Управног одбора, чије надлежности су прописане чланом 145. став 1. Закона о здравственој заштити и чланом 33. Статута Опште болнице Лесковац.



Чланом 32. Статута Опште болнице Лесковац уређено је и да су чланови Стручног савета здравствени радници са високом стручном спремом и да има седам чланова које на предлог организационих јединица именује директор.

Директор Опште болнице Лесковац именовано је чланове Стручног савета Опште болнице Лесковац Решењем број: 7493 од 04.11.2013. године.

Начин рада и одлучивања Стручног савета Опште болнице Лесковац уређен је Пословником о раду Стручног савета Опште болнице Лесковац број: 3298 од 26.11.2007. године.

Стручни колегијум

Стручни колегијум је сагласно члану 146. став 1. Закона о здравственој заштити и члану 34. Статута Опште болнице Лесковац стручно тело које разматра и усваја стручне и доктриниране ставове. Чланом 34. Статута Опште болнице Лесковац прописано је да чланове Стручног колегијума чине начелници свих организационих јединица, а радом Стручног колегијума руководи директор или заменик директора. Одредбама члана 34. став 5. Статута Опште болнице Лесковац дефинисано је да Стручни колегијум доноси пословник о свом раду.

Утврђено је да стручни колегијум није донео Пословник о раду како је то прописано одредбама члана 34. став 5. Статута Опште болнице Лесковац.

Препоручује се Општој болници Лесковац да усвоји Пословник о раду стручног колегијума.

Етички одбор

Одредбама члана 147. став 1. Закона о здравственој заштити и члана 35. Статута Опште болнице Лесковац прописано је да је Етички одбор стручно тело које прати пружање и спровођење здравствене заштите на начелима професионалне етике. Надлежност Етичког одбора прописана је одредбама члана 148. Закона о здравственој заштити и члана 36. Статута Опште болнице Лесковац.

Одредбом члана 35. Статута Опште болнице Лесковац прописано је да Етички одбор Опште болнице Лесковац има пет чланова који се именују из редова запослених здравствених радника Опште болнице Лесковац и грађана са завршеним правним факултетом који живе и раде на територији за коју је болница основана, а које именује директор здравствене установе. Начин рада и одлучивање Етичког одбора уређен је Пословником о раду Етичког одбора број: 2369/1 од 14.05.2008. године.

Директор Опште болнице Лесковац је Решењем број: 4342 од 21.05.2012. године именовано чланове Етичког одбора Опште болнице Лесковац.

Комисија за унапређење квалитета рада

Одредбама члана 149. Закона о здравственој заштити и чланова 37. – 39. Статута прописано је да је Комисија за унапређење квалитета рада стручно тело које се стара о сталном унапређењу квалитета здравствене заштите која се спроводи у здравственој установи.

Број чланова, састав и начин рада комисије за унапређење квалитета рада уређен је статутом здравствене установе сагласно члану 149. став 3. Закона о здравственој заштити. Одредбама члана 38. Статута Опште болнице Лесковац уређено је да Комисија за



унапређење квалитета рада доноси годишњи програм провере квалитета стручног рада у Општој болници Лесковац. Одредбама члана 39. Статута Опште болнице Лесковац уређено је да Комисија за унапређење квалитета рада има седам чланова које именује директор Опште болнице Лесковац на предлог Стручног савета болнице и доноси пословник о свом раду.

Директор Опште болнице Лесковац је Решењем број: 7488 од 04.11.2013. године именовано чланове Комисије за унапређење квалитета рада Опште болнице Лесковац. Начин рада и одлучивања Комисије за унапређење квалитета рада уређен је Пословником о раду број: 977 од 09.02.2013. године.

1.3 Капацитети Опште болнице Лесковац

Постељни капацитети здравствених установа утврђени су Уредбом о плану мреже здравствених установа. Уредбом је прописан број постељних капацитета у Општој болници Лесковац од 795 постеља за хоспитализацију оболелих и повређених на секундарном нивоу здравствене заштите.

Преглед постељних капацитета Опште болнице Лесковац

Постељни фонд предвиђен планом рада установе за 2014. годину					
1	2	3	4	5=2+3+4	6=5:1
Постељни фонд према Уредби	Стандардна нега	Полу интензивна нега	Интензивна нега	Укупно	Обезбеђено
795	623	132	40	795	100,00%

1.4 Средства за рад Опште болнице Лесковац

Општа болница Лесковац, као здравствена установа из Плана мреже, сагласно члану 159. Закона о здравственој заштити, остварује средства за рад из јавних прихода и то:

а) од Републичког фонда за здравствено осигурање остварена по основу Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања, закљученог са матичном филијалом фонда, сагласно члану 177. Закона о здравственом осигурању. Уговорена накнада за рад обухвата средства за плате и превоз уговорених радника, лекове, санитарски, медицински и уградни материјал, исхрану болесника, енергенте и остале материјалне трошкове неопходне за пословање здравствене установе;

б) из буџета Републике:

- по основу вршења оснивачких права која обухватају изградњу, одржавање и опремање здравствених установа, односно инвестиционо улагање, инвестиционо – текуће одржавање просторија, медицинске и немедицинске опреме и превозних средстава, опреме у области интегрисаног здравственог информационог система, као и за друге обавезе одређене законом и актом о оснивању, сагласно члану 18. став 1. тачка 19) Закона о здравственој заштити;
- за пружену хитну медицинску помоћ особама непознатог пребивалишта и здравствену заштиту лица која се налазе на издржавању казне затвора која им се пружа ван завода за издржавање заводских санкција, извршавање мера безбедности обавезног психијатријског лечења и чувања у здравственој установи, обавезног психијатријског лечења на слободи, обавезног лечења алкохоличара и наркомана, у складу са одредбама члана 18. став 1. тачка 7) и 8) и члана 160. Закона о здравственој заштити;



в) продајом услуга које су у непосредној вези са обављањем здравствене делатности а нису обухваћени уговором са Републичким фондом за здравствено осигурање и то:

- по основу прихода од закупа;
 - наплатом од неосигураних лица за пружене здравствене услуге;
 - наплатом за пружене услуге које не падају на терет обавезног здравственог осигурања;
 - наплатом за коришћење апартманског болничког смештаја;
- г) по основу донација од правних и физичких лица.

Општа болница Лесковац своје пословање обавља преко следећих рачуна:

840-767661-22	основни буџетски рачун
840-757667-31	рачун сопствених прихода
840-853761-33	рачун за донације
840-854761-40	рачун средстава за боловање

1.5 Финансијски план Опште болнице Лесковац за 2014. годину

Одредбом члана 136. став 2. Закона о здравственој заштити прописано је да се финансијски план здравствене установе за део средстава које здравствене установе стичу из буџета и из средстава организације обавезног здравственог осигурања доноси на начин и по поступку којим се уређује буџетски систем Републике.

Закон о буџетском систему, између осталог, уређује начин планирања, припреме, доношења и извршење финансијског плана Републичког фонда за здравствено осигурање који укључује и финансијске планове корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање, односно здравствених установа и апотека, сагласно члану 2. тачка 3) овог закона.

Одредбом члана 159. став 3. акона о здравственој заштити прописано је да здравствена установа из Плана мреже може да врши плаћање искључиво до висине расхода и издатака који су утврђени финансијским планом здравствене установе, а који одговарају апропријацији из финансијског плана за ту намену у одговарајућој буџетској години.

Управни одбор Опште болнице Лесковац је донео Одлуку број: 645/3 од 31. јануара 2014. године којом је усвојен Финансијски план Опште болнице Лесковац за период јануар–децембар 2014. године.

Преглед планираних расхода материјала у 2014. години са свим изменама у току 2014. године
(у хиљадама динара)

Економска класификација	Опис	Финансијски план 31.01.2014.	I измена фин. плана 25.02.2014.	II измена фин. плана 01.04.2014.	III измена фин. плана 15.05.2014.	IV измена фин. плана 02.10.2014.	V измена фин. плана 26.02.2015.
1	2	3	4	5	6	7	8
426100	Административни материјал	7.752	7.752	7.752	7.752	7.752	7.652
426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	/	/	/	/	/	159



426400	Материјали за саобраћај	15.824	15.824	15.824	15.824	15.824	15.824
426700	Медицински и лабораторијски материјал	461.821	461.821	465.016	465.016	465.764	465.705
426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	43.037	43.037	43.037	43.037	43.037	43.037
426900	Материјали за посебне намене	26.397	25.737	25.737	25.737	25.737	25.737
426000	Материјал	554.831	554.171	557.366	557.366	558.114	558.114

2. Интерна финансијска контрола

2.1 Финансијско управљање и контрола

Одредбама члана 142. став 4. Закона о здравственој заштити прописано је да се у здравственој установи организују и обављају послови интерне финансијске контроле у складу са прописима којима се уређује буџетски систем.

Одредбама члана 80. Закона о буџетском систему прописано је да интерна финансијска контрола у јавном сектору обухвата: финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава; интерну ревизију код корисника јавних средстава; хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија – Централна јединица за хармонизацију.

Финансијско управљање и контрола спроводи се одређеним политикама, процедурама и активностима са основним задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће корисник јавних средстава своје циљеве остварити кроз: а) пословање у складу са важећим прописима, б) поуздане финансијске извештаје, в) ефикасно коришћење средстава, г) заштиту средстава и података.

Финансијско управљање и контрола обухваћена је кроз: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информисање и комуникације и праћење и процену система.

2.1.1. Контролно окружење

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

Статут Опште болнице Лесковац

Одредбама члана 141. Закона о здравственој заштити прописано је да здравствена установа има статут којим се уређује: делатност, унутрашња организација, управљање, пословање, услови за именовање и разрешење директора, заменика директора, односно помоћника директора за образовни и научноистраживачки рад, као и друга питања од значаја за рад установе. На статут здравствене установе, који доноси управни одбор, сагласност даје оснивач. Услове и начин унутрашње организације здравствених установа



прописује Министар, сагласно одредбама члана 142. истог Закона. Такође, у здравственој установи организују се и обављају послови интерне финансијске контроле у складу са прописима којима се уређује буџетски систем.

Одредбама члана 21. Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа, за пружање здравствених услуга за амбулантно и стационарно лечене пацијенте и за обављање заједничких медицинских послова, прописано је да се у општој болници, између осталих образује и служба за лабораторијску, радиолошку, паталогско анатомску и другу дијагностику.

Одредбама члана 16. Статута Опште болнице Лесковац, на који је, Решењем број: 110-00-192/2007-02 од 04. јуна 2007. године, сагласност дало Министарство здравља, предвиђена је Служба за заједничке медицинске послове у оквиру које су организоване посебне службе за: радиолошку дијагностику, лабораторијску дијагностику, патолошко-анатомску дијагностику, што није у складу са одредбама члана 21. Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа.

Препоручује се Општој болници Лесковац да покрене иницијативу како би се усагласиле одредбе Статута са Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа у делу организовања унутрашњих организационих јединица.

Унутрашња организација и систематизација радних места Опште болнице Лесковац

Унутрашња организација и систематизација радних места Опште болнице Лесковац уређена је Правилником о организацији и систематизацији послова Опште болнице Лесковац број: 615 од 31.07.2007. године са последњом изменом број: 9806 од 25.12.2014. године, који је донет на основу одредби члана 16. Статута Опште болнице Лесковац број: 110 – 00 – 192 / 2007 од 04.06.2007. године.

Одредбама чл.18., 19. и 21. Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа прописано је да се у општој болници образују организационе јединице – сектори и службе, а у оквиру њих одељења, одсеци и кабинети.

Одредбама члана 28. Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа прописано је да се за обављање немедицинских послова у здравственим установама на секундарном нивоу формирају организационе јединице и то служба за правне и економско – финансијске послове и служба за техничке и друге сличне послове. У оквиру службе за правне и економско-финансијске послове могу се образовати одељења или одсеци за правне послове, послове интерне контроле и финансијске послове, а у оквиру службе за техничке и друге сличне послове могу се образовати одељења или одсеци за одржавање објеката, опреме, возила, исхране, услуге вешераја, грејања, транспорта и др.

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 у члану 6. прописано је да руководилац корисника јавних средстава усваја стратегију управљања ризиком, која се ажурира сваке три године.

У поступку ревизије је утврђено да Општа болница Лесковац није усвојила стратегију управљања ризиком, што није у складу члана 6. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.



Препоручује се Општој болници Лесковац да усвоји Стратегију управљања ризиком у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

2.1.3. Контролне активности

Контролне активности представљају политике и процедуре које успоставља руководство у писаном облику, а које му помажу у спровођењу мера и предузимању одговарајућих радњи ради смањења могућих ризика који могу настати и угрозити утврђене циљеве у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности, задатака и програма.

Контролне активности су писана правила и принципи, процедуре и друге мере које су успостављене ради остваривања циљева организације, свдећи ризике на прихватљив ниво. Спроводе се у целој организацији, на свим нивоима и функцијама од стране свих запослених у складу са утврђеним пословним процесом и описом посла. Општа болница Лесковац донела је правилнике, процедуре, упутстава, одлуке с циљем успостављања контролних активности.

2.1.3.1. Рачуноводствени систем

а) Рачуноводствене исправе

Одредбама члана 3. Уредбе о буџетском рачуноводству уређено је да су корисници средстава Републичког завода за здравствено осигурање, дужни да: вођење пословних књига, састављање, приказивање, достављање и објављивање финансијских извештаја, врше у складу са законом и другим прописима којима се уређује ова област.

Правилником о рачуноводству Опште болнице Лесковац број: 1489 од 21. септембра 2007. године уређена је организација рачуноводственог система, интерни рачуноводствени контролни поступци, лица одговорна за законитост, исправност и састављање исправа о пословној промени и рокови за њихово достављање у складу са одредбама члана 16. став 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Послови рачуноводства и финансијског пословања обављају се у Одељењу за економско – финансијске послове и планско аналитичке послове.

Правилником је уређено да се у књиговодству Опште болнице Лесковац пословне књиге воде по систему двојног књиговодства, хронолошки, уредно и ажурно у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Прописани контни оквир се рашчлањује на аналитичке рачуне главне књиге према потребама Опште болнице Лесковац. Пословне књиге се састоје од дневника, главне књиге и помоћних књига и евиденција.

Чланом 16. Правилника о рачуноводству уређено је да начелник службе уређује контролне поступке и проток књиговодствених исправа којима се обезбеђује тачност, ажурност и међусобна усаглашеност пословних књига.



Књижење рачуноводствених исправа

Р.бр.	Добављач	Број рачуна и датум издавања	Датум пријема рачуна (пријема поште)	Датум књижења	Датум плаћања
1.	„Medicom“ doo Šabac	00/140400753 од 24.03.2014. год.	07.04.2014. год.	09.05.2014. год	06.08.2014. год.
2.	„Roche“ doo Beograd	3820003655 од 14.04.2014. год.	29.04.2014. год.	15.05.2014. год.	16.06.2014. год.
3.	„Grosis“ doo Niš	2068 од 16.05.2014. год.	05.06.2014. год.	10.06.2014. год.	06.08.2014. год.
4.	„Adoc“ doo Beograd	14041234 од 19.06.2014. год.	14.06.2014. год.	23.06.2014. год.	06.08.2014. год.
5.	„PharmaSwiss“ doo Beograd	14KFAK025320 од 03.11.2014. год.	07.11.2014. год.	12.11.2014. год.	05.02.2015. год.

У току поступка ревизије утврђено је да:

- рекапитулације за обрачун плата и налози за књижење плата не садрже три потписа, што није у складу са одредбама члана 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 26. Правилника о рачуноводству Опште болнице Лесковац.
- рачуноводствене исправе нису достављане на књижење наредног дана, а најкасније у року од два дана од дана настанка пословне промене, што није у складу са одредбама члана 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 11. Правилника о рачуноводству Опште болнице Лесковац и
- није усвојена процедура кретања рачуноводствене документације, што није у складу са одредбама члана 16. став 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 16. Правилника о рачуноводству Опште болнице Лесковац

Препоручује се Општој болници Лесковац да предузме мере и активности које ће обезбедити да

- *све рачуноводствене исправе као и налози за књижење садрже три потписа,*
- *се рачуноводствене исправе достављају на књижење у прописаним роковима,*
- *се рачуноводствене исправе евидентирају у прописаним роковима*
- *се донесе процедура кретања рачуноводствене документације.*

б) евидентирање пословних промена

У поступку ревизије извршен је увид у стање залиха стентова на почетку године, стање залиха на крају године исказано у књиговодственој евиденцији и стање залиха по попису.



Преглед неусаглашености стања по попису са стањем залиха стентова

Стање залиха на почетку године апотека и одељења	Залихе по попису у апотеци	Залихе по попису на одељењима	Стање залиха на дан 31.12.2014.године	Разлика стања по попису са стањем залиха на дан 31.12.2014.године	Разлог неусаглашености стања по попису са стањем залиха на дан 31.12.2014.године
1	2	3	4	5 = 3-4	6
401	0	2.498	1.415	1.083	Општа болница Лесковац евидентирала је три пријемнице у износу од 1.083 хиљада динара које се односе на стентове на конту 02223720 - Санитетски и медицински потрошни материјал, уместо на конту 02223713 -Стентови

На основу извршених ревизијских поступака утврђено је да је Општа болница Лесковац евидентирала набавку стентова у износу од 1.083 хиљада динара у робном књиговодству као набавку санитетског и медицинског потрошног материјала, чиме је потценила конто 02223713-Стентови, а преценила конто 0223720- Санитетски и медицински потрошни материјал.

Препоручује се Општој болници Лесковац да залихе медицинског, лабораторијског и уградног материјала у својим пословним књигама евидентира у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Општа болница Лесковац је у току 2014. године пружила услуге хитне медицинске помоћи лицима непознатог пребивалишта у укупном износу од 1.533 хиљаде динара (утрошак лекова 25 хиљада динара, материјала 43 хиљаде динара и услуга у износу од 1.465 хиљада динара) за које није испоставила фактуре Министарству Здравља, како је предвиђено Упутством о фактурисању број: 450-1167/14 од 04.03.2014. године.

У поступку ревизије утврђено је да Општа болница Лесковац у својим пословним књигама није евидентирала потарживања по основу пружених услуга хитне медицинске помоћи лицима непознатог пребивалишта, чиме је потценила економску класификацију 122000 – Краткорочна потраживања.

Препоручује се Општој болници Лесковац да Министарству Здравља испостави фактуре за услуге хитне медицинске помоћи пружене лицима непознатог пребивалишта и да потраживања по овом основу евидентира у својим пословним књигама.

У поступку спровођења ревизије расхода по основу лекова, медицинског и санитетског материјала, Општа болница Лесковац није успоставила одговарајуће контролне поступке којима би се обезбедило праћење залиха лекова и санитетског материјала у погледу истека рока употребе, као и у погледу евиденције лекова и санитетског материјала у приручним апотекама у службама и одељењима.

Препоручује се Општој болници Лесковац да успостави:

- контролне поступке који ће обезбедити праћење истека рока употребе лекова
- евиденције санитетског материјала и лекова у приручним апотекама које се налазе у службама и одељењима.



в) Обрачун и исплата примања запосленима

Општа болница Лесковац нема писану процедуру за обрачун и исплату плата, накнада, додатака на плату и других примања запослених којом би се уредиле активности и носиоци активности за поједине фазе обрачуна примања запослених.

Утврђено је да Општа болница Лесковац није успоставила ефикасне контролне поступке и адекватну поделу одговорности запослених за процес обрачуна плата и других примања, контролу уноса података у обрачун и усаглашавање података кадровске евиденције и података на основу којих се врши обрачун плата и других примања.

Препоручује се Општој болници Лесковац да усвоји процедуру обрачуна плата и других примања којом ће дефинисати обавезе запослених у вези са достављањем, обрадом и контролом података на основу којих се саставља обрачун, као и периоде и начин усаглашавања података кадровске евиденције и података на основу којих се врши обрачун.

Општа болница Лесковац је прихватила дату препоруку и усвојила Процедуру обрачуна зарада и накнада зарада број: 2554 од 01.04.2015. године, којом је дефинисала одговорност запослених за процес обрачуна плата и других примања, контролу уноса података у обрачун и усаглашавање података кадровске евиденције и података на основу којих се врши обрачун плата и других примања. Као доказ о предузетој мери доставила је:

* *Процедуру обрачуна зарада и накнада зарада број: 2554 од 01.04.2015. године*

На основу спроведених ревизијских поступака утврђено је да Општа болница Лесковац није усвојила општи акт којим би уредила елементе за обрачун и исплату увећања плате из сопствених прихода.

Препоручује се Општој болници Лесковац да усвоји општи акт којим би уредила елементе и критеријуме за увећање плате (стимулација).

г) Правилник о раду и процедура запошљавања

У 2014. години у Општој болници Лесковац извршен је пријем 25 лица у радни однос на одређено време, без спровођења јавног конкурса за пријем у радни однос.

На основу извршених ревизијских поступака утврђено је да је током 2014. године у Општој болници Лесковац извршен пријем 25 лица у радни однос на одређено време, без спровођења јавног конкурса и без објављивања и оглашавала на веб сајту Министарства здравља, што није у складу са одредбама члана 7. Посебног колективног уговора.

Препоручује се Општој болници Лесковац да поступак избора кандидата за запослене врши у складу са одредбама Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија.

Општа болница Лесковац није ускладила Правилник о раду број: 81 од 16.07.2007. године и процедуру запошљавања са важећим прописима који уређују ову област.

Препоручује се Општој болници Лесковац да усклади Правилник о раду и процедуру запошљавања са прописима који уређују ову област.



д) Правилник о стручном усавршавању Опште болнице Лесковац

План стручног усавршавања запослених Опште болнице Лесковац за 2014. годину садржи: програм стручног усавршавања здравствених радника и здравствених сарадника, број специјализација које се одобравају на годишњем нивоу, критеријуме и ближе услове за одобравање специјализација, али не садржи план континуиране едукације, како је предвиђено чланом 27. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија и чланом 183. Закона о здравственој заштити.

Препоручује се Општој болници Лесковац да План стручног усавршавања саставља на начин прописан одредбама члана 27. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија и члана 183. Закона о здравственој заштити.

ђ) Процедура за пријем и складиштење лекова и медицинских средстава и процедура за издавање лекова и медицинских средстава

Општа болница Лесковац није у интерној процедури за издавање лекова и медицинских средстава уредила број приручних апотека у службама и одељењима, нити је уредила поступак складиштења и дистрибуције лекова и медицинских средстава у њима.

Препоручује се Општој болници Лесковац да допуни процедуру издавање лекова и медицинских средстава и детаљније уреди број приручних апотека и поступак складиштења и издавања лекова, уградног, санитетског и лабораторијског материјала у њима.

е) Правилник о дијеталној исхрани

Општа болница Лесковац има Правилник о дијеталној исхрани број: 1071 од 25.03.2004. године којим није регулисала поступак пријема, складиштења, расподеле и враћања неупотребљених намирница за припремање оброка за пацијенте, нити има усвојен норматив са спремање оброка и утрошка намирница за припремање оброка за пацијенте по прописаним режимима исхране.

Препоручује се Општој болници Лесковац да допуни Правилник о дијеталној исхрани и детаљније уреди поступак пријема, складиштења, расподеле и враћања неупотребљених намирница, као и да усвоји нормативе за спремање оброка и утрошка намирница за припремање оброка за пацијенте по прописаним режимима исхране за поједине категорије болесника.

ж) Правилник о трошковима репрезентације и упутство о употреби дебитних картица за потрошњу горива

Општа болница Лесковац није донела интерни акт којим би уредила начин трошења средстава намењених за репрезентацију, нити је сачинила упутство о употреби дебитних картица за потрошњу горива.

Препоручује се Општој болници Лесковац да усвоји интерни акт којим би уредила начин трошења средстава намењених за репрезентацију и интерни акт о употреби дебитних картица за потрошњу горива.



з) Правилник о набавкама

У поступку ревизије је утврђено да је Општа болница Лесковац начинила следеће пропусте у успостављању и спровођењу контролних активност јер није ускладила члан 52. Правилника о набавкама са Законом о јавним набавкама, по коме је наручилац дужан да пре покретања преговарачког поступка из члана 36. став 1. тачка 3) захтева од Управе за јавне набавке мишљење о основаности примене овог преговарачког поступка;

Препоручује се Општој болници Лесковац да усклади Правилник о набавкама са Законом о јавним набавкама.

2.1.3.2. Поступак спровођења коначног обрачуна накнаде за рад са Републичким фондом за здравствено осигурање

Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2014. годину утврђен је поступак фактурисања, начин плаћања здравствених услуга и спровођење коначног обрачуна којим се утврђује укупна накнада коју Републички фонд за здравствено осигурање признаје пружаоцима здравствених услуга (чл. 70. – 87. Правилника).

Коначни обрачун накнаде за рад здравствене установе врши се на основу оцене извршења плана рада здравствене установе коју даје подручна филијала Републичког фонда за здравствено осигурање, уз претходно прибављено мишљење здравствене установе надлежне за послове јавног здравља; извршених и фактурисаних здравствених услуга, остваривања Финансијског плана за годину за коју су закључени уговори; извештаја о контроли извршавања уговорних обавеза.

Преглед структуре накнаде за рад здравствене установе из Плана мреже здравствених установа

Р.бр.	Врста (опис) расхода који се надокнађују	Начин утврђивања и максимални износ накнаде који се признаје
1.	Плате и накнаде плата уговореним радницима са припадајућим порезима и доприносима и превоз запослених на посао и са посла	у висини обрачунатих расхода у установи за уговорени број радника
2.	Трошкови енергената и исхране болесника	у висини контролираних вредности ових трошкова исказаних у примљеним фактурама, највише до уговорене вредности
3.	Накнада за материјалне трошкове и остале трошкове	у висини обрачунских расхода здравствене установе, највише до уговорене вредности умањене за фактурисану партиципацију
4.	Лекови у здравственој установи, санитарски и медицински потрошни материјал, крв и компоненте крви; Цитостатици са Листе лекова и лекови за хемофилију, лекови са Листе Ц за које Републички фонд спроводи поступак јавне набавке; Импланти у ортопедији – ендопротезе, остали уградни материјал у ортопедији, уградни материјал у кардиохирургији, стентови, пејсмејкери и електроде, графтови, остали уградни материјал	у висини вредности утрошака у фактурама здравствене установе
5.	Материјал за дијализу и лекове за дијализу (осим епоетина)	у висини утрошака исказаних у фактури здравствене установе, највише до цена утврђених одлуком о ценама материјала за дијализу

Општа болница Лесковац и Републички фонд за здравствено осигурање – Филијала за Јабланички округ потписали су коначни обрачун за 2014. годину број: 1098 дана 11. фебруара 2015. године на основу кога је утврђена укупна накнада за рад умањена за партиципацију.



Преглед уговорене и признате накнаде за рад у спроведеном коначном обрачуњу

(у хиљадама динара)

Ред. број	Намене	Уговорена накнада	Укупно умањење	Фактурисано	Обрачунски расходи у ЗУ	Призната накнада
1	2	3	4	5	6	7
1.	Накнада за рад и остале трошкове	1.467.611	4.738	1.204.898	1.472.170	1.464.322
1.1.	Плате	1.207.655			1.207.985	1.207.985
1.2.	Превоз	20.611			20.611	20.611
1.3.	Енергенти	84.267			82.124	82.124
1.4.	Исхрана болесника	31.551			31.040	31.040
1.5.	Остали материјални трошкови	123.527	4.738		130.411	122.563
2.	Лекови у ЗУ	148.835		149.019		148.835
3.	Санитетски и медицински материјал	118.639		118.493		118.493
4.	Цитостатици са листе	14.545		14.723		14.723
5.	Лекови са листе Ц по тендеру РФЗО-а	9.680		9.610		9.610
6.	Лекови за хемофилију	4.114		4.468		4.468
7.	Крви продукти од крви	7.985		8.048		8.048
8.	Материјал за дијализу	69.955		69.474		69.474
9.	Уградни материјал	60.658		62.911		62.911
	Свега:	1.902.022	4.738	1.641.644	1.472.170	1.900.884

У поступку ревизије утврђено је да Општа болница Лесковац није препознала ризик од погрешног исказивања обрачунских расхода нити је увела адекватне контролне поступке у активност спровођења коначног обрачуна накнаде за рад са Републичким фондом за здравствено осигурање.

Због недостатка адекватних контролних активности Општа болница Лесковац је више наплатила од Републичког фонда за здравствено осигурање износ од најмање 2.677 хиљада динара зато што је у спроведеном коначном обрачуњу за 2014. годину:

1) исказала обрачунске расходе за репрезентацију који нису непосредно везани са извршењем здравствених услуга осигураним лицима из плана рада здравствене установе у износу од 169 хиљада динара,

2) утрошена медицинска средства фактурисала по ценама које су више од цена постигнутих у поступку јавне набавке у износу од најмање 2.092 хиљада динара;

3) утрошене лекове фактурисала по максималним ценама предвиђеним у листи лекова, а не по ценама постигнутим у поступку јавне набавке у износу од најмање 416 хиљада динара, што није у складу са Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2014. годину и уговором закљученим са Републичким фондом за здравствено осигурање.

Препоручује се Општој болници Лесковац да измени Коначан обрачун накнаде за рад, у делу исказивања расхода који су непосредно везани за извршење здравствених услуга осигураним лицима из плана рада, у складу са Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2014. годину.

Препоручује се Општој болници Лесковац да успостави ефикасан систем интерних контрола који ће, у складу са Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга, обезбедити да се у



коначном обрачуну накнаде за рад тачно и потпуно искажу обрачунски расходи који су непосредно везани са извршењем здравствених услуга осигураним лицима из плана рада, односно који су извршени у складу са уговором закљученим са Републичким фондом за здравствено осигурање.

2.1.4. Информисање и комуникација

Информисање и комуникација обухватају идентификовање, прикупљање и дистрибуцију информација запосленима, ефективно комуницирање на свим хијерархијским нивоима, изградњу одговарајућег информационог система, коришћење документације у смислу правила бележења, израде, померања, употребе и архивирања, документовања свих пословних процеса и трансакција ради израде одговарајућих ревизорских трагова за надгледање (надзор), као и 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.

Законом о буџетском систему, одредбом члана 8. став 3. је прописано да су сви корисници јавних средстава дужни да на својој интернет страници објављују своје финансијске планове за наредну годину, информатор о раду, као и завршне рачуне и финансијске извештаје. Ова обавеза је детаљније уређена одредбама члана 12. став 2. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2014. годину.

У поступку ревизије утврђено је Општа болница Лесковац на својој интернет страници објављује финансијске планове за наредну годину, информатор о раду, као и завршне рачуне и финансијске извештаје.

2.1.5. Праћење и процена система

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

У складу са чланом 13. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору, руководилац корисника јавних средстава извештава министра финансија о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле до 31. марта текуће године за претходну годину, подношењем одговора на упитник који припрема Централна јединица за хармонизацију.

Утврђено је да Општа болница Лесковац није известила министра надлежног за послове финансија о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле подношењем одговора на упитник који припрема Централна јединица за хармонизацију, што није у складу са одредбама Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору и није донела акциони план за успостављање система финансијског управљања и контроле, што није у складу са чланом 11. став 1. тачка 1) Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.



Препоручује се Општој болници Лесковац да извештава министра надлежног за послове финансија о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле подношењем одговора на упитник у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

2.2 Интерна ревизија

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

Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору прописани су заједнички критеријуми за организовање и стандарди и методолошка упутства за поступање и извештавање интерне ревизије и ближе уређени послови интерне ревизије код корисника јавних средстава.

Интерну ревизију корисници јавних средстава успостављају организовањем посебне функционално независне организационе јединице за интерну ревизију, организовањем заједничке јединице за интерну ревизију или обављањем интерне ревизије од стране јединице интерне ревизије другог корисника јавних средстава. Изузетно, кад не постоје услови за организовање јединице за интерну ревизију, послове јединице за интерну ревизију може да обавља и интерни ревизор запослен код корисника јавних средстава. Функционална независност интерне ревизије се обезбеђује самосталним одлучивањем о подручју ревизије на основу процене ризика, начину обављања ревизије и извештавању о обављеној ревизији.

Посебна функционално независна организациона јединица за интерну ревизију успоставља се код корисника јавних средстава који имају више од 250 запослених, како је то прописано одредбом члана 4. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

За успостављање и обезбеђење услова за адекватно функционисање интерне ревизије одговоран је руководилац корисника јавних средстава.

Утврђено је да Општа болница Лесковац није успоставила интерну ревизију, како је то прописано чланом 82. Закона о буџетском систему и чланом 4. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

Препоручује се Општој болници Лесковац да успостави интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.



3. Финансијски извештаји Опште болнице Лесковац за 2014. годину

Чланом 78. Закона о буџетском систему уређен је поступак припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање. Прописано је да је 28. фебруар текуће године, крајњи рок за припрему и подношење годишњег финансијског извештаја за претходну буџетску годину корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање.

Одредбама члана 79. овог Закона уређен је садржај завршног рачуна и прописано је да завршни рачун садржи годишњи финансијски извештај о извршењу буџета, са додатним напоменама, објашњењима и образложењима.

Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова уређена је и садржина образаца за финансијске извештаје.

Општа болница Лесковац је доставила, Републичком фонду за здравствено осигурање, Завршни рачун за 2014. годину дана 27.02. 2015. године у складу са одредбама члана 78. и 79. Закона о буџетском систему на обрасцима прописаним Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова, са додатним напоменама, објашњењима и образложењима.

3.1 Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000

Финансијским планом Опште болнице Лесковац за 2014. годину планирани су расходи за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 1.048.415 хиљада динара.

Извршени расходи за плате, додатке и накнаде запослених по изворима финансирања

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Извршени расходи – учешће у укупним изворима										
		Укупно	Из буџета РС	%	Из буџета града	%	Из буџета ОСО	%	Из донација	%	Из остал их изво ра	%
1	2	3	4	5 (4/3)	6	7 (6/3)	8	9 (8/3)	10	11 (10/3)	12	13 (12/3)
411000	Плате, додаци и накнаде запослених	1.028.201	0	0%	0	0%	1.024.054	99,60%	87	0,01%	4.060	0,39%

Општа болница Лесковац у 2014. години извршила је расходе за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 1.028.201 хиљаде динара, што чини 98,07 % процењених расхода, које је исказао у: Билансу прихода и расхода у периоду 01.01.2014. – 31.12.2014. године (ОП 2134), Извештају о токовима готовине у периоду 01.01.2014. – 31.12.2014. године (ОП 4175) и Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2014. – 31.12.2014. године (ОП 5175).

Увидом у обрасце Завршног рачуна Опште болнице Лесковац за период 01.01. – 31.12.2014. године утврђено је да су износи на конту 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених усаглашени на свим обрачунским позицијама.



Упоредни приказ извршених расхода за плате, додатке и накнаде запослених у 2013. и 2014. години

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Конто	Опис	година		Разлика
			2013.	2014.	
1	3	4	5	6	7 (6-5)
1.	4111110	Плате по основу цене рада	773.692	755.236	(18.456)
2.	4111120	Додатак за рад дужи од пуног радног времена	10.248	32.598	22.350
3.	4111130	Додатак за рад на дан ДВП	12.654	12.314	(340)
4.	4111140	Додатак за рад ноћу	22.096	22.018	(78)
5.	4111150	Додатак за време проведено на раду (минули рад)	58.385	57.577	(808)
6.	4111170	Накнада боловања до 30 дана	9.252	9.651	399
7.	4111180	Накнада за време одсуствовања са рада на дан ДВП, ГО	117.878	120.300	2.422
8.	4111181	Плаћено одсуство	7.911	7.229	(682)
9.	4111190	Додатак за рад недељом	8.202	8.283	81
10.	4111191	Приправност	1.098	1.817	719
11.	4111192	Синдикални и директорски додатак	0	932	932
12.	411313	Плате привремено запослених – Допунски рад	125	246	121
	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	1.021.541	1.028.201	6.660

Нормативно уређење плата

Плате, додаци и накнаде запослених у Општој болници Лесковац уређени су: Законом о раду¹¹, Законом о платама у државним органима и јавним службама¹² (у даљем тексту: Закон о платама), Законом о буџету Републике Србије за 2014. годину¹³ (у даљем тексту: Закон о буџету), Законом о здравственој заштити¹⁴, Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавних службама¹⁵ (у даљем тексту: Уредба о коефицијентима), Уредбом о корективном коефицијенту, највишем процентуалном увећању основне плате, критеријумима и мерилима за део плате који се остварује по основу радног учинка, као и начину обрачуна плате запослених у здравственим установама¹⁶ (у даљем тексту: Уредба о корективном коефицијенту), Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија¹⁷ (у даљем тексту: Посебан колективни уговор), Закључцима Владе Републике Србије о износу основице за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама¹⁸, Законом о порезу на доходак грађана¹⁹,

¹¹ „Службени гласник РС”, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14

¹² „Службени гласник РС”, бр. 34/01, 62/06 - др. закон, 63/06 - испр. др. закона, 116/08 - др. закони, 92/11, 99/11 - др. закон, 10/13, 55/13 и 99/14

¹³ „Службени гласник РС”, бр. 114/12, 110/13, 116/14, 142/14

¹⁴ „Службени гласник РС”, бр. 107/05, 72/09 - др. закон, 88/10, 99/10, 57/11, 119/12, 45/13 - др. закон и 93/14

¹⁵ „Службени гласник РС”, бр. 44/01, 15/02, 30/02, 32/02-исправка, 69/02, 78/02, 61/03, 121/03, 130/03, 67/04, 120/04, 5/05, 26/05, 81/05, 105/05, 109/05, 27/06, 32/06, 58/06, 82/06, 106/06, 10/07, 40/07, 60/07, 91/07, 106/07, 7/08, 9/08, 24/08, 26/08, 31/08, 44/08, 54/08, 108/08, 113/08, 79/09, 25/10, 91/10, 20/11, 65/11, 100/11, 11/12, 124/12, 8/13, 4/14 и 58/14

¹⁶ „Службени гласник РС”, бр. 100/11, 63/12, 101/12, 46/13

¹⁷ „Службени гласник РС”, бр. 36/10, 46/13 - споразум, 74/13 - споразум и 37/14 - споразум

¹⁸ Закључци Владе: 05 Број 121-9024/2013 од 25. октобра 2013. године, 05 Број: 121-3131/2014 од 22. априла 2014. године, 05 Број: 121-13957/2014 од 6. новембра 2014. године



Законом о доприносима за обавезно социјално осигурање²⁰, Закон о умањењу нето прихода лица у јавном сектору²¹, Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава²².

Одредбама члана 2. Закона о платама у државним органима и јавним службама прописано је да се плате изабраних, именованих и постављених лица и запослених у јавним службама које се финансирају из доприноса за обавезно социјално осигурање, утврђују на основу: основице за обрачун плата, коефицијента, додатка на плату и обавеза које запослени плаћа по основу пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање.

Ставом 2. истог члана прописано је да, плате запослених у јавним службама које се финансирају из доприноса за обавезно социјално осигурање, поред ових елемената садрже и део плате по основу радног учинка, а ставом 4. истог члана утврђено је да се основна плата одређује множењем коефицијента, основице за обрачун плате и корективног коефицијента.

Утврђивање основице за обрачун плата

Основица за обрачун и исплату плата запослених у државним органима и јавним службама утврђује се актом Владе Републике Србије у нето износу (члан 3. став 1. Закона о платама).

Преглед основица за обрачун и исплату плата у 2014. години

Број и датум закључка Владе	Нето износ основице	Период примене
05 Број: 121-9024/2013 од 25. октобра 2013. године	2.618,26	октобар - април
05 Број: 121-3131/2014 од 22. априла 2014. године	2.631,35	април - октобар
05 Број: 121-13957/2014 од 06. новембра 2014. године	2.368,22	новембар - децембар

Општа болница Лесковац је, у 2014. години, приликом обрачуна плата запослених, изабраних, именованих и постављених лица, примењивала основице за обрачун и исплату плата у прописаном износу.

Утврђивање коефицијената за обрачун плата

Одредбама члана 4. Закона о платама и члана 92. Посебног колективног уговора прописано је да коефицијент за обрачун плате запосленог изражава сложеност послова, одговорност, услове рада и стручну спрему. Коефицијенти за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у јавним службама које се финансирају из доприноса за обавезно социјално осигурање утврђују се актом Владе у складу са одредбама члана 8. истог закона.

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

¹⁹ „Службени гласник РС”, бр. 24/01, 80/02, 80/02 - др. закон, 135/04, 62/06, 65/06 - испр., 31/09, 44/09, 18/10, 50/11, 91/11 – одлука УС, 7/12 – усклађени дин.износ., 93/12, 114/12 - одлука УС, 8/13 усклађени дин.износ, 47/13, 48/13 - испр., 108/13, 6/14 - усклађени дин.износ, 57/14 и 68/2014 – др. закон

²⁰ „Службени гласник РС”, бр. 84/04, 61/05, 62/06, 5/09, 52/11, 101/11, 7/12 – усклађени дин.износ., 8/13 - усклађени дин.износ., 47/13, 108/13 и 6/14 - усклађени дин. износ, 57/14 и 68/14, др. закон

²¹ „Службени гласник РС”, бр. 108/13

²² „Службени гласник РС”, бр. 116/14



Одредбама члана 4а. Закона о платама у државним органима и јавним службама прописано је утврђивање плате по основу радног учинка.

Влада је доношењем Уредбе о корективном коефицијенту ближе уредила начин обрачуна плате запослених у здравственим установама, утврдила корективне коефицијенте, највише процентуално увећање основне плате, критеријуме и мерила за део плате који се остварује по основу радног учинка.

На основу спроведених ревизијских поступака утврђено је да Општа болница Лесковац приликом обрачуна плата није примењивала одредбе Уредбе о корективном коефицијенту, највишем процентуалном увећању основне плате, критеријумима и мерилима за део плате који се остварује по основу радног учинка, као и начину обрачуна плате запослених у здравственим установама.

3.1.1. Кадровски план Опште болнице Лесковац

На основу члана 173а. став 1. Закона о здравственој заштити и на предлог Комисије за кадрове здравствених установа, Министарство здравља је донело Кадровски план за Општу болницу Лесковац за 2013. годину број: 3466 од 31.05.2013. године којим је утврђен укупан број запослених у Општој болници Лесковац 1.327 од чега 1.296 запослених обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања, чије плате се обезбеђују из средстава организације обавезног здравственог осигурања (у даљем тексту – уговорени радници), а на основу уговора са Републичким фондом за здравствено осигурање, а за 31 запосленог плате се обезбеђују из других средстава (сопствених средстава здравствене установе) у складу са законом (у даљем тексту – неуговорени радници).

Укупан број запослених на дан 01.01.2014. и 31.12.2014. године у односу на кадровски план

	На дан 01.01.2014.			На дан 31.12.2014.		
	Број стварно запослених	Број запослених одобрен Кадровским планом	Разлика	Број стварно запослених	Број запослених одобрен Кадровским планом	Разлика
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4 (2-3)</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7 (5-6)</i>
Уговорени радници	1.284	1.296	(12)	1.273	1.296	(23)
Неуговорени радници	19	31	(12)	0	31	(31)
Укупно:	1.303	1.327	(24)	1.273	1.327	(54)

Укупан број запослених у Општој болници Лесковац у 2014. години на дан 31.12.2014. године износио је 1.273 запослених, што је у складу са Кадровским планом Опште болнице Лесковац за 2013. годину.

У 2014. години заснован је радни однос са 76 лица и то са:

- 38 запослених на неодређено време на основу Споразума о престанку радног односа код корисника јавних средстава (здравствена установа), а ради заснивања радног односа код другог корисника јавних средстава на основу одредбе члана 4. став од 2 – 5 Уредбе о поступку прибављања сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава;
- 13 запослених на одређено време по основу Споразума о престанку радног односа у другој здравственој установи и



- 25 запослених на одређено време ради замене до повратка са одсуства без расписивања јавног конкурса.

У 2014. години Директор Опште болнице Лесковац донео је Решења о престанку радног односа за 74 лица.

Структура запослених који су засновали радни однос у 2014. години

Здравствени радници		Здравствени сарадници	Немедицински радници	Укупно	Рад на неодређено/одређено
Доктори медицине	Здравствени радници са ВСС и ССС				
7	19	1	11	38	неодређено
5	18	0	15	38	одређено
Σ 12	37	1	26	76	

Општа болница Лесковац је током 2014. године обавештавала Министарство здравља – Комисију за давање сагласности на ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, ради заснивања радног односа са лицима којима је престао радни однос у другим здравственим установама на основу споразума, у складу са чланом 4. став 4. Уредбе у поступку прибављања сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава.

На основу спроведених ревизијских поступака утврђено је да је у Општој болници Лесковац у току 2014. године вршено заснивање радног односа са запосленима у складу са Кадровским планом за 2013. годину, а на основу одредби члана 4. став од 2 – 5 Уредбе о поступку прибављања сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава.

3.1.2. Плате по основу цене рада – конто 411111

Општа болница Лесковац је у току 2014. године извршила расходе за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 1.028.201 хиљада динара.

У поступку ревизије тестирано је 12 месечних рекапитулација плата за 2014. годину, направљен је увид у налоге за књижење плата, ИПЛ 1 и ИПЛ 2 обрасце, ПО – ПП за период 01.01. – 31.12. 2014. године, изводе и евиденције присутности на раду.

Утврђено је да се у Општој болници Лесковац води евиденција о присуству на раду – радне листе у оквиру одсека, одељења, служби и да се исте потписују од стране одговорног лица које води евиденцију (главна сестра / техничар) и руководиоца радне јединице (шефа одељења или начелника службе). Евиденције се достављају запосленом у Одсеку за обрачун плата и на основу њих врши се унос података у програм за обрачун плата.

У поступку ревизије утврђено је да су плате обрачунате тако што је основица прописана закључком Владе Републике Србије прерачуната на бруто износ и помножена са коефицијентом за обрачун и исплату плата.

Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама²³ није усклађена са Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа²⁴. Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа прописано је да су организационе јединице опште болнице: сектори

²³ „Службени гласник РС“ бр. 44/01, 15/02, 30/02, 32/02, 69/02, 78/02, 61/03, 121/03, 130/03, 67/04, 120/04, 5/05, 26/05, 81/05, 105/05, 109/05, 27/06, 32/06, 58/06, 82/06, 106/06, 10/07, 40/07, 60/07, 91/07, 106/07, 7/08, 9/08, 24/08, 26/08, 31/08, 44/08, 54/08, 108/08, 113/08, 79/09, 25/2010, 91/2010, 20/2011, 65/2011, 100/2011, 11/2012, 124/2012, 8/2013, 4/2014 и 58/2014

²⁴ „Службени гласник РС“, број 43/2006 и 126/2014



и службе, а у оквиру њих одељења, одсеци и кабинети. Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама у члану 3. став 1. тачка 11) подтачка а) прописано је којим запосленим у здравственим установама припада увећање основног коефицијента по основу руковођења. Наведеним одредбама нису обухваћена радна места главне сестре службе у општој болници, руководиоца сектора, шефова одељења и кабинета у општој болници.

Преглед руководећих радних места за која Уредбом није предвиђено увећање основног коефицијента у општој болници

Редни број	Назив радног места	Увећање коефицијента према уредби
1	2	3
1.	Директор сектора	није одређено
2.	Главна сестра службе	није одређено
3.	Шеф одељења	није одређено
4.	Шеф кабинета	није одређено

У поступку ревизије извршен је увид у 263 досијеа запослених ради провере правилности утврђивања коефицијената на основу којих се врши обрачун плате запослених и њихове усклађености са Уредбом о коефицијентима и утврђено је да је Општа болница Лесковац:

а) више извршила расхода у износу од 137 хиљада динара са доприносима на терет запослених за плате за 6 запослена којима је уговором о раду и анексом уговора утврђен укупан коефицијент који није у складу са одредбама члана 3. став 1. тачка 11) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама;

б) 1 запосленог уговором о раду распоредила на радно место за које не испуњава услове из Правилника о организацији и систематизацији послова у погледу степена стручне спреме (референт за комуникацију са јавношћу – VI степен);

в) 13 запослених Уговором о раду распоредила на радна места за која је Правилником о организацији и систематизацији послова предвиђен мањи број извршилаца за та радна места.

Препоручује се Општој болници Лесковац да уговором о раду утврђује коефицијенте који су у складу са одредбама Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и да Правилником о организацији и систематизацији послова усклади број извршилаца на појединим радним местима са потребама процеса рада у установи.

Увећање плата – стимулација

Чланом 12. став 1. и 2. Закона о платама у државним органима и јавним службама уређено је да јавне службе које остваре приходе који нису јавних приходи могу увећати плате до висине оствареног прихода, а највише до 30% по запосленом. Изузетно за запослене у јавним службама које се финансирају из доприноса за обавезно социјално осигурање, који остварују сопствене приходе из допунског рада и пружањем других услуга, плате се могу увећати из оствареног прихода сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном приходу.

Управни одбор Опште болнице Лесковац је донео Одлуку број: 593 од 03.09.2007. године којом се директору Опште болнице Лесковац утврђује увећање плате за 30% у



односу на плату утврђену Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. Одлуком је утврђено да ће се износ увећане зараде исплатити из сопствених средстава Опште болнице Лесковац.

На основу спроведених ревизијских поступака утврђено је да Општа болница Лесковац није усвојила општи акт којим би уредила елементе за обрачун и исплату увећања плате из сопствених прихода.

Препоручује се Општој болници Лесковац да усвоји општи акт којим би уредила елементе и критеријуме за увећање плате (стимулација).

3.1.3. Додаци и накнаде запосленима

Општа болница Лесковац је током 2014. године извршила расходе по основу исплаћених додатака на плате за рад дужи од пуног радног времена, за време проведено на раду (минули рад), додатак за рад ноћу, додатак за дежурство, приправност, рад по позиву и за остале додатке и накнаде у укупном износу од 272.965 хиљада динара са доприносима на терет запосленог.

У Општој болници Лесковац у току 2014. године основицу за обрачун додатака на плату чини основна плата, што је у складу са чланом 5. став 3. Закона о платама у државним органима и јавним службама.

Додатак на плату за рад дужи од пуног радног времена

Сагласно одредбама члана 53. став 1. Закона о раду, на захтев послодавца, запослени је дужан да ради дуже од пуног радног времена у случају више силе, изненадног повећања обима посла и у другим случајевима када је неопходно да се у одређеном року заврши посао који није планиран. Прековремени рад не може да траје дуже од осам часова недељно, нити дуже од четири часа дневно сагласно ставу 2. истог члана Закона.

Одредбама члана 5. став 1. тачка 2) Закона о платама у државним органима и јавним службама и члана 96. став 1. тачка 4) и 5) Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија уређен је начин обрачуна и исплате додатка на плату који припада запосленима за прековремени рад и друге случајеве рада дужег од пуног радног времена.

Општа болница Лесковац је у току 2014. године извршила расходе за додатак на плате по основу рада дужег од пуног радног времена у износу од 302 хиљаде динара са доприносима на терет запосленог.

Тестом су обухваћени расходи за додатак на плату за рад дужи од пуног радног времена извршени за запослене у техничкој служби.

Рад дужи од пуног радног времена за запослене у Служби за техничке и друге послове уведен је на основу Решења о раду дужем од пуног радног времена број: 7702 од 10.08.2012. године и решења број: 6175 од 09.09.2013. године. У поступку ревизије извршен је увид у евиденциони лист прековременог рада и утврђено је да исти садржи: име и презиме запосленог који се позива, датум и време позива, разлог због кога се запослени позива, кратак опис изведених радова, време почeka и завршетка радова и потписе од стране запосленог, особе која га је позвала, шефа одсека и начелника службе.

Утврђено је да је обрачун и исплата додатка на плате по основу рада дужег од пуног радног времена за запослене у Служби за техничке и друге послове извршен без доношења појединачних решења како је прописано одредбама члана 193. Закона о раду којим је



прописано да се запосленом у писану облику доставља решење о остваривању права, обавезе и одговорности са образложењем и поуком о правном леку.

Обрачун додатка на плате по основу рада дужег од пуног радног времена вршен је по стопи од 26% од основне плате, што је у складу са чланом 96. став 1. тачка 4) Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србије.

У поступку ревизије утврђено је да је Општа болница Лесковац у току 2014. године извршила расходе за исплату додатка за рад дужи од пуног радног времена евидентирала на прописаним шестоцифреним субаналитичким контима у складу са одредбама члана 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Додатак на плату по основу дежурства

Дежурство као прековремени рад у здравственим установама прописано је одредбама члана 77. Закона о здравственој заштити и члана 39. став 2. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија. Одлуку о увођењу и обиму дежурства на нивоу здравствене установе доноси директор здравствене установе. Истим члановима прописано је да здравственом раднику дежурство не може трајати дуже од десет часова недељно. Изузетно директор може донети одлуку да за одређеног здравственог радника дежурство траје и дуже, а највише до 20 часова недељно, за коју мора прибавити сагласност Министарства здравља. Право запосленог у здравственој установи на увећану плату по основу прековременог рада утврђено је у висини 26% од основне плате.

Општа болница Лесковац је у току 2014. године преузела обавезе и извршила расходе за додатак на плате по основу дежурства и рада по позиву у износу од 10.046 хиљада динара са доприносима на терет запосленог.

У поступку ревизије тестиран је обрачун и исплата додатака на плату по основу дежурства за запослене из тестираног узорка досијеа на основу поређења података из евиденције присутности на раду, распореда дежурстава и обрачунских листи запослених.

Утврђено је да су запослени остваривали сате дежурства у законским оквирима на основу валидне евиденције.

На основу члана 77. став 5. Закона о здравственој заштити и члана 39. став 2. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија директор Опште болнице Лесковац донео је Решење број: 866/1 од 06.02.2012. године, Решење о одређивању и обиму дежурства број: 6066 од 03.09.2013. године, којим је одређено дежурство по радним јединицама – службама и одређено на које запослене се односи, Решења о одређивању и обиму дежурства број: 1945/1 од 14.03.2014. године и број: 4975/1 25.07.2014. године.

Решењем је утврђена потреба увођења дежурства као облика прековременог рада, трајање дежурства, распоред рада у дежурству, лица и друга питања у вези организације рада у дежурству. Решењем је одређено максимално трајање дежурства од 10 часова недељно.

Одредбама члана 53. Закона о раду предвиђено је да послодавац не може да одреди прековремени рад (дежурство) запосленима који раде на пословима са скраћеним радним временом.

У поступку ревизије утврђено је да је Решењем о одређивању и обиму дежурстава број: 4975/1 од 25.07.2014. године, број: 1945/1 од 14.03.2014. године и број: 6066 од 03.09.2013. године одређено дежурство запосленим радиолозима у Служби за радиолошку дијагностику.



Општа болница Лесковац је Решењем о одређивању и обиму дежурстава увела дежурство запосленим радиолозима у Служби за радиолошку дијагностику, који раде на радним местима са скраћеним радним временом, што није у складу са одредбама члана 53. став 4 Закона о раду и по овом основу преузела обавезе и извршила расходе за додатке на плату у износу од 2.870 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Препоручуј се Општој болници Лесковац да Решењима о одређивању и обиму дежурстава не обухвата запослене који раде на пословима на којима је уведено скраћено радно време (послови са повећаним ризиком)

Додатак на плату за рад по позиву

Чланом 78. став 4. Закона о здравственој заштити и чланом 41. став 1. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија утврђено је да је рад по позиву посебан облик прековременог рада код којег здравствени радник не мора бити присутан у здравственој установи, али се мора одазвати на позив ради пружања здравствене заштите.

На основу члана 78. став 5. Закона о здравственој заштити и члана 41. став 3. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија директор Опште болнице Лесковац је донео Решење о одређивању рада по позиву број: 6645/1 од 23.09.2013. године којим се одрђују радне јединице (службе) за које се уводи рад по позиву, као и запослени на које се односи рад по позиву, као и Решења о увођењу рада по позиву број: 7501 – 1 од 12.11.2013. године, број: 3787 од 22.05.2014. године и број: 4804 – 1 од 01.07.2014. године.

Општа болница Лесковац је у току 2014. године вршила обрачун додатака за рад по позиву по стопи од 26% од основне плате, што је у складу са чланом 103. став 1. тачка 4) Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија.

У поступку ревизије утврђено је да Општа болница Лесковац у 2014. години додатке на плату за рад по позиву евидентира на прописаним шестоцифреним субаналитичким контима, у складу са одредбама члана 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Додатак на плату за приправност

Чланом 78. став 3. Закона о здравственој заштити и чланом 40. став 1. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија утврђено је да је приправност посебан облик прековременог рада код којег здравствени радник не мора бити присутан у здравственој установи, али мора бити стално доступан ради пружања хитне медицинске помоћи у здравственој установи.

На основу члана 78. став 5. Закона о здравственој заштити и члана 40. став 2. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија директор Опште болнице Лесковац је у току 2014. године донео Решења о обиму и трајању приправности број: 6645 од 23.09.2013. године, број: 8182/1 од 25.11.2013. године, број: 1634/1 од 03.03.2014. године и број: 1942/1 од 14.03.2014. године.

Решењима су одређене радне јединице (службе) за које се уводи приправност као посебан облик прековременог рада и дефинисано је на које запослене се односи.

Општа болница Лесковац је у току 2014. године вршила обрачун додатка на плату за приправност по стопи од 10% вредности радног сата основне плате и тиме извршила



расходе у износу од 1.817 хиљада динара, што је у складу са чланом 103. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија.

У поступку ревизије утврђено је да Општа болница Лесковац у 2014. години додатке на плату по основу приправности евидентира на прописаним шестоцифреним субаналитичким контима, у складу са одредбама члана 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Додатак на плату за рад ноћу

Општа болница Лесковац је вршила обрачун додатка за рад ноћу по стопи од 26%, што је у складу са и одредбама члана 96. став 1. тачка 2) Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србије, којима је прописано да запослени има право на увећану зараду у висини утврђеној општим актом и уговором о раду и то за рад ноћу и рад у сменама најмање 26% од основице.

Општа болница Лесковац је у току 2014. године вршила обрачун додатака на плату за рад ноћу по стопи од 26% вредности радног сата основне плате и тиме извршила расходе у износу од 22.018 хиљада динара са доприносима на терет запосленог, што је у складу са чланом 103. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија.

Општа болница Лесковац је у 2014. години расходе за додатке на плату за рад ноћу извршила на основу валидне евиденције о присутности на раду и исте евидентирала у складу одредбама члана 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Додатак на плату за време проведено на раду (минули рад)

Општа болница Лесковац је у 2014. години извршила расходе по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу – минули рад у укупном износу од 57.577 хиљада динара са доприносима на терет запосленог.

Право запосленог на додатак на плату по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу у износу од 0,4% од основне плате-прописано је одредбама члана 5. став 1. и 2. тачка 1) Закон о допунама Закона о платама у државним органима и јавним службама и члана 96. став 1. тачка б) Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија.

Основицу за обрачун додатака на плату чини основна плата утврђена чланом 2. став 4. Закона о платама у државним органима и јавним службама и одређује се множењем коефицијента, основице за обрачун плате и корективног коефицијента.

На основу спроведених ревизијских поступака утврђено је да је Општа болница Лесковац извршила усклађивање минулог рада за време проведено у радном односу код послодавца и обрачун минулог рада почев од месеца октобра 2014. године (измена и допуна Закона о платама у државним органима и јавним службама је у примени од 19.09.2014. године).

Општа болница Лесковац је у 2014. години расходе за додатке на плату за време проведено на раду евидентирала у складу са одредбама члана 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.



Додатак за рад на дан државног и верског празника

Општа болница Лесковац је у 2014. години извршила расходе за додатак на плате по основу рада на дан државног и верског празника у износу од 12.314 хиљада динара са доприносима за на терет запосленог.

Одредбом члана 96. став 1. тачка 1) Посебног колективног уговора за здравствене установе у Републици Србији прописано је да запослени има право на додатак на плату за рад за све дане празника који су нерадни дани - 110% од основне плате.

Обрачун и исплата додатка на плате по основу рада на дан државног и верског празника вршен је на основу Решења број: 8480 од 04.12.2013. године које је донео директор болнице, којим је одређен рад у дане државних и верских празника у радним јединицама – службама у којима је то неопходно. Решењем је дефинисано право на увећану зараду у складу са законом. Истим је дефинисано да су директори сектора односно начелници служби дужни да ангажују неопходан број извршиоца ради нормалног функционисања процеса рада.

У поступку ревизије утврђено је да је Општа болница Лесковац у 2014. години додатак за рад на дан државног и верског празника обрачунавала применом цене сата рада у текућем месецу.

Општа болница Лесковац је у 2014. години расходе за додатке на плату за рад на дан државног и верског празника евидентирала у складу са одредбама члана 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Синдикални додатак

Послодавац је дужан да, сагласно члану 131. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србије, председнику, односно поверенику репрезентативног синдиката у здравственој установи и председнику, односно поверенику окружног, односно регионалног, градског, покрајинског и републичког органа синдиката, увећа месечну плату у висини три основице утврђене за обрачун и исплату плата запослених у здравству.

Општа болница Лесковац је закључила Анекс уговора о раду о уређивању права и обавеза запосленог и послодавца са представницима репрезентативних синдиката.

У Општој болници Лесковац организована су четири репрезентативна синдиката чију репрезентативност је потврдила Комисија за утврђивање репрезентативности синдиката записником број: 7508 од 04.11.2013. године и то за синдикате: медицинских сестара и техничара, лекара и фармацеута, немедицинских радника и запослених у здравству

У поступку ревизије утврђено је да послодавац председнику синдиката исплаћује увећану месечну плату у висини три основице утврђене за обрачун и исплату плата запослених у здравству за све време обављања функције у складу са чланом 131. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србије.

Општа болница Лесковац је у току 2014. године извршила исплату синдикалног додатка и извршила расходе по овом основу у укупном износу од 456 хиљада динара са доприносима на терет запосленог из сопствених средстава.

У поступку ревизије утврђено је да Општа болница Лесковац у 2014. години синдикални додатак евидентира на прописаним шестоцифреним субаналитичким контима, у складу са одредбама члана 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.



Накнаде плате

Право запосленог на накнаду плате у висини просечне плате за претходна три месеца за време годишњег одмора, коришћења плаћеног одсуства, одсуства са рада за време државних и верских празника, војне вежбе и одазивања на позив државног органа, присуствовање седницама државних органа, органа управе и локалне самоуправе, органа коморе, стручног оспособљавања и усавршавања ради потреба процеса рада, утврђено је одредбама члана 101. – 102. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија. Изменама одредби члана 114. Закона о раду који је у примени од 29. августа 2014. године, запослени има право на накнаду плате у висини просечне плате за претходних дванаест месеци за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства.

У поступку ревизије утврђено је да је Општа болница Лесковац вршила обрачун накнада плата на основу просека предходна три месеца од јануара до јула месеца 2014. године, а на основу просека предходних дванаест месеци од августа до децембра 2014. године.

Накнада плате за време коришћења годишњег одмора

Општа болница Лесковац је у току 2014. године извршила расходе по основу накнаде плате за време одсуствовања са рада ради коришћења годишњег одмора у укупном износу од 120.230 хиљада динара са доприносима на терет запосленог.

У поступку ревизије утврђено је да је Општа болница Лесковац доносила Решења за време одсуствовања са рада због коришћења годишњег одмора запослених и обрачун накнаде плате по овом основу вршила у висини просечне плате за претходна три месеца у периоду од јануара - јула месеца и у висини просечне плате за претходних дванаест месеци у периоду од исплате плате август – децембар 2014. године.

Општа болница Лесковац је расходе за накнаде плате за коришћење годишњег одмора евидентирала на економској класификацији 4111180 – Накнада плата за време одсуствовања са рада за време коришћења годишњег одмора.

Накнада плате за време коришћења плаћеног одсуства

Општа болница Лесковац је у току 2014. године извршила расходе за плаћено одсуство у укупном износу од 7.229 хиљада динара са доприносима на терет запосленог.

Одредбама члана 51. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија прописано је у којим све случајевима запослени има право на плаћено одсуство, док је одредбама члана 101. прописана висина накнаде плате за време коришћења плаћеног одсуства.

Одредбама члана 25. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија уређено је да је послодавац дужан да здравственом раднику и здравственом сараднику обезбеди стручно усавршавање које подразумева стицање знања и вештина, односно специјализацију и ужу специјализацију као и континуирану едукацију (учешће на стручним и научним скуповима, семинарима, курсевима и другим програмима континуиране едукације). Трошкове стручног усавршавања сноси послодавац.

Одредбама члана 27. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија предвиђено је да послодавац упућује запосленог на стручно усавршавање према Плану стручног усавршавања здравствених радника и здравствених сарадника здравствене установе.



Одредбама члана 31. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија уређено је да запослени кога је послодавац упутио на похађање програма континуиране едукације има право на плаћено одсуство за све време трајања програма, односно време неопходно за долазак у место у коме се спроводи програм континуиране едукације и повратак у место рада.

Тестирањем су обухваћени расходи исплаћени за накнаде плате за време коришћења плаћеног одсуства ради стручног усавршавања на основу тестираних досијеа запослених.

На основу тестираног узорка установљено је да су запослени у Општој болници Лесковац право на плаћено одсуство користили у следећим случајевима: континуиране медицинске едукације, упућивања на превентивно-рекреативне одморе, склапања брака, склапања брака детета, рођења детета, теже болести ужег члана породице, смрти родитеља и ужег члана породице, за добровољно давање крви и за полагања специјалистичког испита.

Општа болница Лесковац је у 2014. години расходе за накнаду плате за време коришћења плаћеног одсуства извршила на основу валидне документације и исте евидентирала у складу одредбама члана 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Накнада за боловање до 30 дана

Запослени има право на накнаду плате за време привремене спречености за рад до 30 дана, и то најмање у висини од 65% просечне плате у претходна три месеца пре месеца у којем је наступила привремена спреченост за рад, ако је спреченост за рад проузрокована болешћу или повредом ван рада.

Општа болница Лесковац је у току 2014. године извршила расходе за накнаду боловања до 30 дана у укупном износу од 9.651 хиљада динара са доприносима на терет запосленог на основу валидне документације и исте евидентирала у складу са одредбама члана 14. Правилника стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Расходи за плате уговорених и неугворених радника

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину број: 9320 од 27.12.2013. године, закљученим између Опште болнице Лесковац и Републичког фонда за здравствено осигурање, са последњом изменом Анексом уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину број: 450-391/2015 од 18.02.2015. године уговорена је накнада Општој болници Лесковац за пружање здравствених услуга у укупном износу од 1.207.985 хиљада динара који се односи на плате за уговорене раднике.

Чланом 13. Правилника о условима, критеријумима и мерилима за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга и за утврђивање накнаде за њихов рад за 2014. годину, прописано је да се накнада за плате утврђује на основу важећих прописа којима су утврђени обрачун и исплата плата запослених у јавним службама. Сагласно члану 77. Правилника, коначним обрачуном здравственој установи утврђује се укупна накнада и то за плате и накнаде плате у висини исплаћених средстава за ову намену за уговорени број радника.

Општа болница Лесковац је на дан 01.01.2014. године имала 19 неугворених радника, док је на дан 01.09.2014. године имала 2 неугворена радника. У наредној табели дат је преглед броја неугворених радника током 2014. године и извршених расхода за плате.



Преглед броја неуговорених радника током 2014. године и извршених расхода за плате
(у хиљадама динара)

На дан	Број неуговорених радника	Бруто I	Бруто II
1	2	3	4
01.01.2014.	19	536.	632.
01.02.2014.	21	638.	752
01.03.2014.	19	572	675
01.04.2014.	13	211	249
01.05.2014.	7	225	265
01.06.2014.	6	202	239
01.07.2014.	5	162	191
01.08.2014.	2	55	65
01.09.2014.	2	26	31
Укупно:		2.627	3.099

У поступку ревизије утврђено је да је Општа болница Лесковац исплату накнаде за рад за неуговорене раднике у 2014. години исплаћивала из сопствених средстава (остали извори – колона 11) у износу од 3.099 хиљада динара.

У поступку ревизије извршен је увид у Спроведен обрачун са здравственим установама секундарне и терцијалне здравствене заштите за период 01.01. – 31.12.2014. године, број: 1098 од 11.02.2015. године и утврђено је да је накнада за рад (плате) призната према обрачунским расходима у укупном износу од 1.207.985 хиљада динара.

3.2 Материјал – конто 426000

Општа болница Лесковац је Финансијским планом за 2014. годину проценила расходе материјала у износу од 557.542 хиљаде динара.

Општа болница Лесковац је у 2014. години извршила расходе за материјале у износу од 497.834 хиљаде динара (89,29% од планираних), колико је и исказала у пословним књигама и Завршном рачуну за 2014. годину.

Преглед расхода за материјал исказан у финансијским извештајима за 2014. годину
(у хиљадама динара)

Ознака ОП			Економска класификациј а	Опис	Укупно извршени расходи
Образац 2	Образац 4	Образац 5			
1	2	3	4	5	6
2191	4231	5232	426100	Административни материјал	6.315
2193	4233	5234	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	159
2194	4234	5235	426400	Материјали за саобраћај	13.925
2197	4237	5238	426700	Медицински и лабораторијски	438.763
2198	4238	5239	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	33.797
2199	4239	5240	426900	Материјали за посебне намене	4.875
2190	4230	5231	426000	Материјали	497.834

Увидом у обрасце Завршног рачуна Опште болнице Лесковац за период 01.01. – 31.12.2014. године утврђено је да су износи на конту 426000 – Материјали и на синтетичким контима у оквиру групе усаглашени на свим обрачунским позицијама и са стањем у пословним књигама.



У поступку ревизије, путем независних конфирмација, послати су захтеви добављачима за потврду салда на дан 31. децембра 2014. године у износу од 31.619 хиљада динара. Након спроведеног независног конфирмисања, неусаглашено стање износи 1.923 хиљада динара, односно 6,08% од износа послатих захтева.

3.2.1. Административни материјал – конто 426100

Општа болница Лесковац извршила је расходе за административни материјал у износу од 6.315 хиљада динара, што је 82,52% планираних расхода за ове намене.

Извршено је тестирање спроведених поступака и извршених расхода у односу на поштовање интерних процедура, услова закљученог уговора (предмет, цена, рокови), извршење расхода из одговарајућег извора финансирања

Преглед извршених расхода за административни материјал у 2013. и 2014. години

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Конто	Назив	2013	2014
1	2	3	4	5
1.	426111	Канцеларијски материјал	6.286	6.273
2.	426124	ХТЗ опрема	12	36
3.	426129	Остали расходи за одећу, обућу и униформе	2	1
4.	426131	Цвеће и зеленило	14	4
Укупни расходи за административни материјал:			6.314	6.314

Канцеларијски материјал

Општа болница Лесковац извршила је расходе за административни материјала у износу од 6.273 хиљада динара.

Преглед добављача за канцеларијски материјал Опште болнице Лесковац који су обухваћени тестирањем у поступку ревизије

(у хиљадама динара)

Ред. број	Економска класификација	Добављач	Врста поступка	Предмет тестирања	Извршен износ у 2014. години
1	2	3	4	5	6
1.	426111 – Канцеларијски материјал	„Statovac“ doo Leskovac	Јавна набавка мале вредности (канцеларијски материјал)	Извршени расходи, поступак јавне набавке и извршење уговора	1.797
2.	426111 – Канцеларијски материјал	„Stgr Grafičar“ Vlasotince	Отворени поступак (здравствени обрасци и други штампани материјал)	Извршени расходи, поступак јавне набавке и извршење уговора	3.947
4.	426111 – Канцеларијски материјал	„I&D“ doo Beograd	Јавна набавка мале вредности (нове компатибилне тонер касете)	Извршени расходи, поступак јавне набавке и извршење уговора	56
5.	426111 – Канцеларијски материјал	„I&D“ doo Beograd	Јавна набавка мале вредности (услуга пуњења тонер касета)	Извршени расходи, поступак јавне набавке и извршење уговора	56
6.	426111 – Канцеларијски материјал	„VHP Sistem“ doo Beograd	Јавна набавка мале вредности	Извршени расходи, поступак јавне набавке и извршење уговора	178
Свега за економску класификацију 426111:					6.034



Преглед неправилности утврђених тестирањем расхода канцеларијског материјал у финансијским извештајима Опште болнице Лесковац

(у хиљадама динара)

Ред. број	Опис неправилности	Пропис који је повређен	Добављач	Број и датум уговора	Износ утврђене
1	2	3	4	5	6
1.	Преузела обавезе и/или извршила расходе без закљученог уговора и без спроведеног поступка јавне набавке, а да при том нису	члан 56. став 4. Закона о буџетском систему члан 31. Закона о јавним набавкама	„Stgr Grafičar” Vlasotince	5912/5 30.09.2013. год 6125/6 19.09.2014. год.	666
Свега неправилности за канцеларијски материјал:					666

На основу извршених ревизијских поступака утврђено је да је Општа болница Лесковац у 2014. години извршила расходе за здравствене обрасце у износу од 666 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке и закљученог уговора о јавној набавци. На тај начин Општа болница Лесковац извршила је расходе за здравствене обрасце у износу од 666 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 56. став 4. Закона о буџетском систему.

3.2.2. Материјали за саобраћај – конто 426400

Општа болница Лесковац извршила је расходе за материјале за саобраћај у износу од 13.925 хиљада динара, што је 87,99% планираних расхода за ове намене.

Преглед извршених расхода за материјал за саобраћај у 2013. и 2014. години

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Конто	Назив	2013	2014
1	2	3	4	5
1.	426411	Бензин	11.381	11.717
2.	426413	Уља и мазива	217	189
3.	426491	Остали материјал за превозна средства	797	202
4.	4264911	Остали материјал за превозна средства - ауто гуме	330	1.006
5.	4264912	Остали материјал за превозна средства - ауто делови	0	811
Укупни расходи за материјале за саобраћај:			12.725	13.925

Бензин

Општа болница Лесковац је у 2014. години извршила расходе за бензин у износу од 11.717 хиљада динара.

Возни парк Опште болнице Лесковац чине 23 возила (санитетска, теретна, путничка и др). Према Извештају о попису средстава и извора средстава као и обавеза и потраживања на дан 31.12.2014. године од 26.01.2015. године расходована је опрема за копнени саобраћај у износу од 1.462 хиљаде динара (два возила „Lada Niva“ 520 хиљада динара и „Lada sanitet“ 942 хиљаде динара).

Управни одбор Опште болнице Лесковац је донео Правилник о употреби и унутрашњој контроли моторних возила број: 2042 од 14.03.2008. године. Наведеним Правилником утврђени су услови и начин коришћења моторних возила, унутрашња контрола, одговорност при употреби и унутрашњој контроли и друга питања од значаја за употребу моторних возила. Одредбама члана 9. наведеног Правилника је уређено да се утрошак горива за свако возило утврђује нормирањем од стране посебне комисије коју именује



директор. Нормирање потрошње горива врши се на три године, а на захтев возача нормирање се може извршити и пре наведеног рока.

Комисија за нормирање потрошње горива возила именована је Решењем о именовању број: 681 од 03.08.2007. године. Нормирање потрошње горива извршено је 26., 27. и 28. септембра .2012. године по сваком возилу и сачињени су Записници о извршеном нормирању потрошње горива.

Извршено је тестирање спроведених поступака и извршених расхода у односу на поштовање интерних процедура, услова закљученог уговора (предмет, цена, рокови), извршење расхода из одговарајућег извора финансирања. Тестирањем наведених уговора у табеларном приказу, нису утврђене неправилности.

Преглед добављача за бензин Опште болнице Лесковац који су обухваћени тестирањем у поступку ревизије

(у хиљадама динара)

Ред. број	Економска класификација	Добављач	Врста поступка	Предмет тестирања	Извршен износ у 2014. години
1	2	3	4	5	6
1.	426411 – Расход бензина	„NIS“ a.d. Novi Sad	Отворени поступак; Уговор број: 6917/8 од 19.12.2013. године	Извршени расходи и извршење уговора	7.284
2.	426411 – Расход бензина	„NIS“ a.d. Novi Sad	Отворени поступак Оквирни споразум број: 47– 1/14 од 20.05.2014. године	Извршени расходи и извршење уговора	4.427
Свега за економску класификацију 426411:					11.711

У поступку ревизије утврђено је да је Општа болница Лесковац тестирани расход евидентирала у складу са одредбама члана 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Остали материјал за превозна средства – ауто гуме

Општа болница Лесковац је у 2014. години извршила расходе за остали материјал за превозна средства – ауто гуме у износу од 1.006 хиљада динара.

У Општој болници Лесковац набавка ауто гума евидентира се преко магацина ауто гума. Издавање са залиха у употребу врши се на основу реверса чиме се раздужује магацин ауто гума, а задужује лице – возач.

Према Извештају о попису средстава и извора средстава као и обавеза и потраживања на дан 31.12.2014. године од 26.01.2015. године расходоване су ауто гуме у износу од 684 хиљаде динара.

Извршено је тестирање извршених расхода у односу на поштовање интерних процедура, услова закљученог уговора (предмет, цена, рокови), извршење расхода из одговарајућег извора финансирања.

Тестирани расходи за остали материјал

(у хиљадама динара)

Ред. број	Економска класификација	Добављач	Врста поступка	Предмет тестирања	Извршен износ у 2014. години
1	2	3	4	5	6
1.	4264911 – остали материјал за превозна средства – ауто гуме	„Unikomerc“ d.o.o.	Јавна набавка мале вредности; Уговор број: 9032/5 од 15.01.2014. године	Извршени расходи и извршење уговора	933
Свега за економску класификацију 4264911:					933



У поступку ревизије утврђено је да је Општа болница Лесковац тестирани расход евидентирала у складу са одредбама члана 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Остали материјал за превозна средства – ауто делови

Општа болница Лесковац је у 2014. години извршила расходе за остали материјал за превозна средства – ауто делове у износу од 811 хиљада динара.

У Општој болници Лесковац набавка ауто делова евидентира се преко магацина техничке робе – ауто делови.

На основу Одлуке пописне комисије од 26.01.2015. године извршено је смањење залиха ауто делова на дан 31.12.2014. године у износу од 73 хиљаде динара и спроведена су одговарајућа књижења у пословним књигама болнице.

Извршено је тестирање извршених расхода у односу на поштовање интерних процедура, услова закљученог уговора (предмет, цена, рокови), извршење расхода из одговарајућег извора финансирања.

Преглед добављача за остали материјал за превозна средства – ауто делови Опште болнице Лесковац који су обухваћени тестирањем у поступку ревизије

(у хиљадама динара)

Ред. број	Економска класификација	Добављач	Предмет тестирања	Извршен износ у 2014. години
1	2	3	5	6
1.	4264912- Остали материјал за превозна средства – ауто делови	„Servis Živojin Todorović“ „Automehanika promet“ doo „Delta S“ doo „Sami L“ „Eksa“	Извршени расходи и извршење уговора	804
Свега за економску класификацију 4264912:				804

У поступку ревизије утврђено је да је Општа болница Лесковац тестирани расход евидентирала у складу са одредбама члана 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

3.2.3. Медицински и лабораторијски материјали – конто 426700

Финансијским планом Опште болнице Лесковац за 2014. годину планирани су расходи за медицински и лабораторијски материјал у укупном износу од 465.705 хиљада динара.

Општа болница Лесковац је у пословним књигама евидентирала расходе за медицински и лабораторијски материјал у износу од 438.763 хиљаде динара (94,21% од планираног износа).

Према Извештају о попису средстава и извора средстава као и обавеза и потраживања на дан 31.12.2014. године од 26.01.2015. године расходовани су лекови и санитетски материјал у износу од 1.164 хиљаде динара. Пописом утврђени вишак у износу од 559 хиљада динара књижен је у корист капитала Опште болнице Лесковац.

Општа болница Лесковац није успоставила одговарајуће контролне поступке којима би се обезбедило праћење залиха лекова и санитетског материјала у погледу истека рока употребе, као и у погледу евиденције лекова и санитетског материјала у приручним апотекама у службама и одељењима.



Препоручује се Општој болници Лесковац да успостави контролне поступке који ће обезбедити праћење истека рока употребе лекова као и евиденције санитетског материјала и лекова у приручним апотекама које се налазе у службама и одељењима.

Увидом у обрасце Завршног рачуна Опште болнице Лесковац за период 01.01. – 31.12.2014. године утврђено је да су износи на конту 426700 – Медицински и лабораторијски материјали и синтетичким контима у оквиру групе усаглашени на свим обрачунским позицијама и стањем у пословним књигама.

Преглед евидентираних расхода за медицински и лабораторијски материјал у финансијским извештајима Опште болнице Лесковац

(у хиљадама динара)

Ред. број	Економска класификација	Опис	Извршени расходи		Разлика
			2013.	2014.	
1	2	3	4	5	6=5-4
1.	426711	Материјали за медицинске тестове	147.240	145.512	(1.728)
2.	426721	Материјали за лабораторијске тестове	49.038	48.531	(507)
3.	426731	Материјали за вакцинацију	26	4	(22)
4.	426751	Лекови	175.783	178.417	2.634
5.	426761	Ортопедски материјал	51.953	54.400	2.447
6.	426791	Остали медицински и лабораторијски материјал	1.094	11.897	10.803
	426700	Медицински и лабораторијски материјали	425.134	438.761	13.627

Приликом спровођења набавки на тржишту Општа болница Лесковац је обавезна да примењује Закон о јавним набавкама. Законом о јавним набавкама уређено је да се набавка може покренути уколико је предвиђена годишњим планом набавки и уколико за ту набавку постоје обезбеђена средства у финансијском плану. План набавки Опште болнице Лесковац за 2014. годину не обезбеђује податке о врстама и количинама добара за материјал за медицинске тестове, материјал за лабораторијске тестове и материјал за вакцинацију

Материјали за медицинске тестове

Општа болница Лесковац извршила је расходе за материјале за медицинске тестове у износу од 145.512 хиљада динара.

Преглед добављача за медицинске тестове Опште болнице Лесковац који су обухваћени тестирањем у поступку ревизије

(у хиљадама динара)

Ред. број	Економска класификација	Добављач	Врста поступка	Предмет тестирања	Извршен износ у 2014. години
1	2	3	4	5	6
1.	426711 – Материјали за медицинске тестове	43 добављача	Отворени поступак	Извршени расходи, поступак јавне набавке и извршење уговора	69.144
2.	426711 – Материјали за медицинске тестове	„Vinča Institut za nuklearne nauke”	Јавна набавка мале вредности	Извршени расходи, поступак јавне набавке и извршење уговора	926
3.	426711 – Материјали за медицинске тестове	„Messer Tehnogas“ Ad	Јавна набавка мале вредности	Извршени расходи, поступак јавне набавке и извршење уговора	4.576



Ред. број	Економска класификација	Добављач	Врста поступка	Предмет тестирања	Извршен износ у 2014. години
4.	426711 – Материјали за медицинске тестове 11	„Fresenius Medical Care“ doo Beograd	Оквирни споразум – дијализа	Извршење уговора	45.281
5.	426711 – Материјали за медицинске тестове	“Medicon”doo	Оквирни споразум – дијализа	Извршење уговора	8.769
6.	426711 – Материјали за медицинске тестове	„Kobi med“	Оквирни споразум – дијализа	Извршење уговора	2.717
7.	426711 – Материјали за медицинске тестове	„R&B medical company“	Оквирни споразум – дијализа	Извршење уговора	1.665
Свега за економску класификацију 426711:					133.078

Извршено је тестирање спроведених поступака и извршених расхода у односу на поштовање интерних процедура, услова закљученог уговора (предмет, цена, рокови), извршење расхода из одговарајућег извора финансирања.

Преглед неправилности утврђених тестирањем расхода за Материјали за медицинске тестове
(у хиљадама динара)

Бр.	Опис неправилности	Пропис који је повређен	Добављач	Број и датум закључења уговора	Износ утврђене неправилности
1	2	3	4	5	6
1.	Преузела обавезе и/или извршила расходе без закљученог уговора и без спроведеног поступка јавне набавке, а да при том нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.	члан 56. став 4. Закона о буџетском систему члан 31. Закона о јавним набавкама	Messer Tehnogas“Ad Beograd	/	1.988
2.	Преузела обавезе и/или извршила расходе преко уговорене вредности, без закљученог уговора и без спроведеног поступка јавне набавке, а да при том нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.	члан 56. став 4. Закона о буџетском систему члан 31. Закона о јавним набавкама	Messer Tehnogas“Ad Beograd	4101/5 од 23.06.2014. године	107
3.	Преузела обавезе и/или извршила расходе без закљученог уговора и без спроведеног поступка јавне набавке, а да при том нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.	члан 56. став 4. Закона о буџетском систему члан 31. Закона о јавним набавкама	Vinča Institut za nuklearne nauke“	/	549
4.	Преузела обавезе и/или извршила расходе без закљученог уговора и без спроведеног поступка јавне набавке, а да при том нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.	члан 56. став 4. Закона о буџетском систему члан 31. Закона о јавним набавкама	„Еко Trade“	Рачун број:U-20716/0220716/02 од 25.09.2014. године за набавку РТСА vodič floppy	141
5.	Преузела обавезе и/или извршила расходе без закљученог уговора и без спроведеног поступка јавне набавке, а да при том нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.	члан 56. став 4. Закона о буџетском систему члан 31. Закона о јавним набавкама	„Aptus“	„FA-1086-0/14 од 25.09.2014. године за набавку РТСА quide Sion blue 180 cm,АНW 14 ROO4S	150



Бр.	Опис неправилности	Пропис који је повређен	Добављач	Број и датум закључења уговора	Износ утврђене неправилности
1	2	3	4	5	6
6.	Преузела обавезе и/или извршила расходе преко уговорене вредности, без закљученог уговора и без спроведеног поступка јавне набавке, а да при том нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.	члан 56. став 4. Закона о буџетском систему члан 31. Закона о јавним набавкама	„Ecotrade“	4072/9 од 26.06.2013. године	154
			„Grosis“	3428/14 од 12.08.2013. године	244
			„Layon“	3428/15 од 12.08.2013. године	277
7.	Преузела обавезе и/или извршила расходе преко уговорене вредности, без закљученог уговора и без спроведеног поступка јавне набавке, а да при том нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.	члан 56. став 4. Закона о буџетском систему члан 31. Закона о јавним набавкама	„Biotec International“	3428/18 од 12.08.2013. године	58
			„Sinofarm“	3428/20 од 12.08.2013. године	152
			„Mediray“	3428/25 од 12.08.2013. године	98
			„Laviefarm“	3428/7 од 12.08.2013. године	28
			„Ecotrade“	3428/9 од 12.08.2013. године	613
Свега неправилности за материјале за медицинске тестове:					4.559

Преглед утврђених неправилности тестирањем поступака јавних набавки материјала за медицинске тестове – конто 426711

(у хиљадама динара)

Ред. број	Опис неправилности	Пропис који је повређен	Добављач	Број и датум закључења уговора	Износ утврђене неправилности
1	2	3	4	5	6
1.	Преузела обавезе на основу закљученог уговора о јавној набавци у преговарачком поступку без објављивања јавног позива без сагласности Управе за јавне набавке о испуњености услова за примену преговарачког поступка без објављивања јавног позива	Члан 36. став 1. тачка 3) Закона о јавним набавкама	„Aptus“	1654/6 од 19.03.2014. године	1.431
			„Sanomed“	1654/7 од 19.03.2014. године	219
			„Eco Trade“	1654/8 од 19.03.2014. године	296
Укупно:					1.946

На основу извршених ревизијских поступака утврђено је да је Општа болница Лесковац у 2014. години извршила расходе материјала за медицинске тестове у укупном износу од 6.505 хиљада динара без примене прописа који регулишу јавне набавке јер је:

- вршила набавку материјала за медицинске тестове у износу од 1.577 хиљада динара преко уговорене вредности, односно без закљученог уговора и спроведеног поступка јавне набавке,
- вршила набавку материјала за медицинске тестове у износу од 1.946 хиљада динара на основу уговора закључених по спроведеном преговарачком поступку без објављивања јавног позива за који није прибавила сагласност Управе за јавне набавке о основасти спровођења поступка,



- вршила набавку медицинског кисеоника и радиоактивних изотопа у износу од 2.982 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке и закљученог уговора о јавној набавци што није у складу са одредбама члана 31. Закона о јавним набавкама.

На тај начин Општа болница Лесковац извршила је расходе за материјале за медицинске тестове у износу од 6.505 хиљада динара без примене прописа који регулишу јавне набавке, што није у складу са одредбама члана 56. став 4. Закона о буџетском систему

Материјал за дијализу

Републички фонд за здравствено осигурање спровео је поступак јавне набавке материјала за дијализу – заједнички материјал за све типове дијализних машина, а Уговори су закључени за период 16.12.2013. – 16.04.2014. године (партије 1-10) и 17.01.2014. године (за партију 11).

Имајући у виду да је дана 28.03.2014. године ступио на снагу Правилник о изменама и допунама Правилника о стандардима материјала за дијализе, а дана 02.04.2014. године Исправка Правилника о изменама и допунама Правилника о стандардима материјала за дијализе, Републички Фонд за здравствено осигурање имао је обавезу да здравственим установама одговорним за пружање здравствених услуга обезбеди неопходан материјал за све типове дијализних машина за потребе здравствених установа у складу са Уредбом о планирању и врсти роба и услуга за које се спровode централизоване јавне набавке.

Општа болница Лесковац је у периоду 17.04.2014. – 31.12.2014. године вршила набавку материјала за све типове дијализних машина без закљученог Уговора позивајући се на допис Републичког фонда за здравствено осигурање број: 404-877/14 од 29.04.2014. године и на стручно мишљење надлежне клинике Клиничког центра Србије по коме лечење пацијената на дијализи представља хитну медицинску помоћ у смислу члана 53. Закона о здравственој заштити по коме је неопходно да се здравственим установама из плана мреже до закључења нових Уговора обезбеди наставак континуираног снабдевања материјалом за дијализу – заједнички материјал за све типове дијализних машина по претходном Уговору.

Набавке материјала за дијализу за све типове дијализних машина у периоду 17.04.2014. – 31.12.2014. године (на основу дописа Републичког фонда за здравствено осигурање број:404-877/14 од 29.04.2014. године)

Назив	Врста, тип	Добављач	Набављене количне од 17.04.2014. до 31.12.2014	јед. цена са ПДВ-ом	Вредност са ПДВ-ом у хиљадама динара
Dijalizator, Sintetičko vlakno, low-flux 1,3-1,4 m	Dijalizator Hemomed F6 HPS	Fresenius Medical Care	1.908	1.120	2.137
Dijalizator, Sintetičko vlakno, low-flux 1,6-1,7 m	Dijalizator Hemomed F7 HPS		2.172	1.174	2.550
Dijalizator, Sintetičko vlakno, low-flux 1,8 m	Dijalizator Hemomed F8 HPS		1428	1.390	1.985
Dijalizator, Sintetičko vlakno, High-flux 1,3-1,5 m	Dijalizator Hemomed F60 HPS		2.076	1.120	2.325
Dijalizator, Sintetičko vlakno, High-flux 2,2-2,4 m	Dijalizator Hemomed HdF 100S		360	2.149	774
Koncetrat dijalizni, Kiseli sa ili bez glukoze	AC-F 213 AC-F 213/4 AC-F 219/4		43.500	69	3.007
Igla za hemodijalizu 14,15,16,17 G	Fistula needles 14 GA, 14 GV, 15 GA, 15 GV, 16 GA		5.000	29	146



Назив	Врста, тип	Добављач	Набављене количне од 17.04.2014. до 31.12.2014		Вредност са ПДВ-ом у хиљадама динара
			јед. цена са ПДВ-ом	Укупно:	
Dijalizator, Sintetičko vlakno, High flux 1,6-1,7m2 Sterilisan bez etilen oksida	Polyflux 170 h	<i>Medicon doo</i>	2.112	1.166	2.463
Dijalizator, Sintetičko vlakno, High flux 1,7-1,9m2 Sterilisan bez etilen oksida	Polyflux 170 h		/	/	/
Укупно :					2.463
Dijalizator, Sintetičko vlakno, High flux 1,7-1,9m2 Sterilisan bez etilen oksida	Asahi Polysulfone Hemodialyser Leoceed-21H	<i>„R&B medical company“</i>	1.150	1.246	1.433
Укупно:					1.433
NaCl, rastvor za infuziju 0,9%, 9g po litru (0,9%)	Frekaflax Nacl 0,9 %	<i>Kobi med doo</i>	1.880	136	255
Укупно:					255

Санитетски и потрошни материјал

Снабдевање служби Опште болнице Лесковац санитетским и медицинским потрошним материјалом се врши на основу требовања преко болничке апотеке.

Извршили смо тестирање усаглашености набавних цена за санитетски и потрошни материјал постигнутих у поступку јавне набавке који је спровела Општа болница Лесковац у односу на цене из електронске фактуре.

Одступање набавних цена од цена из електронске фактуре

Шифра	Назив	Цена из Уговора	Цена из електронске Фактуре	Разлика	Количина	Више фактурисано
ZM11001	Hidro gaza 100 x 80	12,48	20,68	8,20	59.645,26	489.091,13
OP10147	Pelene za odrasle veličina Lmin. moći upijanja 2400 ml.-ili odgovarajuće	30,25	48,92	18,67	1.196,00	22.329,32
OP10013	PVC maske	2,02	3,53	1,51	9.064,00	13.686,64
OP10014	PVC kape	1,67	2,72	1,05	10.178,00	10.686,90
OP10015	PVC kaljače	2,22	4,28	2,06	18.418,00	37.941,08
KN10001	Intravenske kanile - 16, 17, 18, 20 i 22;	13,86	17,88	4,02	188.774,08	758.871,80
ZM41001	Sanitetska vata 1 kg	312,12	510,00	197,88	698,01	138.122,22
ZM30005	Gipsani zavoj 20 cm x 3 m	24,41	41,58	17,17	614,00	10.542,38
ZM42001	Papirna vata 1 kg	201,96	259,15	57,19	370,24	21.174,03
OP10016	Nitrilne nesterilne pregledne rukavice	6,17	7,61	1,44	176.249,00	253.798,56
PL10010	Infuzioni sistemi	9,66	11,11	1,45	52.145,00	75.610,25
ST10023	Univerzalno punjenje sa nožem za	21.106,80	32.407,20	11.300,40	6,00	67.802,40



	linearni stapler/sekač за једнократнију употребу-55mm					
DZ50016	Etanol 70% a 1l	150,00	214,10	64,10	589,89	37.811,95
OP10017	Hiruške sterilne rukavice talkirane-zadovoljavaju AQL 1.5 br 6-9 nivo kontrole	14,14	21,45	7,31	20.456,00	149.533,36
Укупно						2.087.002,02

Извршено је тестирање санитетског и потрошног материјала и правилност испостављања електронских фактура Републичком фонду за здравствено осигурање.

Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава прописано је да се: медицинска средства утрошена у здравственим установама фактуришу по набавним ценама, постигнутим у поступцима јавне набавке коју спроводи здравствена установа, односно Републички фонд за здравствено осигурање.

На основу извршених ревизијских поступака утврђено је да је Општа болница Лесковац у 2014. години фактурисала утрошке медицинских средстава по ценама које су више од цена постигнутих у поступку јавне набавке због нередовног ажурирања цена у интерним номенклатурама болнице, што није у складу са Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2014 годину и уговором закљученим са Републичким фондом за здравствено осигурање, као и Упутством о фактурисању здравствених услуга, лекова и медицинских средстава 03 број: 450-1167/14 за 2014. годину. На овај начин Републички фонд за здравствено осигурање је Општој болници Лесковац више пренео средстава и више признао накнаду за санитетски и потрошни материјал у износу од најмање 2.087 хиљаде динара.

Препоручује се Општој болници Лесковац да успостави контролне поступке који ће обезбедити доследну примену Упутства о фактурисању здравствених услуга, лекова и медицинских средстава.

Материјали за лабораторијске тестове

Општа болница Лесковац је извршила расходе за материјале за лабораторијске тестове у износу од 48.531 хиљаде динара.

Преглед добављача материјала за лабораторијске тестове Опште болнице Лесковац који су обухваћени тестирањем у поступку ревизије

(у хиљадама динара)					
Р. бр	Економска класификација	Добављач	Предмет тестирања	Извршен износ у 2014. години	
1	2	3	5	6	
1.	426721 – Материјали за лабораторијске тестове	„Makler“	Извршени расходи, поступак јавне набавке и извршење уговора	40.720	
2.	426721 – Материјали за лабораторијске тестове	“Eurodijagnostika”	Извршени расходи, поступак јавне набавке и извршење уговора	2.224	
3.	426721 – Материјали за лабораторијске тестове	„Superlab“	Извршени расходи, поступак јавне набавке и извршење уговора	1.432	



4.	426721 – Материјали за лабораторијске тестове	„Yunicom“	Извршени расходи, поступак јавне набавке и извршење уговора	1.851
Свега за економску класификацију 426721:				46.227

Извршено је тестирање спроведених поступака и извршених расхода у односу на поштовање интерних процедура, услова закљученог уговора (предмет, цена, рокови), извршење расхода из одговарајућег извора финансирања.

Преглед неправилности утврђених тестирањем расхода за материјале за лабораторијске тестове
(у хиљадама динара)

Р. бр.	Опис неправилности	Пропис који је повређен	Добављач	Број и датум закључења уговора	Износ утврђене неправилности
1	2	3	4	5	6
1	Преузела обавезе и/или извршила расходе преко уговорене вредности, без закљученог уговора и без спроведеног поступка јавне набавке, а да при том нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.	члан 56. став 4. Закона о буџетском систему члан 31. Закона о јавним набавкама	„Makler“	5141 од 19.08.2013. године	6.450
2	Преузела обавезе и/или извршила расходе преко уговорене вредности, без закљученог уговора и без спроведеног поступка јавне набавке, а да при том нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.	члан 56. став 4. Закона о буџетском систему члан 31. Закона о јавним набавкама	„Eurodijagnostika“	5021/9 од 19.08.2013. године	968
3	Преузела обавезе и/или извршила расходе преко уговорене вредности, без закљученог уговора и без спроведеног поступка јавне набавке, а да при том нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.	члан 56. став 4. Закона о буџетском систему члан 31. Закона о јавним набавкама	„Superlab“	6699/6 од 02.12.2013. године	227
4	Преузела обавезе и/или извршила расходе преко уговорене вредности, без закљученог уговора и без спроведеног поступка јавне набавке, а да при том нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.	члан 56. став 4. Закона о буџетском систему члан 31. Закона о јавним набавкама	„Makler“	7545 од 02.12.2013. године	239
Свега неправилности за материјале за лабораторијске тестове:					7.884

На основу извршених ревизијских поступака утврђено је да је Општа болница Лесковац у 2014. години извршила расходе материјала за лабораторијске тестове у износу од 7.884 хиљаде динара преко уговорене вредности, односно без спровођења поступка јавне набавке и закључења уговора, што није у складу са одредбама члана 31. Закона о јавним набавкама. На тај начин Општа болница Лесковац извршила је расходе за материјале за лабораторијске тестове у износу од 7.884 хиљаде динара супротно одредбама члана 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Лекови

Општа болница Лесковац је извршила расходе за лекове у износу од 178.417 хиљада динара.



Преглед добављача за лекове Опште болнице Лесковац који су обухваћени тестирањем у поступку ревизије

(у хиљадама динара)

Ред. број	Економска класификација	Добављач	Врста поступка	Предмет тестирања	Извршен износ у 2014. години
1	2	3	4	5	6
1.	426751 – Лекови	Vega	Централизована набавка Оквирни споразум	Лекови са „Б“ листе, Извршење уговора	126.048
		Phoenix pharma			
		Farmalogist			
		Farmeks			
		Roche са подизвођачем Adoc			
		Pharmaswiss			
		Erma			
		Roche са подизвођачем Adoc			
		Pharmaswiss			
		Beohem-3			
		V. Braun adria RSRB			
Medikunion					
Ino-pharm					
Makler					
Ino-pharm					
2.	426751 – Лекови	Inpharm	Централизована набавка Оквирни споразум	Лекови са „Ц“ листе, извршење уговора	9.812
		Roche са подизвођачем Adoc			
		Phoenix pharma			
		Pharmaswiss			
		Farmalogist			
		Yusafarm			
Merck					
Yusafarm					
3.	426751 – Лекови	Farmalogist	Отворени поступак	Извршени расходи, поступак јавне набавке и извршење уговора	12.507
		Phoenix pharma			
		Erma			
		Adoc			
		Makler			
Inpharm					
Inofarm					
4.	426751 – Лекови	Medicom	Отворени поступак	Извршени расходи, поступак јавне набавке и извршење уговора	902
		Pharmaswiss			
5.	426751 – Лекови	Farmix	Централизована набавка Оквирни споразум	Лекови за хемофилију, Извршење уговора	4.134
		Makler			
Свега за економску класификацију 426751:					153.403

Извршено је тестирање спроведених поступака и извршених расхода у односу на поштовање интерних процедура, услова закљученог уговора (предмет, цена, рокови), извршење расхода из одговарајућег извора финансирања.



Преглед неправилности утврђених тестирањем лекова

(у хиљадама динара)

Бр.	Опис неправилности	Пропис који је повређен	Добављач	Број и датум закључења уговора	Број рачуна	Износ утврђене неправилности
1	2	3	4	5	6	7
1.	Преузела обавезе и/или извршила расходе без закљученог уговора и без спроведеног поступка јавне набавке, а да при том нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама	члан 56. став 4. Закона о буџетском систему члан 31. Закона о јавним набавкама	„Adoc“	/	14079205 од 20.11.2014. г. лек Emend 1x125mg & 2x80mg caps 14019271 од 17.03.2014. г. лек Emend 1x125mg & 2x80mg caps 14033647 од 19.05.2014. г. Emend 1x125mg & 2x80mg caps	381
2.	Преузела обавезе и/или извршила расходе без закљученог уговора и без спроведеног поступка јавне набавке, а да при том нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.	члан 56. став 4. Закона о буџетском систему члан 31. Закона о јавним набавкама	„Phoenix Pharma“	/	999258 од 15.09.2014.г. Cathejell gel 25x(20+0.5)12.5 963896 од 21.07.2014.г. Cathejell gel 25x(20+0.5)12.6	66
3.	Преузела обавезе и/или извршила без закљученог уговора и без спроведеног поступка јавне набавке, а да при том нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.	члан 56. став 4. Закона о буџетском систему члан 31. Закона о јавним набавкама	„Citopharm“	/	5591 од 03.12.2014. год. Aggrastat ampo. 25mg/ml50m 4236 од 11.09.2014. год. Aggrastat ampo. 25mg/ml50m 2935 од 04.07.2014. год. Aggrastat ampo. 25mg/ml50m	566
4.	Преузела обавезе и/или извршила без закљученог уговора и без спроведеног поступка јавне набавке, а да при том нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.	члан 56. став 4. Закона о буџетском систему члан 31. Закона о јавним набавкама	„Farmalogist“	/	118068/14 од 13.03.2014. г. Cathejell gel са лидокаином 12.5mg 12927/14 од 13.01.2014. г.	82
5.	Преузела обавезе и/или извршила без закљученог уговора и без спроведеног поступка јавне набавке, а да при том нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.	члан 56. став 4. Закона о буџетском систему члан 31. Закона о јавним набавкама	„Phoenix Pharma“	/	150226 од 26.11.2014. г. Berlithion inj.IV 5x600mg/24ml	49



Бр.	Опис неправилности	Пропис који је повређен	Добављач	Број и датум закључења уговора	Број рачуна	Износ утврђене неправилности
1	2	3	4	5	6	7
6.	Преузела обавезе и/или извршила без закљученог уговора и без спроведеног поступка јавне набавке, а да при том нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.	члан 56. став 4. Закона о буџетском систему члан 31. Закона о јавним набавкама	„Adoc“	/	14020155 од 19.03.2014. г. Bridion 10x2ml, rastvor za inj. 100 mg/ml	97
Свега неправилности за лекове:						1.241

На основу извршених ревизијских поступака утврђено је да је Општа болница Лесковац у 2014. години извршила расходе за лекове у износу од 1.241 хиљаде динара без спроведеног поступка јавне набавке и закљученог уговора о јавној набавци, што није у складу са одредбама члана 31. Закона о јавним набавкама. На тај начин Општа болница Лесковац извршила је расходе за лекове у износу од 1.241 хиљаде динара супротно одредбама члана 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Фактурисање утрошених лекова

Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава прописано је да се утрошени лекови и цитостатици са листе лекова фактуришу по цени постигнутој у поступку јавне набавке, која не може бити виша од цене утврђене у листи лекова, док је Инструкцијом о начину и поступку спровођења коначног обрачуна припадајуће накнаде и усаглашавању рачуноводствених и других евиденција са даваоцима здравствених установа за период јануар – децембар 2014. године прописано да се лекови у здравственим установама признају у висини контролисаних вредности исказаних у фактурама здравствене установе, а највише до уговорених средстава за 2014. годину.

Одступање набавних цена од цена из електронске фактуре

Шифра	Назив	Цена из уговора	Цена из електронске фактуре	Разлика	Количина	Више фактурисано
N003038	Glyceryl trinitrate	16,50	180,36	163,86	67,00	10.979
N003038	Glyceryl trinitrate	16,50	183,25	166,75	78,50	13.090
N003038	Glyceryl trinitrate	16,50	184,79	168,29	276,00	46.448
N003038	Glyceryl trinitrate	16,50	185,40	168,90	114,00	19.255
51845	Vitamin C amp. 50 x 500mg/5ml	35,70	39,20	3,50	39.381,46	137.835
70973	Clopixol depot 10 po 1 ml (200mg/ml)	324,05	338,69	14,64	83,00	1.215
400430	Manitol 1 po 250 ml 20%	0,62	0,64	0,02	792.495,00	15.850
124530	Ondosan 5 po 4 mg/2 ml	305,23	331,67	26,44	1.208,00	31.940
175185	HARTMANOV RASTVOR, rastvor za infuziju, 1 po 500 ml (6,0 + 0,373 + 0,294 + 3,25 g)	0,18	0,20	0,02	875.600,00	17.512
174035	AMINOSOL 10%, rastvor za infuziju, 1 po 500 ml	1,26	1,30	0,04	48.500,00	1.940
179190	HUMAN ALBUMIN 20%	78,32	79,19	0,87	31.450,00	27.362



Шифра	Назив	Цена из уговора	Цена из електронске фактуре	Разлика	Количина	Више фактурисано
	BEHRING 1 по 50 ml 20%					
1114221	DUROFILIN, 40 по 250 mg	8,13	8,78	0,65	350,00	227
179345	HETASORB 6% 1 по 500 ml	1,11	1,33	0,22	18.601,00	4.092
1122460	OMEPROL, 15 по 20 mg	5,58	26,84	21,26	1.467,00	31.188
1122460	OMEPROL, 15 по 20 mg	5,58	23,36	17,78	690,00	12.268
1122460	OMEPROL, 15 по 20 mg	5,58	22,50	16,92	852,00	14.416
1122460	OMEPROL, 15 по 20 mg	5,58	9,24	3,66	796,00	2.913
Укупно						388.530

На основу извршених ревизијских поступака утврђено је да је Општа болница Лесковац у 2014. години фактурисала лекове утрошене за лечење пацијената по максималним ценама утврђеним у Листи лекова, а не по набавним ценама, што није у складу са Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2014 годину и уговором закљученим са Републичким фондом за здравствено осигурање, као и Упутством о фактурисању здравствених услуга, лекова и медицинских средстава 03 број: 450-1167/14. Овакав начин фактурисања имао је за последицу да је Републички фонд за здравствено осигурање Општој болници Лесковац више пренео средстава и више признао накнаду за лекове најмање у износу од 389 хиљада.

Препоручује се Општа болница Лесковац да успостави контролне поступке којима ће обезбедити да се лекови утрошени за лечење пацијената фактуришу по ценама постигнутим у поступку јавне набавке.

Ортопедски материјали

Општа болница Лесковац је извршила расходе за уградни материјал у ортопедији у износу од 54.400 хиљада динара.

Извршено је тестирање спроведених поступака и извршених расхода у односу на поштовање интерних процедура, услова закљученог уговора (предмет, цена, рокови), извршење расхода из одговарајућег извора финансирања. Тестирањем наведених уговора у табеларном приказу, нису утврђене неправилности.

Преглед добављача за уградни материјал у ортопедији Опште болнице Лесковац који су обухваћени тестирањем у поступку ревизије

(у хиљадама динара)

Бр.	Економска класификација	Добављач	Врста поступка	Предмет тестирања	Извршен износ у 2014. год.
1	2	3	4	5	6
1.	426761 – Ортопедски материјали	„Еко trade“	Отворени поступак	Извршени расходи, поступак јавне набавке и извршење уговора	42.429
2.	426761 – Ортопедски материјали	„Magna pharmacia“	Отворени поступак	Извршени расходи, поступак јавне набавке и извршење уговора	3.606
3.	426761 – Ортопедски	„Narcissus doo“	Отворени поступак	Извршени расходи, поступак јавне набавке	795



Бр.	Економска класификација	Добављач	Врста поступка	Предмет тестирања	Извршен износ у 2014. год.
1	2	3	4	5	6
	материјали			и извршење уговора	
4.	426761 – Ортопедски материјали	„Medica Treu“	Отворени поступак	Извршење уговора	522
5	426761 – Ортопедски материјали	„Oftal-C doo“	Отворени поступак	Извршени расходи	315
6.	426761 – Ортопедски материјали	„Oktal Pharma“	Оквирни споразум; централизована јавна набавка	Извршени расходи	629
7.	426761 – Ортопедски материјали	„Gosper“	Оквирни споразум; централизована јавна набавка	Извршени расходи	2.311
8.	426761 – Ортопедски материјали	„Medi ray doo“	Оквирни споразум; централизована јавна набавка	Извршени расходи	1.252
Свега за економску класификацију 426761:					51.859

У поступку ревизије утврђено је да је Општа болница Лесковац тестирани расход евидентирала у складу са одредбама члана 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Остали медицински и лабораторијски материјал

Општа болница Лесковац је извршила расходе за остали медицински и лабораторијски материјал у износу од 11.897 хиљада динара.

Извршено је тестирање спроведених поступака и извршених расхода у односу на поштовање интерних процедура, услова закљученог уговора (предмет, цена, рокови), извршење расхода из одговарајућег извора финансирања. Тестирањем наведених уговора у табеларном приказу, нису утврђене неправилности.

Преглед добављача за остали медицински и лабораторијски материјал Опште болнице Лесковац који су обухваћени тестирањем у поступку ревизије

(у хиљадама динара)

Ред. број	Економска класификација	Добављач	Врста поступка	Предмет тестирања	Извршен износ у 2014. год.
1	2	3	4	5	6
1.	426791 – Остали медицински и лабораторијски материјал	„Eco trade“	Отворени поступак	Извршени расходи, поступак јавне набавке и извршење уговора	1.737
2.	426791 – Остали медицински и лабораторијски материјал	„Gosper“	Отворени поступак	Извршени расходи, поступак јавне набавке и извршење уговора	1.933
3.	426791 – Остали медицински и лабораторијски материјал	„Vigor“	Отворени поступак	Извршени расходи, поступак јавне набавке и извршење уговора	1.530
Свега за економску класификацију 426791:					5.200



3.2.4. Материјал за одржавање хигијене и угоститељство – конто 426800

Општа болница Лесковац извршила је расходе за материјал за одржавање хигијене и угоститељство у периоду 01.01.2014. – 31.12.2014. године у износу од 33.797 хиљада динара (у 2013. години 39.358 хиљада динара).

Преглед евидентираних расхода за материјал за одржавање хигијене и угоститељство у финансијским извештајима Опште болнице Лесковац

(у хиљадама динара)

Ред. број	Економска класификација	Опис	Извршени расходи 2013.	Извршени расходи 2014.	разлика
1	2	3	4	5	6=5-4
1.	426811	Хемијска средства за чишћење	10.245	6.888	(3.357)
2.	426823	Намирнице за припремање хране	29.113	26.909	(2.204)
	426800	Материјал за одржавање хигијене и	39.358	33.797	(5.561)

Хемијска средства за чишћење – конто 426811

Општа болница Лесковац је извршила расходе за хемијска средства за чишћење у износу од 6.888 хиљада динара.

Извршено је тестирање спроведених поступака и извршених расхода у односу на поштовање интерних процедура, услова закљученог уговора (предмет, цена, рокови), извршење расхода из одговарајућег извора финансирања.

Преглед добављача за хемијска средства за чишћење Опште болнице Лесковац који су обухваћени тестирањем у поступку ревизије

(у хиљадама динара)

Ред. број	Економска класификација	Добављач	Врста поступка	Предмет тестирања	Извршен износ у 2014.год.
1	2	3	4	5	6
1.	426811 – Хемијска средства за чишћење	„Spin Tr“ Leskovac“ Партија 1 – детергент за прање суђа, партија 4 – потрошни материјал за одржавање хигијене; број: 7195/6 од 30.12.2013. године	Отворени поступак	Извршени расходи, поступак јавне набавке и извршење уговора	539
2.	426811 – Хемијска средства за чишћење	„Nataly Drogerija“ Niš Партија 2 – средства за одржавање личне хигијене, партија 3 – остала средства за одржавање хигијене, партија 5 – пвц кесе, партија 6 – папирни убруси и тоалетни папир; број: 7195/5 од 30.12.2013. године	Отворени поступак	Извршени расходи, поступак јавне набавке и извршење уговора	4.892
3.	426811 – Хемијска средства за чишћење	„Nataly Drogerija“ Niš Партија 1 – контејнери за медицински инфективни отпад за оштре предмете и стакло; број: 7411/5 од 21.12.2013. године	Јавна набавка мале вредности	Извршени расходи, поступак јавне набавке и извршење уговора	833
4.	426811 – Хемијска средства за чишћење	„Medical Waste Disposal“ doo Zrenjanin Партија 2 – кесе за медицински инфективни отпад; број: 7411/6 од 21.12.2013. године	Јавна набавка мале вредности	Извршени расходи, поступак јавне набавке и извршење уговора	133



Ред. број	Економска класификација	Добављач	Врста поступка	Предмет тестирања	Извршен износ у 2014.год.
1	2	3	4	5	6
Свега за економску класификацију 426811:					6.397

Неправилности утврђене тестирањем расхода за хемијска средства за чишћење

(у хиљадама динара)

Ред. број	Опис неправилности	Пропис који је повређен	Добављач	Број и датум закључења уговора	Износ утврђене неправилности
1	2	3	4	5	6
1.	Извршени расходи нису евидентирани на одговарајућем конту економске класификације	Правилник о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем	„Nataly Drogerija“ Niš	број: 7411/5 од 21.12.2013. године	833
Свега неправилности за хемијска средства за чишћење :					833

На основу извршених ревизијских поступака утврђено је да је Општа болница Лесковац у 2014. години расходе за контејнере за медицински отпад у износу од 833 хиљаде динара евидентирала на економској класификацији 426800 – Материјали за одржавање хигијене и угоститељства, уместо на економској класификацији 426900 – Материјали за посебне намене. На овај начин Општа болница Лесковац је преценила расходе материјала за одржавање хигијене и угоститељства за износ од 833 хиљада динара, а потценила расходе материјала за посебне намене за исти износ.

Препоручује се Општој болници Лесковац да расходе контејнера за медицински отпад евидентирау складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Намирнице за припремање хране

Општа болница Лесковац је извршила расходе за намирнице за припремање хране у износу од 26.909 хиљада динара.

У току 2014. године Општа болница Лесковац је за потребе исхране болесника испоручила 471.231 оброка. На основу података који су достављени од стране Опште болнице Лесковац о укупном броју требованих и испоручених оброка, као и извршених расхода за набавку намирница за припремање оброка пацијената утврђена је просечна цена оброка која је у 2014. години износила за: доручак 40 динара, ручак 50 динара и за вечеру 35 динара.



Преглед добављача за намирнице за припремање оброка за пацијенте Опште болнице Лесковац
који су обухваћени тестирањем у поступку ревизије

(у хиљадама динара)

Ред. број	Економска класификација	Добављач	Врста поступка	Предмет тестирања	Извршен износ у 2014. год.
1	2	3	4	5	6
1.	426823 – Намирнице за припремање хране	„Spin Tr“ Leskovac партија 1 – млеко и млечни производи, партија 2 – конзумна јаја, партија 4 – месо пилеће, партија 6 – месне прерађевине, партија 8 – прехранбени производи широке потрошње, партија 10 – сокови и вода; број: 7422/5 од 10.01.2014. године	Отворени поступак	Извршени расходи, поступак јавне набавке и извршење уговора	12.568
2.	426823 – Намирнице за припремање хране	Mesokombinat promet тр“ Leskovac партија 3 – месо свеже; број: 7422/6 од 10.01.2014. године	Отворени поступак	Извршени расходи, поступак јавне набавке и извршење уговора	2.119
3.	426823 – Намирнице за припремање хране	Ruža Imprex“ доо Ниш партија 5 – риба смрзнуза и конзервирана, партија 9 – кондиторски производи, партија , партија 13-мед, партија 15 – кртоласто поврће, партија 17 – зељасто поврће, партија 19 – свеже воће; број: 7422/7 од 10.01.2014. године	Отворени поступак	Извршени расходи, поступак јавне набавке и извршење уговора	5.457
4.	426823 – Намирнице за припремање хране	M&M Rastavnica SPT” Vlasotince партија 7-брашно, хлеб и пециво, ;број 7422/8 од 10.01.2014. године	Отворени поступак	Извршени расходи, поступак јавне набавке и извршење уговора	4.609
5.	426823 – Намирнице за припремање хране	Yumis“ доо Ниш партија 11 – конзервирано поврће, партија 12 – џемови, партија 16 – махунасто поврће; број: 7422/9 од 10.01.2014. године	Отворени поступак	Извршени расходи, поступак јавне набавке и извршење уговора	853
6.	426823 – Намирнице за припремање хране	Frikom“ доо Београд партија 14 – смрзнуто поврће; број: 7422/10 од 10.01.2014. године	Отворени поступак	Извршени расходи, поступак јавне набавке и извршење уговора	625
7.	426823 – Намирнице за припремање хране	„Južna рруга“ доо Leskovac партија 18 – остало сезонско поврће; број: 7422 од 10.01.2014. године	Отворени поступак	Извршени расходи, поступак јавне набавке и извршење уговора	72
Свега за економску класификацију 426823:					26.303

Извршено је тестирање спроведених поступака и извршених расхода у односу на поштовање интерних процедура, услова закљученог уговора (предмет, цена, рокови), извршење расхода из одговарајућег извора финансирања.



Преглед неправилности утврђених тестирањем расхода за намирнице за припремање obroka

(у хиљадама динара)

Ред. број	Опис неправилности	Пропис који је повређен	Добављач	Број и датум закључења уговора	Износ утврђене неправилности
1	2	3	4	5	6
1.	Преузела обавезе и/или извршила расходе преко уговорене вредности, без закљученог уговора и без спроведеног поступка јавне набавке, а да при том нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.	члан 56. став 4. Закона о буџетском систему члан 31. Закона о јавним набавкама	„Ruža Impex“ doo Niš	број: 7422/7 од 10.01.2014. године	321
2.	Извршени расходи нису евидентирани на одговарајућем конту економске класификације	Правилник о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем	„Spin Mini Market“	/	169
Свега неправилности за намирнице за припремање obroka:					490

На основу извршених ревизијских поступака утврђено је да је Општа болница Лесковац у 2014. години: расходе за потребе репрезентације у износу од 169 хиљада динара евидентирала на економској класификацији 426800 – Материјали за одржавање хигијене и угоститељства, уместо на економској класификацији 423700 – Репрезентација. На тај начин Општа болница Лесковац је преценила расходе материјала за одржавање хигијене и угоститељства за износ од 169 хиљада динара, а потценила расходе репрезентације за исти износ; извршила расходе за набавку добара за потребе репрезентације у износу од 169 хиљада динара из средстава уговорене накнаде намењене за исхрану болесника, што није у складу са одредбама члана 16. и 17. Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања расходе за потребе репрезентације који се финансирају из осталих извора исказала у Коначном обрачуну накнаде за рад кроз ставку исхране болесника и на тај начин наплатила из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, што није у складу са чланом 17. Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања број: 450-391/2015 од 18.02.2015. године којим је прописано да се уговорена накнада користи наменски и чланом 77. став 1. тачка 4) Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2014. годину;

На основу извршених ревизијских поступака утврђено је да је Општа болница Лесковац у 2014. години извршила набавку намирница за припремање obroka за пацијенте у износу од 321 хиљаде динара преко уговорене вредности без спроведеног поступка јавне набавке и закљученог уговора, што није у складу са одредбама члана 31. Закона о јавним набавкама. На тај начин Општа болница Лесковац извршила је расходе за намирнице за припремање хране у износу од 321 хиљаде динара супротно одредбама члана 56. став 4. Закона о буџетском систему.



3.2.5. Материјали за посебне намене – konto 426900

Општа болница Лесковац извршила је расходе за материјале за посебне намене у износу од 4.875 хиљада динара, што је 18,94% планираних расхода за ове намене.

Преглед извршених расхода за материјале за посебне намене у 2013. и 2014. години

(у хиљадама динара)				
Ред. бр.	Кonto	Назив	2013	2014
1	2	3	4	5
1.	426911	Потрошни материјал	2.109	2.149
2.	426912	Резервни делови	0	4
3.	426913	Алат и инвентар	1.062	2.634
4.	426919	Остали материјали за посебне намене	1	88
Укупни расходи за материјале за посебне намене:			3.172	4.875

Потрошни материјал

Општа болница Лесковац извршила је расходе за потрошни материјал у 2014. години у износу од 2.149 хиљада динара.

Извршено је тестирање спроведених поступака и извршених расхода у односу на поштовање интерних процедура, услова закљученог уговора (предмет, цена, рокови), извршење расхода из одговарајућег извора финансирања.

Преглед добављача за потрошни материјал Опште болнице Лесковац који су обухваћени тестирањем у поступку ревизије

(у хиљадама динара)					
Ред. број	Економска класификација	Добављач	Врста поступка	Предмет тестирања	Извршен износ у 2014. год.
1	2	3	4	5	6
1.	426911 – потрошни материјал	„Medipro MPM“ doo Beograd Уговори број: 3225/5 од 24.06.2013. године и 4010/7 од 03.07.2014. године	Јавна набавка мале вредности	Извршени расходи, поступак јавне набавке и извршење уговора	697
2.	426911 – потрошни материјал	„Dekor plus trista čuda“ doo Leskovac Уговор број :1491/5 од 09.04.2013. године	Јавна набавка мале вредности	Извршени расходи и извршење уговора	363
3.	426911 – потрошни материјал	„Str Dragić“ Leskovac Уговор број: 2016/5 од 07.05.2013. године	Јавна набавка мале вредности	Извршени расходи и извршење уговора	316
4.	426911 – потрошни материјал	„STD Vera“ Leskovac Уговор број: 2250/5 од 08.05.2014. године Уговор број: 7950/5 од 17.11.2014. године	Јавна набавка мале вредности	Извршени расходи, поступак јавне набавке и извршење уговора	182
5.	426911 – потрошни материјал	„Tekig Veleteks doo“ „Olympys doo“ „Mediray doo“ „Shiller doo“	Наручбеница број : 9130 од 01.12.2014. године за „Tekig Veleteks doo“ у	Извршени расходи	376



Ред. број	Економска класификација	Добављач	Врста поступка	Предмет тестирања	Извршен износ у 2014. год.
1	2	3	4	5	6
износу од 47					
Свега за економску класификацију 426911:					1.934

У поступку ревизије утврђено је да је Општа болница Лесковац тестирани расход евидентирала у складу са одредбама члана 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Алат и инвентар

Општа болница Лесковац извршила је расходе за алат и инвентар у 2014. години у износу од 2.634 хиљаде динара.

Извршено је тестирање спроведених поступака и извршених расхода у односу на поштовање интерних процедура, услова закљученог уговора (предмет, цена, рокови), извршење расхода из одговарајућег извора финансирања.

Преглед добављача за алат и инвентар Опште болнице Лесковац који су обухваћени тестирањем у поступку ревизије

(у хиљадама динара)

Ред. број	Економска класификација	Добављач	Предмет тестирања	Извршен износ у 2014. години
1	2	3	5	6
1.	426913 – алат и инвентар	„Medipro MPM“ doo Beograd	Извршени расходи, уговор, фактуре, наруџбеница	398
2.	426913 – алат и инвентар	„Lupus Medical“	Извршени расходи, наруџбеница	310
3.	426913 – алат и инвентар	„Beolek“	Извршени расходи, наруџбеница	221
4.	426913 – алат и инвентар	„Ako med“	Извршени расходи	109
5.	426913 – алат и инвентар	„Olympus“	Извршени расходи	60
6.	426913 – алат и инвентар	„Dits“ SZTR	Извршени расходи, Наружбеница	154
		„Prizma Kragujevac“	за „Prizma Kragujevac“	26
7.	426913 – алат и инвентар	„Apoteka Leskovac“	Извршени расходи, Наружбенице	87
		„Grama libero“	за „Apoteka Leskovac“ и „Grama libero“, уговор	27
		„Nataly drogerija“	„Nataly drogerija“	97
8.	426913 – алат и инвентар	„Simoni konfekcija“	Извршени расходи, наруџбеница	199
		„Tren doo“	за „Tren doo“ уговори за „Simoni konfekcija“ и „Ski medical“	166
		„Ski medical“		156
Свега за економску класификацију 426913:				2.010

У поступку ревизије утврђено је да је Општа болница Лесковац тестирани расход евидентирала у складу са одредбама члана 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.



ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ОПШТЕ БОЛНИЦЕ ЛЕСКОВАЦ



Садржај:

БИЛАНС СТАЊА.....	70
БИЛАНС ПРИХОДА И РАСХОДА.....	72
ИЗВЕШТАЈ О КАПИТАЛНИМ ИЗДАЦИМА И ПРИМАЊИМА	74
ИЗВЕШТАЈ О НОВЧАНИМ ТОКОВИМА.....	75
ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА	78

**БИЛАНС СТАЊА**

на дан 31.12.2014.

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 – 6)
1	2	3	4	5	6	7
		АКТИВА				
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	469,573	1,206,243	783,752	422,491
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1011 + 1015 + 1018)	390,563	1,104,526	761,909	342,617
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (1004 + 1005)	365,134	1,078,656	754,115	324,541
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	237,236	489,911	259,720	230,191
1005	011200	Опрема	127,898	588,745	494,395	94,350
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (1012)	5,181	5,181		5,181
1012	014100	Земљиште	5,181	5,181		5,181
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016)	1,158	1,124		1,124
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	1,158	1,124		1,124
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)	19,090	19,565	7,794	11,771
1019	016100	Нематеријална имовина	19,090	19,565	7,794	11,771
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1025)	79,010	101,717	21,843	79,874
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)	79,010	101,717	21,843	79,874
1026	022100	Залихе ситног инвентара	819	23,034	21,843	1,191
1027	022200	Залихе потрошног материјала	78,191	78,683		78,683
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1049 + 1067)	169,083	120,356		120,356
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050+ 1060 + 1062)	68,273	58,571		58,571
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (1051)	43,935	29,546		29,546
1051	121100	Жиро и текући рачуни	43,935	29,546		29,546
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	22,821	24,067		24,067
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	22,821	24,067		24,067
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1064)	1,517	4,958		4,958
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	1,517	4,958		4,958
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	100,810	61,785		61,785
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1071)	100,810	61,785		61,785
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	72,443	48,060		48,060
1071	131300	Остала активна временска разграничења	28,367	13,725		13,725
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	638,656	1,326,599	783,752	542,847
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	7,669	7,669		7,669
		ПАСИВА				
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1198+1212)			125,148	90,810
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199+ 1203)			100,810	61,785
1199	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1200)			28,367	13,725
1200	251100	Примљени аванси			28,367	13,725



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 – 6)
1	2	3	4	5	6	7
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204)		72,443		48,060
1204	252100	Добављачи у земљи		72,443		48,060
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)		24,338		29,025
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1215+1216+1217)		24,338		29,025
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци		1,517		4,958
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања		22,812		24,067
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења		9		
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 + 1231)		513,508		452,037
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)		470,522		423,063
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 + 1225)		470,522		423,063
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима		390,563		342,617
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама		79,010		79,874
1225	311500	Извори новчаних средстава		949		572
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит		7,399		
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година		35,587		28,974
1238	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ – ДУГОВНИ САЛДО				
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)		638,656		542,847
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА		7,669		7,669

**БИЛАНС ПРИХОДА И РАСХОДА**

у периоду 01.01.2014. - 31.12.2014.

(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)	1,890,111	1,930,254
2002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (2057+2067+2092+2097+2101)	1,890,111	1,930,254
2057	730000	ДОНАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (2064)	0	100
2064	733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (2065)	0	100
2065	733100	Текући трансфери од других нивоа власти		100
2067	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (2075+2087+2090)	30,896	26,077
2075	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (2078)	28,170	18,682
2078	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	28,170	18,682
2087	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (2088)	2,723	7,395
2088	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	2,723	7,395
2090	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (2091)	3	0
2091	745100	Мешовити и неодређени приходи	3	
2092	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2093)	17,015	24
2093	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2094)	17,015	24
2094	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	17,015	24
2097	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2098)	1,838,849	1,889,664
2098	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2099)	1,838,849	1,889,664
2099	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	1,838,849	1,889,664
2101	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2102)	3,351	14,389
2102	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2103)	3,351	14,389
2103	791100	Приходи из буџета	3,351	14,389
2129		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2130+2298)	1,882,712	1,944,643
2130	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (2131+2153+2198+2250+2281)	1,876,710	1,935,847
2131	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2132+2134+2140+2145+2147)	1,271,576	1,258,963
2132	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (2133)	1,021,542	1,028,201
2133	411100	Плате, додаци и накнаде запослених (зараве)	1,021,542	1,028,201
2134	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (2135+2136+2137)	184,742	184,968
2135	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	113,617	118,345
2136	412200	Допринос за здравствено осигурање	63,407	58,903
2137	412300	Допринос за незапосленост	7,718	7,720
2140	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (2141+2143)	27,824	13,729
2141	414100	Исплата накнада за време одсуствовања са посла на терет фондова	17,364	
2143	414300	Отпремнине и помоћи	10,460	13,729
2145	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2146)	20,743	21,192
2146	415100	Накнаде трошкова за запослене	20,743	21,192
2147	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (2148)	16,725	10,873
2148	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	16,725	10,873
2153	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (2154+2162+2168+2177+2185+2188)	601,976	641,412
2154	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (2155+2156+2157+2158+2159+2160+2161)	81,562	96,372
2155	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	3,991	2,243
2156	421200	Енергетске услуге	54,822	68,920
2157	421300	Комуналне услуге	15,967	18,487
2158	421400	Услуге комуникација	2,247	2,462
2159	421500	Трошкови осигурања	3,810	3,974
2160	421600	Закуп имовине и опреме	725	284
2161	421900	Остали трошкови		2
2162	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (2163)	1,692	1,756
2163	422100	Трошкови службених путовања у земљи	1,692	1,756



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2168	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (2169+2170+2171+2172+2173+2174+2175+2176)	7,737	12,227
2169	423100	Административне услуге	20	46
2170	423200	Компјутерске услуге	774	643
2171	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	2,609	3,760
2172	423400	Услуге информисања	466	238
2173	423500	Стручне услуге	1,408	3,163
2175	423700	Репрезентација	956	920
2176	423900	Остале опште услуге	1,504	3,457
2177	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (2180+2183+2184)	5,134	2,939
2180	424300	Медицинске услуге	5,071	2,832
2183	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге		107
2184	424900	Остале специјализоване услуге	63	
2185	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (2186+2187)	18,787	30,284
2186	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	4,275	8,891
2187	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	14,512	21,393
2188	426000	МАТЕРИЈАЛ (2189+2190+2191+2192+2193+2194+2195+2196+2197)	487,064	497,834
2189	426100	Административни материјал	6,314	6,315
2191	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	361	159
2192	426400	Материјали за саобраћај	12,725	13,925
2195	426700	Медицински и лабораторијски материјали	425,134	438,763
2196	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	39,358	33,797
2197	426900	Материјали за посебне намене	3,172	4,875
2198	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (2199)	949	0
2199	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (2200+2201)	949	0
2200	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката	105	
2201	431200	Амортизација опреме	844	
2250	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (2263)	0	33,021
2263	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (2264)	0	33,021
2264	465100	Остале текуће дотације и трансфери		33,021
2281	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (2282+2285+2289+2294)	2,209	2,451
2285	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (2286+2287+2288)	586	1,585
2286	482100	Остали порези	105	230
2287	482200	Обавезне таксе	137	60
2288	482300	Новчане казне	344	1,295
2289	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (2290)	1,623	866
2290	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	1,623	866
2298	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2299)	6,002	8,796
2299	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (2300+2305+2319)	6,002	8,796
2300	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (2304)	0	375
2304	511400	Пројектно планирање		375
2305	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (2307+2310+2314)	6,002	7,947
2307	512200	Административна опрема	529	879
2310	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	5,473	7,056
2314	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема		12
2319	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (2320)	0	474
2320	515100	Нематеријална имовина		474
2344		Вишак прихода и примања – буџетски суфицит (2001-2129) (ОП 5434)	7,399	(14,389)
2345		Мањак прихода и примања – буџетски дефицит (2129-2001) (ОП 5435)	(7,399)	14,389
2356	321122	МАЊАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – ДЕФИЦИТ (2345-2346)	(7,399)	14,389
2357		ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (за пренос у наредну годину) (2358+2359=2355)	5,256	0
2359		Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину	5,256	

**ИЗВЕШТАЈ О КАПИТАЛНИМ ИЗДАЦИМА И ПРИМАЊИМА**

у периоду 01.01.2014. - 31.12.2014.

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
3067		ИЗДАЦИ (3068)	6,002	8,796
3068	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (3069)	6,002	8,796
3069	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (3070 + 3075 + 3089)	6,002	8,796
3070	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (3074)		375
3074	511400	Пројектно планирање		375
3075	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (3077+3080+3084)	6,002	7,947
3077	512200	Административна опрема	529	879
3080	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	5,473	7,056
3084	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема		12
3089	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (3090)		474
3090	515100	Нематеријална имовина		474
3163		МАЊАК ПРИМАЊА (3067 – 3001) > 0	6,002	8,796

**ИЗВЕШТАЈ О НОВЧАНИМ ТОКОВИМА**

у периоду 01.01.2014. - 31.12.2014.

(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)	1,890,111	1,930,254
4002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (4057 + 4069 + 4094 + 4099 + 4103)	1,890,111	1,930,254
4057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (4066)		100
4066	733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (4067)		100
4067	733100	Текући трансфери од других нивоа власти		100
4069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (4077 + 4089 + 4092)	30,896	26,077
4077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (4080)	28,170	18,682
4080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	28,170	18,682
4089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (4090)	2,723	7,395
4090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	2,723	7,395
4092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (4093)	3	
4093	745100	Мешовити и неодређени приходи	3	
4094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (4095)	17,015	24
4095	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (4096)	17,015	24
4096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	17,015	24
4099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4100)	1,838,849	1,889,664
4100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4101)	1,838,849	1,889,664
4101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	1,838,849	1,889,664
4103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4104)	3,351	14,389
4104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4105)	3,351	14,389
4105	791100	Приходи из буџета	3,351	14,389
4171		Н О В Ч А Н И О Д Л И В И (4172 + 4340)	1,882,712	1,945,215
4172	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (4173 + 4195 + 4240 + 4279 + 4292 + 4323)	1,876,710	1,936,419
4173	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4174 + 4176 + 4182 + 4187 + 4189)	1,271,576	1,258,963
4174	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (4175)	1,021,542	1,028,201
4175	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	1,021,542	1,028,201
4176	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (4177+4178+4179)	184,742	184,968
4177	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	113,617	118,345
4178	412200	Допринос за здравствено осигурање	63,407	58,903
4179	412300	Допринос за незапосленост	7,718	7,720
4182	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 4183+4185)	27,824	13,729
4183	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	17,364	
4185	414300	Отпремнине и помоћи	10,460	13,729
4187	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4188)	20,743	21,192
4188	415100	Накнаде трошкова за запослене	20,743	21,192
4189	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (4190)	16,725	10,873
4190	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	16,725	10,873
4195	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (4196 + 4204 + 4210 + 4219 + 4227 + 4230)	601,976	641,412



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4196	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (4197+4198+4199+4200+4201+4202+4203)	81,562	96,372
4197	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	3,991	2,243
4198	421200	Енергетске услуге	54,822	68,920
4199	421300	Комуналне услуге	15,967	18,487
4200	421400	Услуге комуникација	2,247	2,462
4201	421500	Трошкови осигурања	3,810	3,974
4202	421600	Закуп имовине и опреме	725	284
4203	421900	Остали трошкови		2
4204	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (4205)	1,692	1,756
4205	422100	Трошкови службених путовања у земљи	1,692	1,756
4210	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (4211+4212+4213+4214+4215+4217+4218)	7,737	12,227
4211	423100	Административне услуге	20	46
4212	423200	Компјутерске услуге	774	643
4213	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	2,609	3,760
4214	423400	Услуге информисања	466	238
4215	423500	Стручне услуге	1,408	3,163
4217	423700	Репрезентација	956	920
4218	423900	Остале опште услуге	1,504	3,457
4219	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (4222+4225+4226)	5,134	2,939
4222	424300	Медицинске услуге	5,071	2,832
4225	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге		107
4226	424900	Остале специјализоване услуге	63	
4227	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (4228 + 4229)	18,787	30,284
4228	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	4,275	8,891
4229	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	14,512	21,393
4230	426000	МАТЕРИЈАЛ (4261+4233+4234+4237+4238+4239)	487,064	497,834
4231	426100	Административни материјал	6,314	6,315
4233	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	361	159
4234	426400	Материјали за саобраћај	12,725	13,925
4237	426700	Медицински и лабораторијски материјали	425,134	438,763
4238	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	39,358	33,797
4239	426900	Материјали за посебне намене	3,172	4,875
4240	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (4241 + 4253)	949	572
4241	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (4242+4243)	949	496
4242	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката	105	68
4243	431200	Амортизација опреме	844	428
4253	435000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ (4254)		76
4254	435100	Амортизација нематеријалне имовине		76
4292	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (4305)		33,021
4305	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (4306)		33,021
4306	465100	Остале текуће дотације и трансфери		33,021
4323	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (4327+4331)	2,209	2,451
4327	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (4328+4329+4330)	586	1,585
4328	482100	Остали порези	105	230
4329	482200	Обавезне таксе	137	60
4330	482300	Новчане казне и пенали	344	1,295
4331	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (4332)	1,623	866
4332	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	1,623	866
4340	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (4341)	6,002	8,796
4341	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (4342 + 4347 + 4361)	6,002	8,796
4342	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (4346)		375
4346	511400	Пројектно планирање		375
4347	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (4349+4352+4356)	6,002	7,947
4349	512200	Административна опрема	529	879



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4352	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	5,473	7,056
4356	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема		12
4361	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (4362)		474
4362	515100	Нематеријална имовина		474
4434		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4001 – 4171) > 0	7,399	
4435		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4171 – 4001) > 0		14,961
4436		САЛДО ГОТОВИНЕ НА ПОЧЕТКУ ГОДИНЕ	35,459	43,935
4437		КОРИГОВАНИ ПРИЛИВИ ЗА ПРИМЉЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4001 + 4438)	1,890,370	1,930,254
4438		Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000	259	
4439		КОРИГОВАНИ ОДЛИВИ ЗА ИСПЛАЋЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4171 – 4440 + 4441)	1,881,894	1,944,643
4440		Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода	949	572
4441		Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000	131	
4442		САЛДО ГОТОВИНЕ НА КРАЈУ ГОДИНЕ (4436 + 4437 – 4439)	43,935	29,546



ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА

у периоду од 01.01.2014. до 31.12.2014. године

I Укупни приходи и примања

(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	АП	Општине / града	ОСО		6	7	8	9		
5001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5002)	2,198,353	1,930,254	14,389		100	1,889,688	7,395	18,682
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103)	2,198,353	1,930,254	14,389		100	1,889,688	7,395	18,682
5057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (5066)	100	100			100			
5066	733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (5067)	100	100			100			
5067	733100	Текући трансфери од других нивоа власти	100	100			100			
5069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (5077 + 5089)	116,112	26,077					7,395	18,682
5077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (5080)	40,514	18,682						18,682
5080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	40,514	18,682						18,682
5089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (5090)	75,598	7,395					7,395	
5090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	75,598	7,395					7,395	
5094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5095)	13,000	24				24		
5095	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5096)	13,000	24				24		
5096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	13,000	24				24		
5099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5100)	1,954,328	1,889,664				1,889,664		
5100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5101)	1,954,328	1,889,664				1,889,664		
5101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	1,954,328	1,889,664				1,889,664		
5103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104)	114,813	14,389	14,389					
5104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)	114,813	14,389	14,389					
5105	791100	Приходи из буџета	114,813	14,389	14,389					
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)	2,198,353	1,930,254	14,389		100	1,889,688	7,395	18,682



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	АП	Општине / града	ООСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5172		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5341)	2,198,353	1,945,215	14,412		100	1,903,881	6,312	20,510
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5280 + 5293 + 5324)	2,032,747	1,936,419	11,412		100	1,903,881	1,106	19,920
5174	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5175 + 5177 + 5183 + 5188 + 5190)	1,292,633	1,258,963				1,251,360	108	7,495
5175	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (5176)	1,048,415	1,028,201				1,024,054	87	4,060
5176	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	1,048,415	1,028,201				1,024,054	87	4,060
5177	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (5178+5179+5180)	187,521	184,968				183,931	21	1,016
5178	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	118,536	118,345				117,670	21	654
5179	412200	Допринос за здравствено осигурање	61,128	58,903				58,561		342
5180	412300	Допринос за незапосленост	7,857	7,720				7,700		20
5183	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (5184+5186)	24,120	13,729				11,839		1,890
5184	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	9,500							
5186	414300	Отпремнине и помоћи	14,620	13,729				11,839		1,890
5188	415000	НАКНАДА ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5189)	21,577	21,192				20,663		529
5189	415100	Накнаде трошкова за запослене	21,577	21,192				20,663		529
5190	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (5191)	11,000	10,873				10,873		
5191	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	11,000	10,873				10,873		
5196	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197 + 5205 + 5211 + 5220 + 5228 + 5231)	703,671	641,412	11,412		100	619,404	998	9,498
5197	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 5198 до 5204)	96,922	96,372				95,947	15	410
5198	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	2,390	2,243				2,171	13	59
5199	421200	Енергетске услуге	69,016	68,920				68,571		349
5200	421300	Комуналне услуге	18,524	18,487				18,487		
5201	421400	Услуге комуникација	2,600	2,462				2,460	2	
5202	421500	Трошкови осигурања	3,992	3,974				3,974		
5203	421600	Закуп имовине и опреме	350	284				284		
5204	421900	Остали трошкови	50	2						2
5205	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (5206)	1,760	1,756				1,472	116	168
5206	422100	Трошкови службених путовања у земљи	1,760	1,756				1,472	116	168
5211	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5212 до 5219)	12,914	12,227			100	2,504	808	8,815
5212	423100	Административне услуге	60	46				46		
5213	423200	Компјутерске услуге	1,164	643				643		
5214	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	3,800	3,760				127	42	3,591
5215	423400	Услуге информисања	250	238				238		
5216	423500	Стручне услуге	3,170	3,163					170	2,993
5218	423700	Репрезентација	920	920			100		529	291
5219	423900	Остале опште услуге	3,550	3,457				1,450	67	1,940
5220	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (5223+5226)	2,980	2,939				2,938		1
5223	424300	Медицинске услуге	2,856	2,832				2,832		
5226	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге	124	107				106		1



(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	АП	Општине / града	ООСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5228	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5229 + 5230)	31,553	30,284	11,055			19,170	59	
5229	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	10,153	8,891	3,537			5,334	20	
5230	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	21,400	21,393	7,518			13,836	39	
5231	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 5232 до 5240)	557,542	497,834	357			497,373		104
5232	426100	Административни материјал	7,652	6,315				6,311		4
5234	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	159	159				159		
5235	426400	Материјали за саобраћај	15,252	13,925				13,925		
5238	426700	Медицински и лабораторијски материјали	465,705	438,763	357			438,389		17
5239	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	43,037	33,797				33,797		
5240	426900	Материјали за посебне намене	25,737	4,875				4,792		83
5241	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (5242 + 5254)	572	572						572
5242	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (5243 + 5244)	496	496						496
5243	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката	68	68						68
5244	431200	Амортизација опреме	428	428						428
5254	435000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ (5255)	76	76						76
5255	435100	Амортизација нематеријалне имовине	76	76						76
5293	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5306)	33,021	33,021				33,021		
5306	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5307)	33,021	33,021				33,021		
5307	465100	Остале текуће дотације и трансфери	33,021	33,021				33,021		
5324	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (5328 + 5332)	2,850	2,451				96		2,355
5328	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 5329 до 5331)	1,850	1,585				96		1,489
5329	482100	Остали порези	230	230				87		143
5330	482200	Обавезне таксе	120	60				9		51
5331	482300	Новчане казне и пенали	1,500	1,295						1,295
5332	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (5333)	1,000	866						866
5333	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	1,000	866						866
5341	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342)	165,606	8,796	3,000				5,206	590
5342	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343 + 5348 + 5362)	165,606	8,796	3,000				5,206	590
5343	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (5345 + 5347)	82,440	375					375	
5345	511200	Изградња зграда и објеката	82,000							
5347	511400	Пројектно планирање	440	375					375	
5348	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 5349 до 5357)	82,692	7,947	3,000				4,357	590
5349	512100	Опрема за саобраћај								
5350	512200	Административна опрема	4,655	879					349	530
5353	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	78,025	7,056	3,000				3,996	60
5357	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема	12	12					12	
5362	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (5363)	474	474					474	
5363	515100	Нематеријална имовина	474	474					474	
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)	2,198,353	1,945,215	14,412		100	1,903,881	6,312	20,510



III Утврђивање резултата

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	ОПИС	Планирани приходи и примања / расходи и издаци	Остварени приходи и примања / расходи и издаци						
				Укупно (од 6 до 11)	Из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	АП	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5436		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)	2,198,353	1,930,254	14,389		100	1,889,688	7,395	18,682
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)	2,198,353	1,945,215	14,412		100	1,903,881	6,312	20,510
5438		Вишак прихода и примања – буџетски суфицит (5436 – 5437) > 0							1,083	
5439		Мањак прихода и примања – буџетски дефицит (5437 – 5436) > 0		14,961	23			14,193		1,828
5444		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5171 - 5435) > 0							1,083	
5445		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5435 - 5171) > 0		14,961	23			14,193		1,828