



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ**

**О РЕВИЗИЈИ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА СПЕЦИЈАЛНЕ БОЛНИЦЕ  
ЗА ПСИХИЈАТРИЈСКЕ БОЛЕСТИ „ГОРЊА ТОПОНИЦА“, НИШ  
ЗА 2014. ГОДИНУ И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА**

**Број: 400-2505/2015-05/8  
Београд, децембар 2015. године**



**САДРЖАЈ:**

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ.....	2
I ИЗВЕШТАЈ О ДЕЛОВИМА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА .....	2
II ИЗВЕШТАЈ О ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА.....	3
ПРИЛОГ 1. КЉУЧНИ НАЛАЗИ, ПРЕПОРУКЕ И ПРЕДУЗЕТЕ МЕРЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ .....	6
ПРИЛОГ 2. НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА СПЕЦИЈАЛНЕ БОЛНИЦЕ ЗА ПСИХИЈАТРИЈСКЕ БОЛЕСТИ „ГОРЊА ТОПОНИЦА“, НИШ ЗА 2014. ГОДИНУ И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА .....	14
ПРИЛОГ 3. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ СПЕЦИЈАЛНЕ БОЛНИЦЕ ЗА ПСИХИЈАТРИЈСКЕ БОЛЕСТИ „ГОРЊА ТОПОНИЦА“, НИШ.....	61



## ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ СПЕЦИЈАЛНА БОЛНИЦА ЗА ПСИХИЈАТРИЈСКЕ БОЛЕСТИ „ГОРЊА ТОПОНИЦА“, НИШ

### I Извештај о деловима финансијских извештаја

Извршили смо ревизију делова финансијских извештаја Специјалне болнице за психијатријске болести „Горња Топоница“, Ниш за 2014. годину који приказују финансијске информације о платама, додацима и накнадама запосленима (конто економске класификације 411000), материјалу (конто економске класификације 426000) и систему интерних контрола и интерне ревизије у складу са Уставом Републике Србије<sup>1</sup>, Законом о Државној ревизорској институцији<sup>2</sup> и Законом о буџетском систему<sup>3</sup>. Ови делови финансијских извештаја садржани су 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, Законом о здравственој заштити<sup>4</sup>, Уредбом о буџетском рачуноводству<sup>5</sup>, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова,<sup>6</sup> и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем<sup>7</sup> и Статутом Специјалне болнице за психијатријске болести „Горња Топоница“, Ниш.

Ова одговорност подразумева осмишљавање, успостављање и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентовање финансијског 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 институције, 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 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

<sup>1</sup> „Службени гласник РС”, број: 98/2006

<sup>2</sup> „Службени гласник РС”, број: 10/2005 и 54/2007

<sup>3</sup> „Службени гласник РС”, број: 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013 и 63/2013 - испр.)

<sup>4</sup> „Службени гласник РС”, број: 107/2005, 72/2009 - др. закон, 88/2010, 99/2010, 57/2011, 119/2012 и 45/2013 - др. закон.

<sup>5</sup> „Службени гласник РС”, број: 125/2003 и 12/2006

<sup>6</sup> „Службени гласник РС”, број 18/2015

<sup>7</sup> „Службени гласник РС”, број: 103/2011, 10/2012, 18/2012, 95/2012, 99/2012, 22/2013, 48/2013, 61/2013, 63/2013 – испр. и 106/2013



интерне контроле које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима. Ревизија, такође, укључује оцену адекватности примењених рачуноводствених политика и процена које је користило руководство, као и оцену опште презентације финансијских извештаја.

Сматрамо да су прибављени ревизијски докази довољни и одговарајући да пруже основ за наше мишљење.

### ***Мишљење о финансијским извештајима***

**По нашем мишљењу делови финансијских извештаја Специјалне болнице за психијатријске болести „Горња Топоница“, Ниш припремљени су по свим материјално значајним питањима у складу са применљивим оквиром финансијског извештавања у Републици Србији.**

## **II Извештај о правилности пословања**

Извршили смо ревизију правилности пословања Специјалне болнице за психијатријске болести „Горња Топоница“, Ниш за 2014. годину, која обухвата ревизију активности, финансијских трансакција и информација које су укључене у делове финансијских извештаја Специјалне болнице за психијатријске болести „Горња Топоница“, Ниш за 2014. годину.

### ***Одговорност руководства за правилност пословања***

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 Специјалне болнице за психијатријске болести „Горња Топоница“, Ниш 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. Специјална болница за психијатријске болести „Горња Топоница“, Ниш је у 2014. години неправилно преузела обавезе и извршила расходе најмање у износу од 2.385 хиљада динара јер је:

- неправилном применом Закона о платама у државним органима и јавним службама, Закона о здравственој заштити, Правилника о ближим условима за обављање



здравствене делатности у здравственим установама и другим облицима здравствене службе преузела обавезе и више извршила расходе за запослене најмање у износу од 2.385 хиљада динара.

2. Специјална болница за психијатријске болести „Горња Топоница“, Ниш је у 2014. години неправилно преузела обавезе и извршила расходе за набавку добара који нису у складу са прописима који регулишу јавне набавке најмање у износу од 100.119 хиљада динара јер је:

- извршила набавку добара најмање у износу од 19.276 хиљада динара, преко уговорене вредности и без спроведених поступака јавних набавки;
- преузела обавезе у укупном износу од 80.843 хиљаде динара, тако што је покренула седам поступака јавних набавки, а да нису били испуњени услови за покретање поступка.

3. Специјална болница за психијатријске болести „Горња Топоница“, Ниш је у 2014. години преузела обавезе веће у односу на одобрену апропријацију у финансијском плану на позицији 426000 – Материјал у износу од 27.548 хиљада динара, без сагласности Управног одбора да ће обавезе које доспевају за плаћање у наредној буџетској години бити укључене у финансијски план у наредној години, што није у складу са Уредбом о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

**Више детаља наведено је у Прилогу I овог извештаја – Кључни налази, препоруке и предузете мере у поступку ревизије.**

#### ***Мишљење са резервом о правилности пословања***

**По нашем мишљењу, осим за питања наведена у Основу за мишљење са резервом за ревизију правилности пословања, активности, финансијске трансакције и информације приказане у деловима финансијских извештаја Специјалне болнице за психијатријске болести „Горња Топоница“, Ниш за 2014. годину, по свим материјално значајним питањима, су у складу са прописима који их уређују.**



## Скретање пажње

1. Скрећемо пажњу да Статут Специјалне болнице за психијатријске болести „Горња Топоница“, Ниш није усклађен са одредбама Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа у делу Службе за заштиту менталног здравља у заједници и Службе специјализованих одељења у оквиру којих се налазе одељења дневне болнице за третман психијатријских болесника, одељења за лабораторијску и другу дијагностику и одељења за фармацеутску здравствену делатност (болничка апотека) која су Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа предвиђене као посебне организационе јединице (*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 службама није усклађена са Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа у делу начина увећања основног коефицијента по основу руковођења. (помоћник и заменик директора специјалне болнице, начелници медицинских одељења) (*Напомена 3.1.2. – Плате по основу цене рада*). Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

Радослав Сретеновић

---

Генерални државни ревизор  
Државна ревизорска институција Републике Србије  
Макензијева 41  
11000 Београд, Србија  
02. децембар 2015. године



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



**САДРЖАЈ:**

КЉУЧНИ НАЛАЗИ У РЕВИЗИЈИ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА .....	8
РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА У РЕВИЗИЈИ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА.....	10
ПРЕДУЗЕТЕ МЕРЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ .....	10





## Кључни налази у ревизији правилности пословања

### Финансијски план Специјалне болнице за психијатријске болести „Горња Топоница“, Ниш за 2014. годину

1. Специјална болница за психијатријске болести „Горња Топоница“, Ниш је у 2014. години преузела обавезе веће у односу на одобрену апропријацију 426000 – Материјал у износу од 27.548 хиљада динара, без сагласности Управног одбора да ће обавезе које доспевају за плаћање у наредној години бити укључене у финансијски план у наредној буџетској години, што није у складу са Уредбом о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година (*Напомена 1.6. – Финансијски план Специјалне болнице за психијатријске болести „Горња Топоница“, Ниш за 2014. годину*).

### Управљање ризицима

2. Специјална болница за психијатријске болести „Горња Топоница“, Ниш 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*).

### Информисање и комуникација

3. Специјална болница 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 2.1.4. – Информисање и комуникација*).

### Интерна ревизија

4. Специјална болница за психијатријске болести „Горња Топоница“, Ниш није успоставила интерну ревизију на један од начина прописаних одредбама Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (*Напомена 2.2. – Интерна ревизија*).

### Плате запослених, додаци и накнаде запослених

5. Специјална болница за психијатријске болести „Горња Топоница“, Ниш је у 2014. години преузела обавезе и извршила расходе најмање у износу од 2.385 хиљада динара јер је :

- преузела обавезе и више извршила расходе за плате запослених у укупном износу већем од прописаног за 1.413 хиљаде динара са доприносима на терет запосленог за плате запослених којима је уговором о раду/анексом утврђен укупан 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*).
- преузела обавезе и извршила расходе за редовни рад запослених који су мењали руководеће запослене у укупном износу од 306 хиљада динара са доприносима на



терет запосленог, што није у складу са одредбама члана 2. Закона о платама у државним органима и јавним службама (*Напомена 3.1.2. – Плате по основу цене рада*).

- преузела обавезе и извршила расходе за плате преко предвиђеног броја запослених са вишом стручном спремом у износу од 319 хиљада динара са доприносима на терет запосленог, што није у складу са одредбама члана 24. Правилника о ближим условима за обављање здравствене делатности у здравственим установама и другим облицима здравствене службе (*Напомена 3.1.2. – Плате по основу цене рада*).
- преузела обавезе и извршила расходе за прековремени рад (дежурство) за поједине запослене у трајању преко 10 часова недељно, без сагласности Министарства здравља Републике Србије у износу од 347 хиљада динара са доприносима на терет запосленог, што није у складу са чланом 77. став 6, 7. и 8. Закона о здравственој заштити и чланом 39. став 3. и 4. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија (*Напомена 3.1.3. – Додаци и накнаде запосленима*).

### Материјал

6. Специјална болница за психијатријске болести „Горња Топоница“, Ниш је у току 2014. године преузела обавезе и извршила расходе у износу од 100.119 хиљада динара јер је:

- преузела обавезе за административни материјал у износу од 899 хиљада динара, тако што је покренула поступак јавне набавке, а да нису били испуњени услови за покретања поступка и преузела обавезе и извршила расходе за административни материјал који нису у складу са прописима који регулишу јавне набавке, тако што је извршила набавку административног материјала у износу од 179 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*).
- преузела обавезе за материјале за пољопривреду у износу од 401 хиљаде динара, тако што је покренула поступак јавне набавке, а да нису били испуњени услови за покретање поступка (*Напомена 3.2.2. – Материјали за пољопривреду*).
- преузела обавезе за медицински и лабораторијски материјал у износу од 22.040 хиљада динара, тако што је покренула два поступка јавних набавки, а да нису били испуњени услови за покретање поступка и преузела обавезе и извршила расходе за лекове на рецепт и лабораторијски материјал који нису у складу са прописима који регулишу јавне набавке, тако што је извршила набавку лекова и лабораторијског материјала у износу од 3.310 хиљада динара преко уговорене вредности, односно без закљученог уговора и спроведеног поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама (*Напомена 3.2.4. – Медицински и лабораторијски материјали*).
- преузела обавезе у износу од 48.906 хиљада динара, тако што је покренула два поступка јавних набавки, а да нису били испуњени услови за покретања поступка и преузела обавезе и извршила расходе за хемијска средства за чишћење, инвентара за одржавање хигијене и хране, који нису у складу са прописима који регулишу јавне набавке, тако што је извршила набавку хемијских средстава за чишћење, инвентара за одржавање хигијене и хране у износу од 15.787 хиљада динара преко уговорене вредности, односно без закљученог уговора и спроведеног поступка јавне набавке,



иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама (*Напомена 3.2.5. – Материјали за одржавање хигијене и угоститељство*).

- преузела обавезе за материјале за посебне намене у износу од 8.597 хиљада динара, тако што је покренула поступак јавне набавке, а да нису били испуњени услови за покретање поступка (*Напомена 3.2.6. – Материјали за посебне намене*).

### **Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања**

Препоручује се одговорним лицима Специјалне болнице за психијатријске болести „Горња Топоница“, Ниш:

#### Контролно окружење

1. да преузимају обавезе на основу Уговора који захтевају плаћање у две буџетске године уз сагласност Управног одбора да ће обавезе које доспевају за плаћање у наредној буџетској години бити укључене у финансијски план у наредној години (*Напомена 1.6. – Финансијски план Специјалне болнице за психијатријске болести „Горња Топоница“, Ниш*);

#### Плате, додаци и накнаде запослених

2. да након прибављеног мишљења надлежног завода за јавно здравље и уз добијену сагласност Министарства здравља Републике Србије донесу одлуку о увођењу дежурства дужег од 10 часова недељно (*Напомена 3.1.3. – Додаци и накнаде запосленима*).

### **Предузете мере у поступку ревизије**

Специјална болница за психијатријске болести „Горња Топоница“, Ниш је у поступку ревизије прихватила и предузела мере и активности за примену следећих препорука:

1. да расходе за медицинске и лабораторијске материјале и материјале за посебне намене евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (*Напомена 3.2.1. – Административни материјал*);

2. да расходе за ситан медицински инвентар евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (*Напомена 3.2.4. – Медицински и лабораторијски материјали*);

3. да расходе за административни материјал евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (*Напомена 3.2.6. – Материјали за посебне намене*);

Као доказ о предузетим мерама за тачке 1 – 3 Специјална болница за психијатријске болести „Горња Топоница“, Ниш: доставила је финансијске картице синтетичких конта: 426100 – Административни материјал, 426700 – Медицински и лабораторијски материјали и 426900 – Материјали за посебне намене).

4. да предузму мере и активности које ће обезбедити да све рачуноводствене исправе и налози за књижење садрже три потписа, као и да се донесе процедура кретања рачуноводствене документације (*Напомена 2.1.3.1. – Рачуноводствени систем*);

Управни одбор Специјалне болнице за психијатријске болести „Горња Топоница“, Ниш усвојио је Правилник о допуни Правилника о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама у Специјалној болници за психијатријске болести „Горња



Топоница“, Ниш број: 02-6650/1 од 30.10.2015. године. Специјална болница за психијатријске болести „Горња Топоница“, Ниш је доставила рачуноводствене исправе и налоге за књижење који садрже три потписа.

5. да покрену иницијативу за именовање члана Надзорног одбора из реда запослених (*Напомена 1.2. – Органи Специјалне болнице за психијатријске болести „Горња Топоница“, Ниш*);

Специјална болница за психијатријске болести „Горња Топоница“, Ниш покренула је иницијативу за именовање члана Надзорног одбора из реда запослених молбом Министарству здравља Републике Србије за хитно именовање члана Надзорног одбора Специјалне болнице за психијатријске болести „Горња Топоница“ број: 03-6532/1 од 28.10.2015. године.

6. да усвоје процедуру састављања и доношења финансијског плана (*Напомена 1.6. – Финансијски план Специјалне болнице за психијатријске болести „Горња Топоница“, Ниш*);

Управни одбор Специјалне болнице за психијатријске болести „Горња Топоница“, Ниш усвојио је Правилник о поступку израде Финансијског плана Специјалне болнице за психијатријске болести “Горња Топоница”, Ниш број: 02-6646/1 од 30.10.2015. године.

7. да покрену иницијативу како би се усагласиле одредбе Статута са Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа и Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору у делу организовања унутрашњих организационих јединица (*Напомена 2.1.1. – Контролно окружење*);

Специјална болница за психијатријске болести „Горња Топоница“, Ниш покренула је иницијативу Захтевом за измену Статута Специјалне болнице за психијатријске болести „Горња Топоница“, Ниш број: 03-6559/1 од 28.10.2015. године, како би се усагласиле одредбе Статута са Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа и Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору у делу организовања унутрашњих организационих јединица.

8. да усвоје 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 (*Напомена 2.1.3. – Контролне активности*);

Директор Специјалне болнице за психијатријске болести „Горња Топоница“, Ниш усвојио је Процедuru обрачуна плата у Специјалној болници за психијатријске болести “Горња Топоница”, Ниш број: 03-6721/1 од 03.11.2015. године.

9. да усвоје интерни акт којим би уредили организацију болничке апотеке и поступак пријема, складиштења и издавања лекова, уградног, санитетског и лабораторијског материјала (*Напомена 2.1.3. – Контролне активности*);

Управни одбор Специјалне болнице за психијатријске болести „Горња Топоница“, Ниш усвојио је Правилник о магацинском пословању болничке апотеке у Специјалној болници за психијатријске болести „Горња Топоница“, Ниш број: 02-6647/1 од 30.10.2015. године.

10. да уреде поступак пријема, складиштења, расподеле и враћања неупотребљених намирница (*Напомена 2.1.3. – Контролне активности*);



Управни одбор Специјалне болнице за психијатријске болести „Горња Топоница“, Ниш усвојио је Правилник о магацинском пословању у Специјалној болници за психијатријске болести „Горња Топоница“, Ниш број: 02-6648/1 од 30.10.2015. године.

11. 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*);

Управни одбор Специјалне болнице за психијатријске болести „Горња Топоница“, Ниш усвојила је Стратегију управљања ризиком у Специјалној болници за психијатријске болести „Горња Топоница“, Ниш број: 02-6649/1 од 30.10.2015. године.

12. 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 2.1.4. – Информисање и комуникација*);

Специјална болница за психијатријске болести „Горња Топоница“, Ниш у 2015. години 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.

13. 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*);

Специјална болница за психијатријске болести „Горња Топоница“, Ниш, је Министарству финансија Републике Србије, поднела пријаву за похађање обуке из финансијског управљања и контроле број: 03-4594/1 од 21.07. 2015. године. Директор Специјалне болнице за психијатријске болести „Горња Топоница“, Ниш закључио је Анекс Уговора о раду број: 03-6633/2 од 30.10.2015. године којим је запослени распоређен на пословима Интерног ревизора.

14. 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*);

Директор Специјалне болнице за психијатријске болести „Горња Топоница“, Ниш закључио је Уговоре о раду са запосленима којима је доделио коефицијенте у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

15. да обрачун и исплату и плата запослених који су мењали руководеће запослене усклади са одредбама Закона о платама у државним органима и јавним службама, којим није прописано право на увећани коефицијент запослених по основу замене руководећих запослених (*Напомена 3.1.2. – Плате по основу цене рада*);

Управни одбор Специјалне болнице за психијатријске болести „Горња Топоница“, Ниш усвојио је Правилник о деветој измени и допуни Правилника о организацији и систематизацији послова Специјалне болнице за психијатријске болести „Горња Топоница“, Ниш број: 03-6443/1 од 22.10.2015. године и Правилник о измени Правилника о раду Специјалне болнице за психијатријске болести „Горња Топоница“, Ниш број:02-



6645/1 од 30.10.2015. године којима је укинуо одредбе по којима су запослени који су замењивали руководеће запослене имали право на зараду у висини коефицијента предвиђеног за руковођење на тим пословима, за време обављања посла руководећег радника

16. да поштују услове прописане Правилником о ближим условима за обављање здравствене делатности у здравственим установама и другим облицима здравствене службе у делу броја запослених радника са вишом, односно средњом школском спремом (*Напомена 3.1.2. – Плате по основу цене рада*);

Директор Специјалне болнице за психијатријске болести „Горња Топоница“, Ниш закључио је Уговоре о раду са запосленима дана 04.11.2015. године којима је ускладио број запослених са вишом, односно средњом школском спремом у складу са Правилником о ближим условима за обављање здравствене делатности у здравственим установама и другим облицима здравствене службе.

17. да обрачун и исплату накнаде за годишњи одмор врше на основу Решења о коришћењу годишњег одмора у складу са одредбама Закона о раду (*Напомена 3.1.3. – Додаци и накнаде запосленима*);

Специјална болница за психијатријске болести „Горња Топоница“, Ниш од октобра 2015. године обрачун и исплату накнаде за годишњи одмор врши на основу Решења о коришћењу годишњег одмора у складу са одредбама Закона о раду.

18. да за више исплаћен порез на додату вредност поднесу измењене пореске пријаве и изврше одговарајуће измене у поднетим пореским пријавама (*Напомена 3.2.5. – Материјали за одржавање хигијене и угоститељство*);

Специјална болница за психијатријске болести „Горња Топоница“, Ниш извршила је измене у пореској пријави пореза на додату вредност за период 01.07. – 30.09. 2015. године и доставила је књижно одобрење за период 01.01. – 12.10.2015. године.

**На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, Специјална болница за психијатријске болести „Горња Топоница“, Ниш 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.**



**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ  
ИЗВЕШТАЈА СПЕЦИЈАЛНЕ БОЛНИЦЕ ЗА ПСИХИЈАТРИЈСКЕ БОЛЕСТИ  
„ГОРЊА ТОПОНИЦА“, НИШ ЗА 2014. ГОДИНУ И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА**



## САДРЖАЈ:

1. ОСНОВНИ ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ.....	16
1.1 Оснивање и делатност Специјалне болнице за психијатријске болести „Горња Топоница“, Ниш.....	16
1.2 Органи Специјалне болнице за психијатријске болести „Горња Топоница“, Ниш .....	17
1.3 Стручни органи Специјалне болнице за психијатријске болести „Горња Топоница“, Ниш .....	18
1.4 Капацитети Специјалне болнице за психијатријске болести „Горња Топоница“, Ниш	19
1.5 Средства за рад Специјалне болнице за психијатријске болести „Горња Топоница“, Ниш .....	20
1.6 Финансијски план Специјалне болнице за психијатријске болести „Горња Топоница“, Ниш за 2014. годину .....	21
2. ИНТЕРНА ФИНАНСИЈСКА КОНТРОЛА .....	23
2.1 Финансијско управљање и контрола.....	23
2.1.1. Контролно окружење.....	23
2.1.2. Управљање ризицима .....	25
2.1.3. Контролне активности .....	25
2.1.3.1. Рачуноводствени систем .....	25
2.1.3.2. Поступак спровођења коначног обрачуна накнаде за рад са Републичким фондом за здравствено осигурање .....	27
2.1.4. Информисање и комуникације .....	28
2.2 Интерна ревизија.....	29
3. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ СПЕЦИЈАЛНЕ БОЛНИЦЕ ЗА ПСИХИЈАТРИЈСКЕ БОЛЕСТИ „ГОРЊА ТОПОНИЦА“, НИШ ЗА 2014. ГОДИНУ .....	29
3.1 Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000 .....	30
Нормативно уређење плата.....	31
3.1.1. Кадровски план Специјалне болнице за психијатријске болести „Горња Топоница“, Ниш.....	32
3.1.2. Плате по основу цене рада – конто 411111 .....	34
3.1.3. Допаци и накнаде запосленима .....	38
3.1.4. Расходи за плате уговорених и неугворених радника.....	44
3.2 Материјал – конто 426000.....	45
3.2.1. Административни материјал – конто 426100.....	46
3.2.2. Материјали за пољопривреду – конто 426200 .....	48
3.2.3. Материјали за саобраћај – конто 426400 .....	49
3.2.4. Медицински и лабораторијски материјали – конто 426700 .....	50
3.2.5. Материјали за одржавање хигијене и угоститељство – конто 426800 .....	54
3.2.6. Материјали за посебне намене – конто 426900.....	59





## 1. Основни подаци о субјекту ревизије

Субјект ревизије: Специјална болница за психијатријске болести „Горња Топоница“

Период ревизије: 2014. година

Седиште: ул. Стевана Синђелића 39, Горња Топоница 18202, ГО Црвени Крст, Град Ниш

Матични број: 07185367

ПИБ: 100619187

Контакт телефон: +381 18 4601-111, +381 18 4601-222

Факс: +381 18 4601-699

Електронска пошта: admin@spbtoponica.rs, sekretarica@spbtoponica.rs

Интернет адреса: www.spbtoponica.rs

шифра делатности:

85110 – стационарно лечење у области психијатријске здравствене заштите;

85141 – медицинска рехабилитација у хоспиталним и ван хоспиталним условима;

73104 – научно–истраживачка делатност у домену психијатрије;

80324 и 80325 – организација и спровођење стручног усавршавања и специјализације здравствених радника, здравствених сарадника и осталих радника за потребе медицинског факултета и факултета друштвених наука;

85142 – остали видови здравствене заштите;

85130 – стоматолошка пракса у болничкој амбуланти за пацијенте болнице и спољне пацијенте;

85120 – медицинске консултације и лечење за пацијенте болнице и спољне пацијенте, у болничкој амбуланти и код куће;

52310 – издавање и прављење лекова по рецептури, у болничкој апотеци;

01300 – гајење усева и засада у комбинацији са узгојем животиња за потребе исхране пацијената;

36633 – производња разноврсних производа – украсних предмета и рукотворина болесника, у склопу радне рехабилитације.

До сада нисмо вршили ревизију финансијских извештаја Специјалне болнице за психијатријске болести „Горња Топоница“, Ниш, нити смо о томе издавали извештаје за године које су претходиле години која је предмет ревизије.

### 1.1 Оснивање и делатност Специјалне болнице за психијатријске болести „Горња Топоница“, Ниш

Специјална болница за психијатријске болести „Горња Топоница“, Ниш (у даљем тексту: Специјална болница) јесте организациона целина са седиштем и хоспиталним делом у Горњој Топоници и дневном Болницом са Службом за заштиту менталног здравља у заједници, који су лоцирани у Нишу.

Оснивач Специјалне болнице је Министарство здравља Републике Србије, а у Трговинском суду у Нишу регистрована је Решењем број: Ф 59/09 од 05.06.2009. године и бројем регистарског улошка И-580-00.

Специјална болница обавља специјалистичку, специјалистичко – консултативну и стационарну здравствену делатност из области психијатрије, односно неуропсихијатрије за пунолетна лица, као и делатност из интерне медицине, лабораторијске, радиолошке и друге дијагностике и фармацеутску здравствену делатност преко болничке апотеке.



## **1.2 Органи Специјалне болнице за психијатријске болести „Горња Топоница“, Ниш**

Одредбама члана 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.

Чланом 17. став 1. и 2. Статута уређено је да су органи Специјалне болнице директор, управни одбор и надзорни одбор које именује и разрешава оснивач, док је чланом 24а став 1. уређено да Специјална болница има и заменика директора.

### **Директор**

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

Министарство здравља Републике Србије је Решењем број: 119-01-337/2013-04 од 28.05.2013. године именовало директора Специјалне болнице.

У поступку ревизије утврђено је да Директор Специјалне болнице није у року од осам дана писмено обавестио Управни одбор Специјалне болнице и Агенцију за борбу против корупције да је закључен Уговор о раду број: 03 –1723/1 дана 18.03.2014. године са повезаним лицем, што није у складу са одредбама члана 32. Закона о агенцији за борбу против корупције.

### **Заменик директора**

Одредбама члана 131. став 2. Закона о здравственој заштити прописано је да за стручно-медицински рад здравствене установе, ако директор нема високу школску спрему здравствене струке, одговоран је заменик, односно помоћник директора.

Одредбама члана 24а став 2. и 3. Статута Специјалне болнице уређено је да се Заменик директора именује и разрешава под истим условима који су прописани за директора Специјалне болнице.

Министарство здравља Републике Србије је Решењем број: 119-01-525/2013-04 од 13.09.2013. године именовало заменика директора Специјалне болнице.

### **Управни одбор**

Надлежност Управног одбора прописана је одредбама члана 136. став 1. Закона о здравственој заштити и чланом 26. Статута Специјалне болнице. Управни одбор Специјалне болнице 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. Министарство здравља Републике Србије је Решењима број: 119-05-30/09-02 од 04.02.2009. године, број: 119-05-737/2013-03 од 12.12.2013. године и број: 119-05-9/2019-04 од 09.01.2014. године именовало чланове Управног одбора Болнице.

Начин рада и одлучивања Управног одбора уређен је Пословником о раду Управног одбора број: 02-2857/1 од 10.09.2008. године.



## **Надзорни одбор**

Чланом 138. став 1. Закона о здравственој заштити и чланом 31. Статута Специјалне болнице 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 Решењима број: 119-05-30/09-02 од 04.02.2009. године, број: 119-05-30/09-02 од 30.11.2009. године и број: 119-05-737/2013-03 од 12.12.2013. године именовало чланове Надзорног одбора Специјалне болнице.

Начин рада и одлучивања Надзорног одбора уређен је Пословником о раду Надзорног одбора број: 04-2857/2 од 10.09.2008. године.

Утврђено је да Министарство здравља Републике Србије није именовало члана Надзорног одбора Специјалне болнице, што није у складу са одредбама члана 130. став 4. Закона о здравственој заштити и члана 30. став 1. Статута Специјалне болнице.

*Специјална болница за психијатријске болести „Горња Топоница“, Ниш покренула је иницијативу за именовање члана Надзорног одбора из реда запослених молбом Министарству здравља Републике Србије за хитно именовање члана Надзорног одбора Специјалне болнице за психијатријске болести „Горња Топоница“ број: 03-6532/1 од 28.10.2015. године.*

## **1.3 Стручни органи Специјалне болнице за психијатријске болести „Горња Топоница“, Ниш**

Одредбама члана 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. Одредбама члана 32. Статута Специјалне болнице као стручни органи предвиђени су: Стручни савет, Стручни колегијум, Етички одбор и Комисија за унапређење квалитета рада.

### **Стручни савет**

Стручни савет је сагласно члану 144. став 1. Закона о здравственој заштити и члану 33. Статута Специјалне болнице саветодавно тело директора и управног одбора. Надлежности стручног савета прописане су одредбама члана 145. став 1. Закона о здравственој заштити и члана 34. Статута Специјалне болнице.

Стручни савет има седам чланова. Чланови Стручног савета су здравствени радници са високом стручном спремом – лекари специјалисти неуропсихијатри или психијатри, које на предлог организационих јединица Специјалне болнице именује директор.

Директор Специјалне болнице је Одлуком број: 03-786/1 од 04.02.2013. године именовано чланове Стручног савета. Начин рада и одлучивања Стручног савета уређен је Пословником о раду Стручног савета број: 05-3788/1 од 05.12.2008. године.

### **Стручни колегијум**

Стручни колегијум је сагласно члану 146. став 1. Закона о здравственој заштити и члану 36. Статута Специјалне болнице стручно тело које разматра и усваја стручне и доктринарне ставове. Чланом 36. Статута Специјалне болнице прописано је да чланове Стручног колегијума чине директор Специјалне болнице, заменик директора, помоћници директора



и лекари специјалисти Специјалне болнице. Начин рада и одлучивања Стручног колегијума уређен је Пословником о раду Стручног колегијума број: 03-2010/1 од 30.06.2008. године.

### **Етички одбор**

Чланом 147. став 1. Закона о здравственој заштити и чланом 37. став 1. Статута Специјалне болнице прописано је да је Етички одбор стручно тело које прати пружање и спровођење здравствене заштите на начелима професионалне етике.

Одредбама члана 37. став 3. и 4. Статута Специјалне болнице уређено је да је број чланова Етичког одбора седам, од којих су пет чланова из реда запослених у Специјалној болници, а два члана су представници грађана.

Чланови Етичког одбора именују се из реда запослених здравствених радника Специјалне болнице и грађана са завршеним правним факултетом, који живе и раде на територији за коју је Специјална болница основана.

Директор Болнице је Одлуком број: 03-3206/1 од 26.04.2013. године именовоо чланове Етичког одбора Специјалне болнице. Начин рада и одлучивања Етичког одбора уређен је Пословником о раду Етичког одбора број: 07-3626/1 од 20.05.2013. године.

### **Комисија за унапређење квалитета рада**

Чланом 149. Закона о здравственој заштити, као и одредбама члана 39. Статута Специјалне болнице 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. Према одредбама члана 41. Статута Специјалне болнице Комисија за унапређење квалитета рада има пет чланова. Чланове Комисије за унапређење квалитета рада именује директор Специјалне болнице, на предлог Стручног савета Специјалне болнице.

Директор Специјалне болнице је Одлуком број: 03-3207/1 од 26.04.2013. године именовоо чланове Комисије за унапређење квалитета рада. Начин рада и одлучивања Комисије за унапређење квалитета рада уређен је Пословником о раду Комисије за унапређење квалитета рада број: 08-3207/2 од 12. јуна 2013. године.

## **1.4 Капацитети Специјалне болнице за психијатријске болести „Горња Топоница“, Ниш**

Постељни капацитети здравствених установа утврђени су Уредбом о плану мреже здравствених установа. Уредбом је прописан број постељних капацитета у Специјалној болници од 800 постеља на секундарном нивоу здравствене заштите.

Чланом 161. став 2. Закона о здравственој заштити прописано је да Управни одбор здравствене установе утврђује цене здравствених услуга које нису утврђене Уговором са Републичким Фондом за здравствено осигурање. Управни одбор Специјалне болнице у складу са чланом 26. тачка 10) Статута Специјалне болнице утврђује цене здравствених услуга Специјалне болнице које нису утврђене Уговором са Републичким фондом за здравствено осигурање.

Управни одбор Специјалне болнице донео је Одлуку о утврђивању услуга које се не обезбеђују у обавезном здравственом осигурању са ценовником број: 02-2973/1 дана 16.05.2012. године којом је предвиђена доплата од хиљаду динара дневно за лични комфор и посебну удобност смештаја и личне неге у посебно опремљеним болничким собама, са могућношћу одвајања параванима, са телевизором, музичким уређајима, телефоном и



другим ванстандардним условима смештаја који нису медицински неопходни или се врши на лични захтев и за негу која се пружа са циљем уобичајене личне неге и опоравка, односно ради старања и помоћи при дневним животним активностима, као што је помоћ при ходу, смештање и устајање из кревета итд.

### **Структура соба на одељењима Геронтопсихијатрије у Специјалној болници за психијатријске болести „Горња Топоница“, Ниш**

Чланом 61. став 1. тачка б) Закона о здравственом осигурању прописано је да се осигураним лицима у стационарној здравственој установи у оквиру обавезног здравственог осигурања не обезбеђује здравствена заштита која обухвата лични комфор и посебну удобност смештаја и личне неге, односно смештај у једнокреветну или двокреветну болничку собу са посебним купатилом, телевизором, телефоном и другим ванстандардним условима који нису медицински неопходни или који се врше на лични захтев.

У поступку ревизије утврђено је да је Специјална болница у 2014. години остварила приходе у износу од 23.297 хиљада динара на основу Одлуке о утврђивању услуга које се не обезбеђују у обавезном здравственом осигурању са ценовником број: 02-2973/1 од 16.05.2012. године.

Структура соба на одељењима Геронтопсихијатрије Специјалне болнице у оквиру којих се налазе болничке постеље не обезбеђује могућност смештаја пацијената у једнокреветне или двокреветне болничке собе, чиме Специјална болница није у потпуности обезбедила пацијентима лични комфор и посебну удобност смештаја како је предвиђено чланом 61. Закона о здравственом осигурању.

Директор Специјалне болнице за психијатријске болести „Горња Топоница“, Ниш донео је дана 05.11.2015. године План мера за одељења геронтопсихијатрије број:03-6777/1.

*Структура соба на одељењима Геронтопсихијатрије:*

Одељење геронтопсихијатрије 1		
Структура соба	Број соба	Број кревета
седмокреветна	1	7
шестокреветна	3	18
петокреветна	2	10
Укупно:		35
Одељење геронтопсихијатрије 2		
Структура соба	Број соба	Број кревета
шестокреветна	4	24
петокреветна	1	5
четворокреветна	1	4
двокреветна	1	2
Укупно:		35

### **1.5 Средства за рад Специјалне болнице за психијатријске болести „Горња Топоница“, Ниш**

Специјална болница, 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, храну болесника, енергенте и остале материјалне трошкове неопходне за пословање здравствене установе;

б) из буџета Републике на 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;

в) прихода насталих употребом јавних средстава за услуге које нису обухваћене уговором са организацијом за обавезно здравствено осигурање (издавање у закуп слободног капацитета, односно на коришћење непокретности и покретних ствари у државној својини, односно у својини аутономне покрајине и јединице локалне самоуправе, приходи настали продајом услуга корисника јавних средстава чије је пружање уговорено са физичким и правним лицима на основу њихове слободне воље, обављање научноистраживачке и образовне делатности, и др);

г) по основу донација од правних и физичких лица.

Преглед остварених прихода и примања и извршених расхода и издатака у 2014. години

- у хиљадама динара -

Извор	Остварени приходи и примања		Извршени расходи и издаци	
1	2	3=2/Σ2	4	5=4/Σ4
Буџет Републике	32.996	4,13%	32.996	4,20%
ОСО (РФЗО)	724.512	90,68%	717.241	91,38%
Из донација	66	0,01%	66	0,01%
Из осталих извора	41.443	5,19%	34.604	4,41%
Укупно:	799.017		784.907	

Специјална болница своје пословање обавља преко следећих рачуна:

- у хиљадама динара -

Број рачуна	Тип рачуна	Стање средстава на дан 31.12.2014.	Стање средстава на дан 01.01.2015
840-578661-57	Основни буџетски рачун	23.213	23.213
840-578667-39	Рачун сопствених прихода	5.423	5.423

## 1.6 Финансијски план Специјалне болнице за психијатријске болести „Горња Топоница“, Ниш 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.



Преглед измена и допуна Финансијског плана на позицији 426000 – Материјали

- у хиљадама динара -

Економска класификација	Опис	Финансијски план 07.07.2014. год	I измена Финансијског плана 19.02.2015. год
1	2	3	4
426100	Административни материјал	1.270	2.100
426200	Материјали за пољопривреду	400	300
426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	200	250
426400	Материјали за саобраћај	2.600	2.500
426700	Медицински и лабораторијски материјал	49.100	47.710
426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	75.050	68.805
426900	Материјали за посебне намене	6.515	10.000
426000	Материјал	135.135	131.665

Одредбом члана 159. став 3. Закона 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.

Специјална болница је у периоду 01.01. – 07.07.2014. године без донетог финансијског плана вршила плаћање расхода и издатака у износу од 396.306 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 159. став 3. Закона о здравственој заштити.

Управни одбор Специјалне болнице донео је Одлуку дана 07.07.2014. године број: 02-4658/2 којом је усвојен Финансијски план Специјалне болнице за период јануар – децембар 2014. године.

*Образложење руководства:*

*Руководство Специјалне болнице обавестило је Министарство здравља Републике Србије дописом број: 03-463/1 од 22.01.2014. године да ће због неодржавања седница од стране Управног одбора Специјалне болнице и неусвајања аката из његове надлежности (Извештај о раду за 2013. годину, Плана рада и Финансијски план за 2014. годину, План стручног усавршавања) рад Специјалне болнице бити блокиран.*

- у хиљадама динара -

Група конта		
426000 – Материјали	1.Укупна апропријација	131.665
	2.Исказано извршење	126.856
	3.Разлика 3=1-2	4.809
	4.Обавезе по рачунима	1.413
	5.Обавезе по Уговорима	30.944
	6.Разлика 6=(5+4) -3	27.548

У поступку ревизије утврђено је да је Специјална болница у 2014. години преузела обавезе веће у односу на одобрену апропријацију 426000 – Материјал у износу од 27.548 хиљада динара, што није у складу са Уредбом о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

Специјална болница је преузела обавезе на основу Уговора у износу од 27.548 хиљада динара које захтевају плаћање у две буџетске године, без сагласности Управног одбора



Специјалне болнице о томе да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити укључене у финансијски план за наредну годину.

У току поступка ревизије утврђено је да Специјална болница није усвојила процедуру састављања и доношења финансијског плана.

*Управни одбор Специјалне болнице за психијатријске болести „Горња Топоница“, Ниш усвојио је Правилник о поступку израде Финансијског плана Специјалне болнице за психијатријске болести „Горња Топоница“, Ниш број: 02-6646/1 од 30.10.2015. године.*

*Препоручује се Специјалној болници да преузима обавезе на основу уговора које захтевају плаћање у две буџетске године, уз сагласност Управног одбора да ће обавезе које доспевају за плаћање у наредној години бити укључене у финансијски план у наредној буџетској години.*

## **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 Републике Србије – 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 Специјалне болнице за психијатријске болести „Горња Топоница“, Ниш**

Министарство здравља Републике Србије дало је сагласност Решењем 05 број: 110-00-296/2007-02 од 14.01.2008. године на Статут Специјалне болнице.

Статутом Специјалне болнице уређена је: делатност, унутрашња организација, управљање, пословање, услови за именовање и разрешење директора и заменика директора,





органи и стручни органи, систем интерне контроле, као и друга питања од значаја за рад и пословање Специјалне болнице.

Чланом 16. Статута Специјалне болнице предвиђено је да се у циљу ефикаснијег и рационалнијег обављања делатности у Специјалној болници образују следеће организационе јединице:

- Служба интензивног и полуинтензивног психијатријског третмана;
- Служба психосоциорехабилитације;
- Служба продуженог психијатријског третмана;
- Служба форензичке психијатрије;
- Служба геронтопсихијатрије;
- Служба специјализованих одељења;
- Служба за заштиту менталног здравља у заједници;
- Служба за економско – финансијске и правне послове;
- Служба за техничке послове.

Чланом 43. Статута Специјалне болнице успостављен је систем интерне контроле као и организовање посебне Службе интерних контролора.

На основу извршене анализе усклађености Статута, као општег акта Специјалне болнице, са важећим законима, утврђено је да члан 43. Статута Специјалне болнице није усклађен са 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, према којима корисници јавних средстава успостављају службу интерне ревизије.

Одредбама члана 26. Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа, Специјална болница за психијатријске болести образује организационе јединице, и то:

- 1) болничка одељења;
- 2) одељење за специјалистичко – консултативне прегледе;
- 3) дневне болнице за третман психијатријских болесника;
- 4) одељење за лабораторијску и другу дијагностику;
- 5) одељење за фармацеутску здравствену делатност (болничка апотека).

На основу извршене анализе усклађености Статута и Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа, одељење дневне болнице за третман психијатријских болесника, одељење за лабораторијску и другу дијагностику и одељење за фармацеутску здравствену делатност (болничка апотека) нису предвиђене као посебне организационе јединице, већ се налазе у оквиру службе за заштиту менталног здравља у заједници и службе специјализованих одељења, што није у складу са одредбама члана 26. Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа .

*Специјална болница за психијатријске болести „Горња Топоница“, Ниш покренула је иницијативу Захтевом за измену Статута Специјалне болнице за психијатријске болести „Горња Топоница“, Ниш број: 03-6559/1 од 28.10.2015. године, како би се усагласиле одредбе Статута са Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа и Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору у делу организовања унутрашњих организационих јединица.*



### **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 Специјална болница није усвојила стратегију управљања ризиком, што није у складу са чланом 6. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

*Управни одбор Специјалне болнице за психијатријске болести „Горња Топоница“, Ниш усвојио је Стратегију управљања ризиком у Специјалној болници за психијатријске болести „Горња Топоница“, Ниш број: 02-6649/1 од 30.10.2015. године.*

### **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.

#### **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.

Послове рачуноводства и финансијског пословања у Специјалној болници обављају се у одељењу за економско – финансијске послове чијим радом руководи начелник одељења.

Специјална болница води пословне књиге по систему двојног књиговодства применом готовинске основе по којој се трансакције и пословни догађаји евидентирају у тренутку када се готовинска средства приме, односно исплате.

Правилником о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама у Специјалној болници за психијатријске болести „Горња Топоница“, Ниш број: 02-4513/1 од 17.07.2015. године уређује се вођење буџетског рачуноводства, утврђивање одговорних лица, рачуноводствене политике, попис имовине и обавеза и усаглашавање потраживања и обавеза, састављање и достављање финансијских извештаја, интерна контрола, интерна ревизија и закључивање и чување пословних књига, рачуноводствених исправа и финансијских извештаја у складу са одредбама члана 16. став 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.



У поступку ревизије утврђено је да Специјална болница Правилником о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама у Специјалној болници за психијатријске болести „Горња Топоница“, Ниш није уредила кретање рачуноводствених исправа, што није у складу са чланом 16. став 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

У поступку ревизије утврђено је да су рекапитулације за обрачун плата потписане од стране шефа одсека обрачуна плата и начелника одељења за економско – финансијске послове.

На основу спроведених ревизијских поступака 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 13. Правилника о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама у Специјалној болници за психијатријске болести „Горња Топоница“, Ниш.

*Управни одбор Специјалне болнице за психијатријске болести „Горња Топоница“, Ниш усвојио је Правилник о допуни Правилника о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама у Специјалној болници за психијатријске болести „Горња Топоница“, Ниш број: 02-6650/1 од 30.10.2015. године. Специјална болница за психијатријске болести „Горња Топоница“, Ниш доставила је рачуноводствене исправе и налоге за књижење који садрже три потписа.*

#### **Обрачун и исплата примања запосленима**

Специјална болница 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 Специјална болница 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.

*Директор Специјалне болнице за психијатријске болести „Горња Топоница“, Ниш усвојио је Процедуру обрачуна плата у Специјалној болници за психијатријске болести „Горња Топоница“, Ниш број: 03-6721/1 од 03.11.2015. године.*

#### **Садржина, издавање, вођење и правдање путних налога и евиденција о издатим путним налозима**

На основу извршене ревизије 52 путна налога утврђено је да ниједан путни налог не садржи извештај о обављеном службеном путовању и као такав не представља валидну рачуноводствену исправу у смислу одредби члана 16. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Специјална болница у 2015. години има усвојене интерне акте којима је ближе уредила садржину, издавање, вођење и правдање путних налога.*

#### **Процедура за пријем и складиштење лекова и медицинских средстава и процедура за издавање лекова и медицинских средстава**

Специјална болница није интерним актом уредила поступак пријема, складиштења и дистрибуције лекова и медицинског материјала по организационим јединицама.



Управни одбор Специјалне болнице за психијатријске болести „Горња Топоница“, Ниш усвојио је Правилник о магацинском пословању болничке апотеке у Специјалној болници за психијатријске болести „Горња Топоница“, Ниш број: 02-6647/1 од 30.10.2015. године.

### **Процедура за пријем, складиштење и издавање намирница за припремање obroka за пацијенте**

Специјална болница није интерним актом регулисала поступак пријема, складиштења и издавања намирница за припремање obroka за пацијенте, нити је процедурално уредио магацинско пословање.

Управни одбор Специјалне болнице за психијатријске болести „Горња Топоница“, Ниш усвојио је Правилник о магацинском пословању у Специјалној болници за психијатријске болести „Горња Топоница“, Ниш број: 02-6648/1 од 30.10.2015. године.

### **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 уговорених обавеза.

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

Ред. бр.	Врста (опис) трошкова 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 контролисаних 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, санитетски 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; Имплантати у ортопедији – ендопротезе, остали уградни материјал у ортопедији, уградни материјал у кардиохирургији, стентови, пејсмејкери и електроде, графтови, остали уградни материјал	у висини вредности утрошакa у фактурама здравствене установе
5.	Материјал за дијализу и лекове за дијализу (осим епоетина)	у висини утрошакa исказаних у фактури здравствене установе, највише до цена утврђених одлуком о ценама материјала за дијализу



Специјална болница и Републички фонд за здравствено осигурање – Филијала за Нишавски округ потписали су спроведени обрачун за 2014. годину број: 417-31/2015-183-3 дана 13.02.2015. године на основу кога је утврђена укупна накнада за рад умањена за партиципацију.

Спроведени коначни обрачун са Специјалном болницом за 2014. годину

- у хиљадама динара -

Р. бр.	Намене	Уговорена накнада	Укупно умањење	Фактурисано	Обрачунски расходи у ЗУ	Призната накнада	Дуг по обрачуну	Аванс по обрачуну
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Накнада за рад и остале трошкове	683.920		422.001	680.721	672.275	0	15.983
1.1.	Плате	471.022			469.385	469.385	0	
1.2.	Превоз	20.274			20.433	20.274	0	159
1.3.	Енергенти	80.347			79.066	79.066	0	1.281
1.4.	Исхрана болесника	58.423	1.666		48.777	48.777	0	14.471
1.5.	Материјални и остали трошкови	53.854			63.060	54.774	0	
2	Лекови у ЗУ	33.313		33.227		33.227	0	208
3	Санитетски и медицински материјал	7.763		10.062		7.763	0	
4	Цитостатици са листе лекова	5.000					0	10
	Свега:	729.996	1.666	465.290	680.721	713.265	0	16.201

#### 2.1.4. Информисање и комуникације

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 Специјална болница 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.

Специјална болница за психијатријске болести „Горња Топоница“, Ниш у 2015. години 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 Специјална болница 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.

*Специјална болница за психијатријске болести „Горња Топоница“, Ниш је Министарству финансија Републике Србије, поднела пријаву за похађање обуке из финансијског управљања и контроле број: 03-4594/1 од 21.07. 2015. године. Директор Специјалне болнице за психијатријске болести „Горња Топоница“, Ниш закључио је Анекс Уговора о раду број: 03-6633/2 од 30.10.2015. године којим је запослени распоређен на пословима Интерног ревизора.*

## 3. Финансијски извештаји Специјалне болнице за психијатријске болести „Горња Топоница“, Ниш 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.

Специјална болница је доставила Републичком фонду за здравствено осигурање Завршни рачун за 2014. годину дана 26.02.2015. 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 обавезног социјалног осигурања, са додатним напоменама, објашњењима и образложењима.

### 3.1 Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000

Финансијским планом Специјалне болнице за 2014. годину планирана су средства за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 413.000 хиљада динара.

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

- у хиљадама динара -

Конто	Опис	Укупно	Из буџета РС	Извршени расходи – учешће у укупним изворима								
				%	Из буџета града	%	Из буџета ООСО	%	Из донација	%	Из осталих извора	%
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	412.510	0	0%	0	0%	398.121	96,51%	0	0%	14.389	3,49%

Специјална болница је у 2014. години извршила расходе за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 412.510 хиљада динара, што чини 99,88 % планираних расхода, и исте исказала у Билансу прихода и расхода у периоду 01.01. – 31.12.2014. године (ОП 2134), Извештају о новчаним токовима у периоду 01.01. – 31.12.2014. године (ОП 4175), Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01. – 31.12.2014. године (ОП 5175).

Увидом у обрасце Завршног рачуна Специјалне болнице 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.

*Преглед извршених расхода за плате, додатке и накнаде запослених у 2013. и 2014. години*

- у хиљадама динара -

Ред. бр.	Конто	Опис	2013	2014	Разлика
1	2	3	4	5	6(5-4)
1	411111	Плате по основу цене рада	311.576	307.175	(4.401)
2	411112	Додатак за рад дужи од пуног радног времена	460	50	(410)
3	411113	Додатак за рад на дан државног и верског празника	13.262	13.494	232
4	411114	Додатак за рад ноћу	7.501	7.237	(264)
5	411115	Додатак за време проведено на раду (минули рад)	23.627	23.590	(37)
6	411117	Наканада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести	4.707	4.217	(490)
7	411118	Наканада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа	56.277	56.747	470
	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	417.410	412.510	(4.900)



## Нормативно уређење плата

Плате, додаци и накнаде запослених у Специјалној болници уређени су: Законом о раду<sup>8</sup>, Законом о платама у државним органима и јавним службама<sup>9</sup>, Законом о буџету Републике Србије за 2014. годину<sup>10</sup>, Законом о здравственој заштити<sup>11</sup>, Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавних службама<sup>12</sup>, Уредбом о корективном коефицијенту, највишем процентуалном увећању основне плате, критеријумима и мерилима за део плате који се остварује по основу радног учинка, као и начину обрачуна плате запослених у здравственим установама<sup>13</sup>, Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија<sup>14</sup>. Закључцима Владе Републике Србије о износу основице за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама<sup>15</sup>, Законом о порезу на доходак грађана<sup>16</sup>, Законом о доприносима за обавезно социјално осигурање<sup>17</sup>, Закон о умањењу нето прихода лица у јавном сектору<sup>18</sup>, Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава<sup>19</sup>.

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, у складу са чланом 3. став 1. Закона о платама у државним органима и јавним службама, утврђује се актом Владе Републике Србије. Акти Владе Републике Србије доношени су у форми закључка.

Преглед основица за обрачун и исплату плата у 2014. години

Број и датум закључка Владе Републике Србије	Нето износ основице	Период примене
05 Број: 121-9024/2013 од 25.10.2013. године	2.618,26	октобар – април
05 Број: 121-3131/2014 од 22.04.2014. године	2.631,35	април – октобар
05 Број: 121-13957/2014 од 06.11.2014. године	2.368,22	новембар – децембар

- у динарима -

<sup>8</sup> „Службени гласник РС“, број: 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14

<sup>9</sup> „Службени гласник РС“, број: 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

<sup>10</sup> „Службени гласник РС“, број: 114/12, 110/13, 116/14, 142/14

<sup>11</sup> „Службени гласник РС“, број: 107/05, 72/09 - др. закон, 88/10, 99/10, 57/11, 119/12, 45/13 - др. закон и 93/14

<sup>12</sup> „Службени гласник РС“, број: 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 и 4/14

<sup>13</sup> „Службени гласник РС“, број: 100/11, 63/12, 101/12, 46/13

<sup>14</sup> „Службени гласник РС“, број: 36/10, 46/13 - споразум, 74/13 - споразум, 97/13 - споразум и 37/14 - споразум

<sup>15</sup> Закључци Владе Републике Србије: 05 Број: 121-9024/2013 од 25.10.2013. године, 05 Број: 121-3131/2014 од 22.04.2014. године, 05 Број: 121-13957/2014 од 6.11.2014. године

<sup>16</sup> „Службени гласник РС“, број: 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 и 57/14

<sup>17</sup> „Службени гласник РС“, број: 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

<sup>18</sup> „Службени гласник РС“, број: 108/13

<sup>19</sup> „Службени гласник РС“, број: 116/14





Специјална болница 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 Републике Србије 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 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.

Одредбама члана 4а. Закона о платама у државним органима и јавним службама прописано је утврђивање плате по основу радног учинка. Влада Републике Србије 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 Специјална болница 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 Специјалне болнице за психијатријске болести „Горња Топоница“, Ниш**

Број запослених у здравственим установама из Плана мреже здравствених установа за територију Републике Србије утврђује се Кадровским планом који доноси министар здравља Републике Србије за сваку буџетску годину. Кадровским планом се утврђује укупан број запослених на одређено и на неодређено време, као и број запослених који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања на основу уговора са Републичким фондом за здравствено осигурање.

На основу члана 173а став 1. Закона о здравственој заштити и на предлог Комисије за кадрове здравствених установа, Министар здравља Републике Србије донео је Кадровски план Специјалне болнице за 2013. годину број: 112-01-00550/2013-01 од 11.04.2013. године.



Преглед Кадровског плана Специјалне болнице:

Број запослених радника који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања утврђен кадровским планом за 2014. годину						
Здравствени радници					Укупан број запослених радника који обавља послове за потребе обавезног здравственог осигурања, утврђен Кадровским планом за 2013. годину	Укупан број запослених у здравственој установи утврђен Кадровским планом за 2013. годину
Доктори медицине	Фармацеут/фармацеут биотехничар	Здравствени радници са ВШС и ССС	Здравствени сарадници	Немедицински радници укључујући и возаче ХМП		
1	2	3	4	5	6	7
50	0	212	20	230	512	536

На основу података добијених од стране Одељења за правне послове укупан број запослених у Специјалној болници на дан 31.12.2014. године износио је 511 запослених од чега 485 на неодређено време и 26 на одређено време.

У 2014. години заснован је радни однос са 35 лица и то са: 5 запослених на неодређено време и 30 запослених на одређено време ради замене до повратка са одсуства, уз спровођења јавног конкурса и оглашавања код Националне службе у листу „Послови“ и на веб страници Министарства здравља Републике Србије. Престанак радног односа у 2014. години имало је 50 запослених.

Комисија за давање сагласности на ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава дала је сагласност Специјалној болници Закључком 51 број: 112 – 01 – 165/2014 – 02 од 27.02.2014. године за једно радно место за извршиоца са високом стручном спремом (доктор медицине) на неодређено време и за једно радно место за извршиоца са средњом стручном спремом на неодређено време (здравствени радник). Комисија је Специјалној болници дала сагласност за наставак поступка ради попуњавања слободних, односно упражњених радних места, који су започети а нису окончани до дана ступања на снагу Закона о изменама и допунама Закона о буџетском систему и то: за два радна места са високом стручном спремом (дипломирани економиста и дипломирани инжењер за безбедност и здравље на раду) и једног административног радника са средњом стручном спремом.

Укупан број запослених у Специјалној болници, на дан 31.12.2014. године био је 511 запослених, што је у складу са Кадровским планом за 2014. годину.

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

	На дан 01.01.2014.			На дан 31.12.2014.		
	Стварно запослени на дан 01.01.2014.	Број запослених одобрен Кадровским планом	Разлика	Број стварно запослених.	Број запослених одобрен Кадровским планом	Разлика
1	2	3	4 (2-3)	5	6	7 (5-6)
Уговорени радници	503	512	(9)	485	512	(27)
Неуговорени радници	22	24	(2)	26	24	2
Укупно:	525	536	(11)	511	536	(25)

У поступку ревизије утврђено је да је у Специјалној болници укупан број запослених у складу са максималним бројем запослених утврђеним Кадровским планом за 2014. годину.



### 3.1.2. Плате по основу цене рада – конто 411111

Специјална болница је у току 2014. године извршила расходе за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 412.510 хиљада динара.

У поступку ревизије направљен је увид у рекапитулације плата за дванаест месеци у 2014. години, у ОД, ОПЈ, ИПЛ 1, ИПЛ 2 обрасце, ПО – ПП за период 01.01. – 31.12.2014. године, изводе и налоге за књижење плата.

Плате су обрачунате по бруто принципу – основица прописана закључком Владе Републике Србије је прерачуната на бруто износ и помножена са коефицијентом за обрачун и исплату плата. Обрачун плата вршен је на основу стварног броја радних сати у месецу.

У Специјалној болници уговором о раду или анексом уговора о раду утврђује се укупни коефицијент за обрачун плата запосленима који представља збир основног коефицијента, увећања основног коефицијента по основу руковођења или по основу стручно признатих и научних звања, као и увећања за запослене који долазе у непосредни контакт са пацијентима у психијатријским установама.

У персоналном досијеу се чувају сви подаци који су важни за радноправни статус запосленог (радна књижица, уговор о раду, анекс уговора, диплома о стеченом образовању, решења и други акти о остваривању права, обавеза и одговорности запосленог).

Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама<sup>20</sup> није усклађена са Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа<sup>21</sup>. Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа прописано је да су организационе јединице Специјалне болнице за психијатријске болести: болничка одељења, одељење за специјалистичко – консултативне прегледе, дневна болница, одељење за лабораторијску и другу дијагностику, одељење за фармацеутску здравствену делатност (болничка апотека). 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 помоћника и заменика директора у специјалној болници, начелника медицинских одељења у специјалној болници.

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

Редни број	Назив радног места	Увећање коефицијента према уредби
1	2	3
1.	Заменик директора	није одређено
2.	Помоћник директора	није одређено
3.	Начелник медицинских одељења	није одређено

У поступку ревизије извршен је увид у 86 досијеа запослених ради провере правилности утврђених коефицијената на основу којих се врши обрачун плате запослених и њихове усклађености са Уредбом о коефицијентима и утврђено је да је Специјална болница више извршила расходе за плате у износу од најмање 1.413 хиљаде динара са доприносима на терет запосленог за плате:

<sup>20</sup> „Службени гласник РС“, број: 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

<sup>21</sup> „Службени гласник РС“, број: 43/2006 и 126/2014



- 11 запослених у износу од 1.042 хиљаде динара са доприносима на терет запосленог којима је уговором о раду и анексом уговора утврђен основни коефицијент који није у складу са одредбама члана 2. тачка 13) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама;
- 24 запослена у износу од 371 хиљаде динара са доприносима на терет запослених којима је уговором о раду и анексом уговора утврђен додатни коефицијент који није у складу са одредбама члана 3. тачка 11) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним.

Преглед утврђених неправилности који нису у складу са чланом 2. тачка 13) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама

Редни број	Број уговора о раду / анекса	Датум уговора о раду / анекса	Радно место	Основни коефицијент по уговору / по анексу уговора	Припадајући коефицијент по Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама	Разлика
1	03 - 621/1	02.02.2010.	Пословођа перионице	10,2	7,34	2,86
2	03 - 3572/1	23.05.2014.	Сервир	8,98	7,34	1,64
3	03 - 3649/1	26.05.2014.	Сервир	8,98	7,34	1,64
4	03 - 3562/1	22.05.2014.	Сервир	8,98	7,34	1,64
5	03 -3641/1	26.05.2014.	Сервир	8,98	7,34	1,64
6	03 - 6374/2	02.10.2014.	Магационер	10,78	8,81	1,97
7	03 - 3583/2	23.05.2014.	Магационер	10,78	8,81	1,97
8	03 -3568/2	23.05.2014.	Магационер	10,78	8,81	1,97
9	03 - 3573/2	23.05.2014.	Магационер	10,78	8,81	1,97
10	03 - 3601/2	23.05.2014.	Магационер	10,78	8,81	1,97
11	03 - 3560/2	22.05.2014.	Магационер	10,78	8,81	1,97

Преглед утврђених неправилности који нису у складу са чланом 3. тачка 11) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама

Редни број	Број уговора о раду / анекса	Датум уговора о раду / анекса	Радно место	Додатни коефицијент по уговору / по анексу уговора	Припадајући коефицијент по Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама	Разлика
1	03-4901/2	09.08.2012.	Помоћник гл. техничара болнице	1,23	0	1,23
2	03-4429/2	17.07.2012.	Шеф кабинета	1,23	0,82	0,41
3	03-584/2	28.01.2011.	Шеф Лабораторије	1,23	0,82	0,41
4	03-4857/2	16.07.2014.	Главни техничар Лабораторије	0,82	0,61	0,21
5	03-7271/2	17.11.2010.	Главни техничар Апотеке	0,82	0,61	0,21
6	03-4919/2	10.08.2012.	Шеф кабинета за неурофизиологију	1,23	0,82	0,41
7	03-5854/1	18.09.2012.	Шеф кабинета за радиологију	1,23	0,82	0,41
8	03-1476/2	29.10.2008.	Шеф кабинета за стоматологију	1,23	0,82	0,41
9	03-640/2	16.11.2009.	Шеф кабинета за психологију	1,23	0,82	0,41
10	03-5837/2	01.08.2013.	Шеф одсека дневне болнице	1,23	0,82	0,41
11	03-734/2	16.11.2009.	Шеф Кабинета за психотерапију	1,23	0,82	0,41
12	03-731/2	16.11.2009.	Шеф кабинета за социјални рад	1,23	0,82	0,41
13	03-2588/2	24.04.2012.	Шеф кабинета исхране	1,02	0,82	0,20
14	03-5481/2	30.08.2012.	Начелник одељења за економско - финансијске послове	1,23	1,02	0,21



Редни број	Број уговора о раду / анекса	Датум уговора о раду / анекса	Радно место	Додатни коефицијент по уговору / по анексу уговора	Припадајући коефицијент по Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама	Разлика
15	03-5250/2	24.08.2012.	Шеф Одсека књиговодства	1,02	0,82	0,20
16	03-8307/2	07.11.2013.	Шеф Одсека финансијске оперативе	1,02	0,82	0,20
17	03-5486/2	30.08.2012.	Шеф Одсека комерцијале	1,02	0,82	0,20
18	03-5488/2	30.08.2012.	Шеф Одсека наплате прихода	1,02	0,82	0,20
19	03.2371/1	09.04.2012.	Начелник одељења за правне послове	1,23	1,02	0,21
20	03.5502/1	21.08.2014.	Начелник одељења за правне послове	1,23	1,02	0,21
21	03-1287/2	22.10.2008.	Шеф Одсека за кадровске послове	1,02	0,82	0,20
22	03-1986/2	01.04.2013.	Начелник Службе за техничке послове	1,23	1,02	0,21
23	03-680/2	29.10.2008.	Главни техничар Кабинета	0,82	0,61	0,21
24	03-7210/2	04.10.2013.	Главна мед. сестра Кабинета	0,82	0,61	0,21

Директор Специјалне болнице за психијатријске болести „Горња Топоница“, Ниш закључио је Уговоре о раду са запосленима којима је доделио коефицијенте у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

### Запослени који мењају руководеће запослене

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.

Одредбама члана 15. Правилника о раду Специјалне болнице прописано је да су руководећи радници Специјалне болнице дужни да дају писани налог запосленом који ће их замењивати у периоду њиховог одсуства са рада. Запослени који се одређује за замену мора имати најмање исти степен одговарајуће стручне спреме, односно мора испуњавати услове из Правилника о систематизацији и организацији послова.

Одредбама члана 22. Правилника о организацији и систематизацији послова у Специјалној болници прописано је да запослени који мењају руководеће запослене болнице имају право на зараду у висини коефицијента предвиђеног за руковођење на тим пословима за време обављања послова руководећег радника, уколико су ове послове обављали пет или више радних дана континуирано. Дужни су да надлежној служби болнице на крају месеца достављају извештаје са подацима о запосленима који су их на основу њиховог писаног налога замењивали за време евентуалног одсуства са рада.

У поступку ревизије утврђено је да је Специјална болница у току 2014. године извршила расходе по основу редовног рада запослених који су мењали руководеће запослене у укупном износу од 306 хиљада динара са доприносима на терет запосленог, што није у складу са одредбама члана 2. Закона о платама у државним органима и јавним службама.

Управни одбор Специјалне болнице за психијатријске болести „Горња Топоница“, Ниш усвојио је Правилник о деветој измени и допуни Правилника о организацији и систематизацији послова Специјалне болнице за психијатријске болести „Горња Топоница“, Ниш број: 03-6443/1 од 22.10.2015. године и Правилник о измени Правилника о



раду Специјалне болнице за психијатријске болести „Горња Топоница“, Ниш број:02-6645/1 од 30.10.2015. године којима је укинуо одредбе по којима су запослени који су замењивали руководеће запослене имали право на зараду у висини коефицијента предвиђеног за руковођење на тим пословима за време обављања послова руководећих радника.

### Правилник о ближим условима за обављање здравствене делатности у здравственим установама и другим облицима здравствене службе

Правилником о ближим условима за обављање здравствене делатности у здравственим установама и другим облицима здравствене службе прописују се ближи услови у погледу кадра, опреме, простора и лекова за обављање здравствене делатности, односно одређених послова здравствене делатности, које морају испуњавати здравствене установе. Одредбама члана 24. Правилника о ближим условима за обављање здравствене делатности у здравственим установама и другим облицима здравствене службе прописано је да од предвиђеног броја запослених радника са вишом, односно средњом школском спремом до 15% су здравствени радници са вишом школском спремом.

Кадровским планом Специјалне болнице предвиђен је број од 212 здравствених радника са вишом школском спремом и средњом стручном спремом, од чега су 35 запослених са вишом школском спремом (три више у односу на максималан број запослених са вишом школском спремом предвиђен Правилником о ближим условима за обављање здравствене делатности у здравственим установама и другим облицима здравствене службе), што није у складу са одредбама члана 24. Правилника о ближим условима за обављање здравствене делатности у здравственим установама и другим облицима здравствене службе.

*Преглед запослених са вишом школском спремом преко максималног броја утврђеног Правилником о ближим условима за обављање здравствене делатности у здравственим установама и другим облицима здравствене службе*

Р. бр.	Број уговора о раду / анекса	Датум уговора о раду / анекса	Радно место	Основни коефицијент по уговору / по анексу уговора	Припадајући коефицијент по Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама	Разлика	Разлика у хиљадама динара
1	03-6872/2	10.11.2011.	Главна медицинска сестра службе	15,32	13,57	1,75	110
2	03-3465/2	07.06.2011.	Виша медицинска сестра	15,32	13,57	1,75	110
3	03-5189/2	22.08.2011.	Виша медицинска сестра	15,32	13,57	1,75	99
Укупно:							319

Специјална болница је у току 2014. године преузела обавезе и извршила расходе за плате запослених са вишом школском спремом у износу од 319 хиљада динара са доприносима на терет запосленог који је био већи у односу на максимални број запослених предвиђен Правилником о ближим условима за обављање здравствене делатности у здравственим установама и другим облицима здравствене службе.



Преглед уговора о упућивању запослених на школовање за вишу школску спрему

Редни број	Број и датум уговора о упућивању на школовање
1	03-6166/2 од 13.10.2011. године
2	03-6167/2 од 13.10.2011. године
3	03-8544/1 од 14.11.2013. године
4	03-8545/1 од 14.11.2013. године

Специјална болница је у току 2014. године извршила расходе у износу од 208 хиљада динара за услуге образовања и усавршавања запослених на основу закључених Уговора о упућивању на школовање ради стицања више школске спреме, иако је број запослених са вишом школском спремом у 2014. години био већи у односу на максималан број запослених предвиђен Правилником о ближим условима за обављање здравствене делатности у здравственим установама и другим облицима здравствене службе.

Директор Специјалне болнице за психијатријске болести „Горња Топоница“, Ниш закључио је Уговоре о раду са запосленима дана 04.11.2015. године којима је ускладио број запослених са вишом, односно средњом школском спремом у складу са Правилником о ближим условима за обављање здравствене делатности у здравственим установама и другим облицима здравствене службе.

### 3.1.3. Додаци и накнаде запосленима

Специјална болница је у 2014. години извршила расходе по основу исплаћених додатака на плату за: рад дужи од пуног радног времена, време проведено на раду (минули рад), рад ноћу, рад на дан државног и верског празника и остале додатке и накнаде у укупном износу од 105.335 хиљада динара са доприносима за обавезно социјално осигурање на терет запослених.

У Специјалној болници је у 2014. години основица за обрачун додатака на плату била 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 у висини од 26% основне плате.

Специјална болница је у току 2014. године извршила расходе за додатак на плату по основу рада дужег од пуног радног времена у Служби за техничке послове (гаражи) у укупном износу од 50 хиљада динара са доприносима на терет запосленог.

Тестом су обухваћени извршени расходи за додатак на плату за рад дужи од пуног радног времена за запослене у Служби за техничке послове у износу од 50 хиљада динара (100%).



У поступку ревизије утврђено је да се обрачун и исплата додатка на плату по основу рада дужег од пуног радног времена врши на основу евиденције присутности на раду.

У поступку ревизије извршен је увид у евиденције присутности, путни налог возача и евидентиране сате прековременог рада и утврђено је да исти садржи: име и презиме запосленог, датум и време, релацију, као и потписе возача и лица које га је позвало.

Утврђено је да је обрачун и исплата додатка на плату по основу рада дужег од пуног радног времена за запослене у Служби за техничке послове извршен на основу Решења како је прописано одредбама члана 193. Закона о раду којим је прописано да се запосленом у писаном облику доставља решење о остваривању права, обавеза и одговорности са образложењем и поуком о правном леку.

У поступку ревизије утврђено је да је Специјална болница у 2014. години додатке на плату 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**

Чланом 77. Закона о здравственој заштити и чланом 39. став 2. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија уређено је да здравствена установа може, ради обезбеђења непрекидне здравствене заштите, да уведе дежурство као прековремени рад.

Одлуку о увођењу и обиму дежурства на нивоу здравствене установе доноси директор здравствене установе. Истим члановима уређено је да дежурство здравственог радника 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 мишљење надлежног Завода за јавно здравље и сагласност Министарства здравља Републике Србије. Здравствени радник има право на увећану зараду за дежурство као прековремени рад, у складу са законом и прописима који уређују рад.

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 Специјалне болнице донео је Одлуку о начину организовања дежурства и рада у пријемној амбуланти број: 03 – 3769/1 од 24.06.2011. године.

Због специфичности услова рада, а у циљу обезбеђења континуираног процеса рада и непрекидног пружања здравствене заштите у Специјалној болници уводи се дежурство лекара специјалиста неуропсихијатрије – психијатрије и медицинских сестара – техничара.

Дежурство у Специјалној болници се уводи радним даном од 22:00 – 06:00 часова, дежурство суботом од 22:00 – 07:48 часова наредног дана, дежурство недељом и државним празником од 07:48 – 19:48 часова (прва екипа) и од 19:48 – 06:00 часова наредног дана (друга екипа).

У поступку ревизије утврђено је да је у току 2014. године у Специјалној болници дежурство здравствених радника трајало дуже од десет часова недељно без прибављене сагласности Министарства здравља Републике Србије и мишљења надлежног Завода за јавно здравље. Специјална болница је остварила часове дежурства изнад законом прописаних 10 часова недељно у износу од 347 хиљада динара са доприносима на терет запослених, што није у складу са одредбама члана 77. Закона о здравственој заштити и члана 39. став 3. и 4. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија.





У поступку ревизије утврђено је да Специјална болница у 2015. години додатак на плату по основу дежурства евидентира у складу са одредбама члана 9. и 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Специјална болница је дана 02.11.2015. године на основу упућеног дописа број: 6518/1 од 27.10.2015. године Институту за јавно здравље Ниш добила мишљење о оправданости трајања појединачног дежурства недељом у првој смени од 12 часова, ради квалитетније расположивости кадра број: 02-4893 од 02.11.2015. године. На основу добијеног мишљења Специјална болница је упутила допис број: 03-6722/1 од 03.11.2015. године Министарству здравља Републике Србије.

*Препоручује се Специјалној болници да након прибављеног мишљења надлежног завода за јавно здравље и уз добијену сагласност Министарства здравља Републике Србије донесе одлуку о увођењу дежурства дужег од 10 часова недељно.*

### **Додатак на плату за приправност**

Приправност као посебан облик прековременог рада одређен је одредбама члана 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.

Чланом 78. став 6. Закона о здравственој заштити уређено је да здравствени радници за приправност и рад по позиву имају право на увећану зараду у складу са законом и прописима којима се уређује рад.

Директор Специјалне болнице донео је Одлуку о начину организовања приправности запослених лекара специјалиста интерне медицине број: 03 – 7186/1 од 01.12.2011. године и Одлуку о начину организовања приправности запослених број: 03 – 6693/1 од 20.10.2014. године – којом се уводи приправност за возаче.

Директор Специјалне болнице донео је Одлуку број: 03– 1569/1 од 19.03.2015. године о укидању Одлуке о начину организовања приправности запослених број: 03 – 6693/1 од 20.10.2014. године.

У поступку ревизије утврђено је да је у Специјалној болници обрачун и исплата додатка на плате по основу приправности извршен на основу Решења о исплати приправности.

Специјална болница је у 2014. години извршила расходе за додатак на плату за приправност здравствених радника у износу од 318 хиљада динара са доприносима на терет запосленог.

У поступку ревизије утврђено је да је Специјална болница додатак на плату за приправност евидентира у складу са одредбама члана 9. и 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

### **Додатак на плату за рад недељом**

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 плату у висини утврђеној општим актом и уговором о раду и то за рад недељом – 20% од основне плате.



Специјална болница је у 2014. години извршила расходе за рад недељом у складу са одредбама члана 96. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија.

У поступку ревизије утврђено је да је Специјална болница додатак на плату за рад недељом евидентира у складу са одредбама члана 9. и 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

#### **Додатак за рад на дан државног и верског празника**

Специјална болница је у 2014. години извршила расходе за додатак на плате по основу рада на дан државног и верског празника у износу од 13.494 хиљаде динара са доприносима 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.

Директор Специјалне болнице донео је Наредбе о организовању рада у болници за време државних и верских празника број: 03-7914/1 од 04.02.2014 године, 03-2599/1 од 11.04.2014. године, 03-2903/1 од 12.04.2014. године, 03-7003/1 од 04.11.2014. године, којима је организован рад неопходних служби.

Обрачун и исплата додатка на плате по основу рада на дан државног и верског празника извршена је на основу евиденције присутности на раду и спискова запослених који су радили у време празника.

Специјална болница је у 2014. години расходе за додатке на плату за рад на дан државног и верског празника евидентирала у складу са одредбама члана 9. и 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

#### **Додатак на плату за рад ноћу**

Специјална болница је у току 2014. године извршила расходе за додатака на плату за рад ноћу по стопи од 26% вредности радног сата основне плате и тиме извршила расходе у износу од 7.237 хиљада динара са доприносима на терет запосленог, што је у складу са одредбама члана 96. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија.

Обрачун и исплата додатка на плате по основу рада на дан државног и верског празника извршена је на основу евиденције присутности на раду.

Специјална болница је у 2014. години расходе за додатке на плату за рад ноћу евидентирала у складу са одредбама члана 9. и 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

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

Специјална болница 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 23.590 хиљада динара са доприносима на терет запосленог.

Право запосленог на увећану зараду по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу у износу од 0,4% од основне плате утврђено је, чланом 5. став 1. и 2. тачка 1) Закона о допунама Закона о платама у државним органима



и јавним службама и чланом 96. став 1. тачка б) Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија.

Основицу за обрачун додатка 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 Специјална болница извршила усклађивање минулог рада за време проведено у радном односу код послодавца и обрачун минулог рада почев од месеца септембра 2014. године (измена и допуна Закона о платама у државним органима и јавним службама је у примени од 19.09.2014. године).

Специјална болница је у 2014. години расходе за додаток на плату за време проведено на раду (минули рад) евидентирала у складу са одредбама члана 9. и 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

### **Синдикални додаток**

Специјална болница је у току 2014. године извршила расходе по основу исплате синдикалног додатка у укупном износу од 747 хиљада динара са доприносима на терет запосленог из сопствених средстава.

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.

У Специјалној болници су организована четири репрезентативна синдиката и то: „Синдикат немедицинских радника здравства Србије“, синдикат „Независност“, „Синдикат здравства и социјалне заштите“ и „Асоцијација слободних и независних синдиката“.

Специјална болница је закључила Анекс уговора о раду са запосленим у коме је навела да се месечна плата запосленог увећава на основу члана 131. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија за време док обавља функцију председника репрезентативног синдиката.

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 Србија.

У поступку ревизије утврђено је да Специјална болница синдикални додаток евидентира у складу са одредбама члана 9. и 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

### **Накнада плате за време коришћења годишњег одмора, одсуства са рада на дан државног и верског празника и плаћеног одсуства**

Специјална болница је у току 2014. године извршила расходе по основу накнаде плате за време одсуства са рада ради коришћења годишњег одмора, одсуства са рада за време државних и верских празника и плаћеног одсуства у износу од 56.747 хиљада динара са доприносима на терет запосленог.

Обрачун накнаде плате за коришћење годишњег одмора, одсуства са рада за време државних и верских празника, плаћеног одсуства вршено је у висини просечне плате за



претходна три месеца у периоду јануар – јул и у висини просечне плате за претходна дванаест месеци у периоду август – децембар 2014. године.

### **Годишњи одмор**

Специјална болница је у 2014. години на основу одредби члана 38. и 49. Правилника о раду доносила Решења о коришћењу годишњег одмора којим је утврдила право и дужину годишњег одмора у календарској години за запослене.

Захтев за коришћење годишњег одмора запослени су подносили писаним путем на обрасцу – Одобрење за коришћење годишњег одмора запосленог руководиоцу радне јединице. Исти је био потписан од стране руководиоца организационе јединице и директора Специјалне болнице. Један примерак одобрења се доставља запосленом најкасније петнаест дана пре датума одређеног за почетак коришћења годишњег одмора. Изузетно, запослени може користити годишњи одмор у трајању до четири радна дана уз писано одобрење непосредног руководиоца.

У поступку ревизије утврђено је да Специјална болница у 2014. години није израђивала Решења о коришћењу годишњег одмора на основу писаног захтева запослених за коришћење годишњег одмора у назначеном временском периоду.

*Специјална болница за психијатријске болести „Горња Топоница“, Ниш од октобра 2015. године обрачун и исплату накнаде за годишњи одмор врши на основу Решења о коришћењу годишњег одмора у складу са одредбама Закона о раду.*

### **Плаћено одсуство**

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.

Управни одбор Специјалне болнице донео је Правилник о стручном усавршавању запослених број: 02–2878/1 од 18.08.2009. године са последњом изменом 15.07.2011. године.

У поступку ревизије утврђено је да је Специјална болница у току 2014. године доносила Решења о плаћеном одсуству запослених, што је у складу са одредбама члана 193. Закона о раду.



У поступку ревизије утврђено је да је у 2014. години Специјална болница накнаде на плату за годишњи одмор, одсуство са рада на дан државног и верског празника и плаћеног одсуства евидентирала на прописаним шестоцифреним субаналитичким контима у складу са одредбама члана 9. и 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

#### **Накнада за боловање до 30 дана**

Специјална болница је у 2014. године извршила расходе за накнаду боловања до 30 дана у укупном износу од 4.217 хиљада динара са доприносима на терет запосленог на основу валидне документације.

Чланом 115. Закона о раду прописано је да запослени има право на накнаду зараде за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана и то: најмање у висини 65% просечне зараде у претходних 12 месеци пре месеца у којем је наступила привремена спреченост за рад, с тим да не може бити нижа од минималне зараде утврђене у складу са овим законом, ако је спреченост за рад проузрокована болешћу или повредом ван рада, ако законом није друкчије одређено и у висини 100% просечне зараде у претходних 12 месеци пре месеца у којем је наступила привремена спреченост за рад, с тим да не може бити нижа од минималне зараде утврђене у складу са овим законом, ако је спреченост за рад проузрокована повредом на раду или професионалном болешћу, ако законом није друкчије одређено.

У поступку ревизије утврђено је да Специјална болница у 2014. години вршила обрачун и исплату накнаде плате за време привремене спречености за рад до 30 дана на основу валидне документације.

У поступку ревизије утврђено је да је Специјална болница у 2014. години накнаду за боловање до 30 дана евидентирала на прописаним шестоцифреним субаналитичким контима у складу са одредбама члана 9. и 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

#### **3.1.4. Расходи за плате уговорених и неугворених радника**

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину број: 03 – 10040/1 од 27.12.2013. године, закљученим између Специјалне болнице 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: 03 – 1213 од 03.03.2015. године уговорена је накнада Специјалној болници у за пружање здравствених услуга у укупном износу од 713.265 хиљада динара од чега 469.385 хиљада динара се односи на плате за уговорене раднике.

Одредбама члана 16. – 18. Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања утврђена је накнада за рад и обрачун припадајућих средстава за пружене здравствене услуге, као и да је здравствена установа одговорна за спровођење кадровског плана у делу који се односи на планирани кадар који се финансира из обавезног здравственог осигурања и трошење средстава наменски.

Одредбама члана 13. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања 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 одредбама члана 77. тачка 1) Правилника, коначним обрачуном здравственој установи утврђује се укупна накнада и то за плате и накнаде плате у висини



контролисаних обрачунских средстава за ову намену уговореним радницима у складу са чланом 13. овог правилника до висине средстава утврђених уговором.

На основу извршених ревизијских поступака утврђено је да је Специјална болница у 2014. години извршила расходе за плате запослених на терет средстава организација обавезног социјалног осигурања у износу 469.385 хиљада динара, што је у складу са одредбама члана 16. Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину.

Специјална болница је на дан 01.01.2014. године имала 20 неуговорених радника, док је на дан 31.12.2014. године имала 26 неуговорених радника.

Преглед броја неуговорених радника по месецима у 2014. години и извршених расхода за плате

- у хиљадама динара -

Р. бр.	На дан	Број неуговорених радника	Бруто I
1	2	3	4
1	01.01.2014.	20	985
2	28.02.2014.	23	1.217
3	31.03.2014.	23	1.251
4	30.04.2014.	23	1.081
5	31.05.2014.	19	1.019
6	30.06.2014.	17	905
7	31.07.2014.	22	1.039
8	31.08.2014.	23	1.145
9	30.09.2014.	24	1.196
10	31.10.2014.	24	1.203
11	30.11.2014.	24	1.128
12	31.12.2014.	26	1.191
Укупно:			13.360

У поступку ревизије утврђено је да је Специјална болница исплату накнаде за рад за неуговорене раднике у 2014. години исплаћивала из сопствених средстава у износу од 13.360 хиљада динара.

### 3.2 Материјал – конто 426000

Специјална болница је Финансијским планом за 2014. годину проценила расходе материјала у износу од 131.665 хиљада динара.

Специјална болница је у 2014. години извршила расходе за материјале у износу од 126.856 хиљада динара (96,34% 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 класификација	Опис	Укупно извршени расходи
Образац 2	Образац 4	Образац 5			
1	2	3	4	5	6
2191	4231	5232	426100	Административни материјал	2.065
2192	4232	5233	426200	Материјали за пољопривреду	301
2193	4233	5234	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	223
2194	4234	5235	426400	Материјали за саобраћај	2.216
2197	4237	5238	426700	Медицински и лабораторијски материјали	47.676



Ознака ОП			Економска класификација	Опис	Укупно извршени расходи
Образац 2	Образац 4	Образац 5			
1	2	3	4	5	6
2198	4238	5239	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	65.763
2199	4239	5240	426900	Материјали за посебне намене	8.612
2190	4230	5231	426000	Материјали	126.856

Увидом у образце Завршног рачуна Специјалне болнице 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.

Приликом спровођења набавки на тржишту Специјална болница 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.

У поступку ревизије, путем независних конфирмација, послати су захтеви за потврду салда на дан 31.12.2014. године добављачима у износу од 169.110 хиљада динара. Након спроведеног независног конфирмисања, неусаглашено стање износи 1.735 хиљада динара.

### 3.2.1. Административни материјал – конто 426100

Финансијским планом Специјалне болнице за 2014. годину планирана су средства за административни материјал у износу од 2.100 хиљада динара. Специјална болница је извршила расходе за административни материјал у износу од 2.065 хиљада динара, што је 98,33 % планираних расхода за ове намене.

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

Ред. бр.	Конто	Назив	- у хиљадама динара -		
			2013	2014	Разлика
1	2	3	4	5	6 (5-4)
1	426111	Канцеларијски материјал	1.256	1.118	(138)
2	426124	ХТЗ опрема	579	947	368
Укупни расходи за административни материјал:			1.835	2.065	230

#### Канцеларијски материјал и ХТЗ опрема

Специјална болница је у 2014. години извршила расходе за канцеларијски материјал и ХТЗ опрему у износу од 2.065 хиљада динара.

У поступку ревизије извршено је тестирање расхода за канцеларијски материјал и ХТЗ опрему у износу од 1.810 хиљада динара, односно 87,65% од извршеног расхода на име канцеларијског материјала и ХТЗ опреме. Извршено је тестирање спроведених поступака јавних набавки и извршених расхода у односу на поштовање интерних процедура, услова закљученог уговора (предмет, цена, рокови), извршење расхода из одговарајућег извора финансирања и евидентирања расхода у односу на Правилник о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.



Преглед неправилности утврђених тестирањем поступака јавних набавки

- у хиљадама динара -

Опис неправилности	Пропис који је повређен	Одлука о покретању поступка	Процењена вредност без ПДВ-а
1	2	3	4
Наручилац може да покрене поступак јавне набавке ако је набавка предвиђена у плану набавки наручиоца и ако су за ту набавку предвиђена средства у буџету Републике Србије, територијалне аутономије, локалне или у финансијском плану наручиоца.	Члан 52. став 1. Закона о јавним набавкама	03-П/6-81 од 21.02.2014. године, јавна набавка 10/2014	1.000
Свега неправилности за канцеларијски материјал и ХТЗ опрему:			1.000

На основу извршених ревизијских поступака утврђено је да је Специјална болница у 2014. години покренула поступак јавне набавке „Канцеларијски материјал“ број: 10/2014 у износу од 1.000 хиљада динара без ПДВ-а (1.200 хиљада динара са ПДВ-ом), што није у складу са одредбама члана 52. Закона о јавним набавкама јер за наведену јавну набавку претходно нису била предвиђена средства у финансијском плану Специјалне болнице. Наиме, финансијски план Специјалне болнице за 2014. годину, усвојен је Одлуком Управног одбора Специјалне болнице број: 02-4658/2 дана 07.07.2014. године.

Имајући у виду наведени датум усвајања Финансијског плана за 2014. годину, закључује се да у време покретања поступка јавне набавке Канцеларијски материјал број: 10/2014 нису била предвиђена средства у финансијском плану Специјалне болнице јер финансијски план тада није ни постојао.

Укупна вредност закључених уговора након спроведеног поступка јавне набавке Канцеларијски материјал број: 10/2014 износила је 749 хиљада динара без ПДВ-а, односно 899 хиљада динара са ПДВ-ом.

Преглед неправилности утврђених тестирањем канцеларијског материјала и ХТЗ опреме

- у хиљадама динара -

Ред. бр.	Опис неправилности	Пропис који је повређен	Добављач	Опис	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	„Atlantis“ d.o.o. Niš	/	179
2	Извршени расходи нису евидентирани на одговарајућем конту економске класификације	Правилник о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски	„Nais line“ „Eco trade“	Iglopisač za EEG Ro film	47 130
Свега неправилности за канцеларијски материјал и ХТЗ опрему:					356

На основу извршених ревизијских поступака утврђено је да је Специјална болница у 2014. години извршила расходе канцеларијског материјала у износу од 179 хиљада динара, без закљученог уговора и спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са одредбама члана 31. Закона о јавним набавкама. На тај начин Специјална болница је





извршила расходе за канцеларијски материјал у износу од 179 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 56. став 4. Закона о буџетском систему.

На основу извршених ревизијских поступака утврђено је да је Специјална болница у 2014. години евидентирала расходе за медицинске и лабораторијске материјале и материјале за посебне намене у износу од 177 хиљада динара на економској класификацији 426100 – Административни материјал, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. На овај начин Специјална болница је преценила расходе административног материјала за износ од 177 хиљада динара, а потценила расходе за медицинске лабораторијске материјале у износу од 130 хиљада динара и расходе материјала за посебне намене у износу од 47 хиљада динара.

*Специјална болница за психијатријске болести „Горња Топоница“, Ниш у 2015. години расходе за медицинске и лабораторијске материјале и материјале за посебне намене евидентира на економским класификацијама 426700 – Медицински и лабораторијски материјали и 426900 – Материјали за посебне намене.*

### 3.2.2. Материјали за пољопривреду – конто 426200

Финансијским планом Специјалне болнице за 2014. годину планирана су средства за материјале за пољопривреду у износу од 300 хиљада динара.

Специјална болница је извршила расходе за материјале за пољопривреду у износу од 301 хиљаде динара, што износи 100,33 % планираних расхода за ове намене.

*Преглед извршених расхода за материјале за пољопривреду у 2013. и 2014. години*

*- у хиљадама динара -*

Ред. бр.	Конто	Назив	2013	2014	Разлика
1	2	3	4	5	6 (5-4)
1	426231	Природна и вештачка ђубриво и слично	340	207	(133)
2	426241	Семе	48	0	(48)
3	426291	Остали материјал за пољопривреду	16	94	78
Укупни расходи за материјале за пољопривреду:			404	301	(103)

#### Природна и вештачка ђубрива и слично

Специјална болница извршила је расходе за природна и вештачка ђубрива у износу од 207 хиљада динара.

У поступку ревизије извршено је тестирање расхода за природна и вештачка ђубрива у износу од 207 хиљада динара. Извршено је тестирање спроведених поступака јавних набавки и извршених расхода у односу на поштовање интерних процедура, услова закљученог уговора (предмет, цена, рокови), извршење расхода из одговарајућег извора финансирања и евидентирања расхода у односу на Правилник о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.



Преглед неправилности утврђених тестирањем поступака јавних набавки

- у хиљадама динара -

Опис неправилности	Пропис који је повређен	Одлука о покретању поступка	Процењена вредност без ПДВ-а
1	2	3	4
Наручилац може да покрене поступак јавне набавке ако је набавка предвиђена у плану набавки наручиоца и ако су за ту набавку предвиђена средства у буџету Републике Србије, територијалне аутономије, локалне или у финансијском плану наручиоца.	Члан 52. став 1. Закона о јавним набавкама	03-П/8-133 од 01.04.2014. године, јавна набавка 15/2014	750
Свега неправилности за природна и вештачка ђубрива и слично:			750

На основу извршених ревизијских поступака утврђено је да је Специјална болница у 2014. години покренула поступак јавне набавке „Материјали за потребе економије“ број: 15/2014 у износу од 750 хиљада динара без ПДВ-а (900 хиљада са ПДВ-ом), што није у складу са одредбама члана 52. Закона о јавним набавкама, јер за наведену јавну набавку претходно нису била предвиђена средства у финансијском плану Специјалне болнице. Наиме, финансијски план Специјалне болнице за 2014. годину, усвојен је Одлуком Управног одбора Специјалне болнице број: 02-4658/2 дана 07.07.2014. године.

Имајући у виду наведени датум усвајања Финансијског плана за 2014. годину, закључује се да у време покретања поступка јавне набавке „Материјали за потребе економије“ број: 15/2014 нису била предвиђена средства у финансијском плану Специјалне болнице јер финансијски план тада није ни постојао.

Укупна вредност закључених уговора након спроведеног поступка јавне набавке „Материјали за потребе економије“ број: 15/2014 износила је 363 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 401 хиљаду динара са ПДВ-ом.

### 3.2.3. Материјали за саобраћај – konto 426400

Финансијским планом Специјалне болнице за 2014. годину планирана су средства за материјале за саобраћај у износу од 2.500 хиљада динара. Специјална болница је извршила расходе за материјале за саобраћај у износу од 2.217 хиљада динара, што је 88,40 % планираних расхода за ове намене.

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

- у хиљадама динара -

Ред. бр.	Кonto	Назив	2013	2014	Разлика
1	2	3	4	5	6 (5-4)
1	426411	Бензин	775	610	(165)
2	426412	Дизел гориво	1.209	1.398	189
3	426413	Уља и мазива	196	101	(95)
4	426491	Остали материјали за превозна средства	252	107	(145)
Укупни расходи за материјале за саобраћај:			2.432	2.216	(216)

#### Бензин

Специјална болница извршила је расходе за бензин у износу од 610 хиљада динара.

Возни парк Специјалне болнице, по попису на дан 31.12. 2014. године, чинило је 12 возила. У Специјалној болници се води помоћна евиденција о потрошњи горива и евиденција путних налога за службена возила који садрже број налога, датум издавања



налога, податке о возилу за које је израђен налог (марка и тип возила, број регистарских таблица, податке о лицу које дужи возило, податке о пређеној километражи).

У поступку ревизије извршено је тестирање расхода за бензин у износу од 109 хиљада динара (17,86%) и у поступку ревизије утврђено је да је Специјална болница тестиране расходе за бензин евидентирала у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

#### **Дизел гориво**

Специјална болница извршила је расходе за дизел гориво у износу од 1.398 хиљада динара.

У поступку ревизије извршено је тестирање расхода за дизел гориво у износу од 296 хиљада динара (21,17%) и у поступку ревизије утврђено је да је Специјална болница тестиране расходе за дизел гориво евидентирала у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

#### **Уља и мазива**

Специјална болница извршила је расходе за уља и мазива у износу од 101 хиљаде динара.

У поступку ревизије извршено је тестирање расхода за уља и мазива у износу од 93 хиљаде динара (92,08%) и у поступку ревизије утврђено је да је Специјална болница тестиране расходе за уља и мазива евидентирала у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

### **3.2.4. Медицински и лабораторијски материјали – конто 426700**

Финансијским планом Специјалне болнице за 2014. годину планирана су средства за медицинске и лабораторијске материјале у укупном износу од 47.710 хиљада динара.

Специјална болница је у пословним књигама евидентирала расходе за медицинске и лабораторијске материјале у износу од 47.676 хиљада динара (99,92% од планираног износа).

*Преглед извршених расхода за медицинске и лабораторијске материјале у 2013. и 2014. години*

- у хиљадама динара -					
Ред. бр.	Конто	Назив	2013	2014	Разлика
1	2	3	4	5	6 (5-4)
1	426711	Материјали за медицинске тестове	47	45	(2)
2	426721	Материјали за лабораторијске тестове	1.433	1.929	496
3	426751	Лекови на рецепт	38.971	38.239	(732)
4	426761	Ортопедски материјали	80	43	(37)
5	426791	Остали медицински и лабораторијски материјали	8.365	7.419	(946)
Укупни расходи за медицинске и лабораторијске материјале:			48.896	47.675	(1.221)

#### **Материјали за лабораторијске тестове**

Специјална болница је у 2014. години извршила расходе за материјале за лабораторијске тестове у износу од 1.929 хиљада динара.

Тестирани су расходи за материјале за лабораторијске тестове у износу од 458 хиљада динара (23,74%). Извршено је тестирање спроведених поступака јавних набавки и извршених расхода у односу на поштовање интерних процедура, услова закљученог



уговора (предмет, цена, рокови), извршење расхода из одговарајућег извора финансирања и евидентирања расхода у односу на Правилник о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Преглед неправилности утврђених тестирањем материјала за лабораторијске тестове

- у хиљадама динара -

Ред. бр.	Опис неправилности	Пропис који је повређен	Добављач	Опис	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	„Grosis“ d.o.o, „Naisline“, „Tekstko“, „Dabis“	ситан медицински инвентар	458
Свега неправилности за материјале за лабораторијске тестове:					458

На основу извршених ревизијских поступака утврђено је да је Специјална болница у 2014. години тестиране расходе за ситан медицински инвентар у износу од 458 хиљада динара евидентирала на економској класификацији 426700 – Медицински и лабораторијски материјали, уместо на економској класификацији 426900 – Материјали за посебне намене, што није у складу са одредбама члана 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. На овај начин Специјална болница је преценила расходе медицинског и лабораторијског материјала – konto 426700 за износ од 458 хиљада динара, а потценила расходе за материјале за посебне намене – konto 426900 за исти износ.

Специјална болница за психијатријске болести „Горња Топоница“, Ниш у 2015. години расходе за ситан медицински инвентар евидентира на економској класификацији 426900 – Материјали за посебне намене.

### Лекови на рецепт

Специјална болница је у 2014. години извршила расходе за лекове на рецепт у износу од 38.239 хиљада динара.

Тестирани су расходи за лекове на рецепт у износу од 38.239 хиљада динара (100,00%). Извршено је тестирање спроведених поступака јавних набавки и извршених расхода у односу на поштовање интерних процедура, услова закљученог уговора (предмет, цена, рокови), извршење расхода из одговарајућег извора финансирања и евидентирања расхода у односу на Правилник о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Преглед неправилности утврђених тестирањем лекова на рецепт

- у хиљадама динара -

Опис неправилности	Пропис који је повређен	Добављач	Број и датум закључења уговора	Износ утврђене неправилности
1	2	3	4	5
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	„Farmeks“ d.o.o Pančevo	03-I/11-429 од 14.10.2013. године	632
Преузела обавезе и/или извршила расходе преко уговорене вредности, без закљученог	члан 56. став 4. Закона о буџетском	„Phoenix pharma“ d.o.o	03-I/11-438 од	418



Опис неправилности	Пропис који је повређен	Добављач	Број и датум закључења уговора	Износ утврђене неправилности
1	2	3	4	5
уговора и без спроведеног поступка јавне набавке, а да при том нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.	систему члан 31. Закона о јавним набавкама	Beograd	11.10.2013. године	
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	„Farmalogist“ d.o.o Beograd	03-I/11-430 од 11.10.2013. године	464
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	„Erma“ d.o.o Beograd	03-I/11-440 од 11.10.2013. године	68
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	„Inpharm“ d.o.o Beograd	03-I/11-431 од 11.10.2013. године	990
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	„Medicom“ d.o.o Beograd	03-I/11-437 од 11.10.2013. године	180
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	„Farmalogist“ d.o.o Beograd	03-I/2-220 од 29.04.2014. године	382
<b>Свега неправилности за лекове на рецепт:</b>				<b>3.134</b>

На основу извршених ревизијских поступака утврђено је да је Специјална болница у 2014. години извршила расходе за лекове на рецепт у износу од 3.134 хиљаде динара, преко уговорене вредности, односно без закљученог уговора и спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са одредбама члана 31. Закона о јавним набавкама. На тај начин Специјална болница извршила је расходе за лекове на рецепт у износу од 3.134 хиљаде динара, што није у складу са одредбама члана 56. став 4. Закона о буџетском систему.

*Преглед неправилности утврђених тестирањем поступака јавних набавки*

- у хиљадама динара -

Опис неправилности	Пропис који је повређен	Одлука о покретању поступка	Процењена вредност без ПДВ-а
1	2	3	4
Наручилац може да покрене поступак јавне набавке ако је набавка предвиђена у плану набавки наручиоца и ако су за ту набавку предвиђена средства у буџету Републике Србије, територијалне аутономије, локалне или у финансијском плану наручиоца.	Члан 52. став 1. Закона о јавним набавкама	03-I/2-32 од 04.02.2014. године, јавна набавка 02/2014	27.300
<b>Свега неправилности за лекове на рецепт:</b>			<b>27.300</b>

На основу извршених ревизијских поступака утврђено је да је Специјална болница у 2014. години покренула поступак јавне набавке „Лекови, помоћна лековита средства и остали медицински материјал“ број: 2/2014 у износу од 27.300 хиљада динара без ПДВ-а,



(30.030 хиљада динара са ПДВ-ом), што није у складу са одредбама члана 52. Закона о јавним набавкама, јер за наведену јавну набавку претходно нису била предвиђена средства у финансијском плану Специјалне болнице. Наиме, финансијски план Специјалне болнице за 2014. годину, усвојен је Одлуком Управног одбора Специјалне болнице број: 02-4658/2 дана 07.07.2014. године.

Имајући у виду наведени датум усвајања Финансијског плана за 2014. годину, закључује се да у време покретања поступка јавне набавке „Лекови, помоћна лековита средства и остали медицински материјал“ број: 2/2014 нису била предвиђена средства у финансијском плану Специјалне болнице јер финансијски план тада није ни постојао.

Укупна вредност закључених уговора након спроведеног поступка јавне набавке „Лекови, помоћна лековита средства и остали медицински материјал“ број: 2/2014 износила је 19.699 хиљада динара без ПДВ-а, односно 21.800 хиљада динара са ПДВ-ом.

### Остали медицински и лабораторијски материјали

Специјална болница је у 2014. години извршила расходе за остале медицинске и лабораторијске материјале у износу од 7.419 хиљада динара.

Тестирани су расходи за остале медицинске и лабораторијске материјале у износу од 5.300 хиљада динара (71,43%). Извршено је тестирање спроведених поступака јавних набавки и извршених расхода у односу на поштовање интерних процедура, услова закљученог уговора (предмет, цена, рокови), извршење расхода из одговарајућег извора финансирања и евидентирања расхода у односу на Правилник о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Преглед неправилности утврђених тестирањем осталих медицинских и лабораторијских материјала

- у хиљадама динара -

Опис неправилности	Пропис који је повређен	Добављач	Број и датум закључења уговора	Износ утврђене неправилности
1	2	3	4	5
Преузела обавезе и/или извршила расходе преко уговорене вредности, без закљученог уговора и спроведеног поступка јавне набавке, а да при том нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о набавкама.	члан 56. став 4. Закона о буџетском систему члан 31. Закона о јавним набавкама	„Adoc“ d.o.o Beograd	03-II/22-9 од 23.01.2014. године	176
Свега неправилности за остале медицинске и лабораторијске материјале:				176

На основу извршених ревизијских поступака утврђено је да је Специјална болница у 2014. години извршила расходе за остале медицинске и лабораторијске материјале у износу од 176 хиљада динара преко уговорене вредности, односно без закљученог уговора и спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са одредбама члана 31. Закона о јавним набавкама. На тај начин Специјална болница извршила је расходе за остале медицинске и лабораторијске материјале у износу од 176 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 56. став 4. Закона о буџетском систему.



Преглед неправилности утврђених тестирањем поступака јавних набавки

- у хиљадама динара -

Опис неправилности	Пропис који је повређен	Одлука о покретању поступка	Процењена вредност без ПДВ-а
1	2	3	4
Наручилац може да покрене поступак јавне набавке ако је набавка предвиђена у плану набавки наручиоца и ако су за ту набавку предвиђена средства у буџету Републике Србије, територијалне аутономије, локалне или у финансијском плану наручиоца.	Члан 52. став 1. Закона о јавним набавкама	03-П/5-73 од 19.02.2014. године, јавна набавка 11/2014	570
Свега неправилности за остале медицинске и лабораторијске материјале:			570

На основу извршених ревизијских поступака утврђено је да је Специјална болница у 2014. години покренула поступак јавне набавке „Лабораторијски материјал“ број: 11/2014 у износу од 570 хиљада динара без ПДВ-а (684 хиљаде динара са ПДВ-ом), што није у складу са одредбама члана 52. Закона о јавним набавкама, јер за наведену јавну набавку претходно нису била предвиђена средства у финансијском плану Специјалне болнице. Наиме, финансијски план Специјалне болнице за 2014. годину, усвојен је Одлуком Управног одбора Специјалне болнице број: 02-4658/2 дана 07.07.2014. године.

Имајући у виду наведени датум усвајања Финансијског плана за 2014. годину, закључује се да у време покретања поступка јавне набавке „Лабораторијски материјал“ број: 11/2014 нису била предвиђена средства у финансијском плану Специјалне болнице јер финансијски план тада није ни постојао.

Укупна вредност закључених уговора након спроведеног поступка јавне набавке „Лабораторијски материјал“ број: 11/2014, износила је 199 хиљада динара без ПДВ-а, односно 240 хиљада динара са ПДВ-ом.

### 3.2.5. Материјали за одржавање хигијене и угоститељство – конто 426800

Финансијским планом Специјалне болнице за 2014. годину планирана су средства за материјале за одржавање хигијене и угоститељство у укупном износу од 68.805 хиљада динара.

Специјална болница је у периоду 01.01. – 31.12.2014. године извршила расходе за материјале за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 65.763 хиљаде динара (у 2013. години 73.629 хиљада динара).

Преглед извршених расхода за материјале за одржавање хигијене и угоститељство у 2013. и 2014. години

- у хиљадама динара -

Ред. бр.	Конто	Назив	2013	2014	Разлика
1	2	3	4	5	6 (5-4)
1	426811	Хемијска средства за чишћење	779	817	38
2	426812	Инвентар за одржавање хигијене	6.435	5.800	(635)
3	426821	Храна	66.415	59.146	(7.269)
Укупни расходи за материјале за одржавање хигијене и угоститељство:			73.629	65.763	(7.866)

### Хемијска средства за чишћење и инвентар за одржавање хигијене

Специјална болница је у 2014. години извршила расходе за хемијска средства за чишћење и инвентар за одржавање хигијене у износу од 6.617 хиљада динара.



Тестирани су расходи за хемијска средства за чишћење и инвентар за одржавање хигијене у износу од 4.617 хиљада динара (67,77%). Извршено је тестирање спроведених поступака јавних набавки и извршених расхода у односу на поштовање интерних процедура, услова закљученог уговора (предмет, цена, рокови), извршење расхода из одговарајућег извора финансирања и евидентирања расхода у односу на Правилник о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Преглед неправилности утврђених тестирањем расхода за хемијска средства за чишћење и инвентара за одржавање хигијене

- у хиљадама динара -

Ред. 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	„Nataly drogerija“ d.o.o Niš	03-I/2-187 од 15.05.2013. године	2.110
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	„Malker“ d.o.o Niš	03-I/2-267 од 06.08.2013. године	626
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	„Malker“ d.o.o Niš	03-11781/7 од 04.02.2013. године партија 2: хигијенски папир	29
Свега неправилности за хемијска средства за чишћење и инвентар за одржавање хигијене :					2.765

На основу извршених ревизијских поступака утврђено је да је Специјална болница у 2014. години извршила расходе за хемијска средства за чишћење и инвентар за одржавање хигијене у износу од 2.765 хиљада динара, преко уговорене вредности, односно без закљученог уговора и спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са одредбама члана 31. Закона о јавним набавкама. На тај начин Специјална болница је извршила расходе за хемијска средства за чишћење и инвентар за одржавање хигијене у износу од 2.765 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Преглед неправилности утврђених тестирањем поступака јавних набавки

- у хиљадама динара -

Опис неправилности	Пропис који је повређен	Одлука о покретању поступка	Процењена вредност без ПДВ-а
1	2	3	4
Наручилац може да покрене поступак јавне набавке ако је набавка предвиђена у плану набавки наручиоца и ако су за ту набавку предвиђена средства у буџету Републике Србије, територијалне аутономије, локалне или у финансијском плану наручиоца.	Члан 52. став 1. Закона о јавним набавкама	03-I/4-50 од 25.02.2014. године, ЈН 03/2014	6.000
Свега неправилности за хемијска средства за чишћење и инвентар за одржавање хигијене:			6.000





На основу извршених ревизијских поступака утврђено је да је Специјална болница у 2014. години покренула поступак јавне набавке „Средства за хигијену, дезинфекциона средства и остали хигијенски материјал“ број: 03/2014 у износу од 6.000 хиљада динара без ПДВ-а (7.200 хиљада динара са ПДВ-ом), што није у складу са одредбама члана 52. Закона о јавним набавкама, јер за наведену јавну набавку претходно нису била предвиђена средства у финансијском плану Специјалне болнице.

Наиме, финансијски план Специјалне болнице за 2014. годину, усвојен је Одлуком Управног одбора број: 02-4658/2 дана 07.07.2014. године. Имајући у виду наведени датум усвајања Финансијског плана за 2014. годину, закључује се да у време покретања поступка јавне набавке „Средства за хигијену, дезинфекциона средства и остали хигијенски материјал“ број: 03/2014 нису била предвиђена средства у финансијском плану Специјалне болнице јер финансијски план тада није ни постојао.

Укупна вредност закључених уговора након спроведеног поступка јавне набавке „Средства за хигијену, дезинфекциона средства и остали хигијенски материјал“ број: 03/2014, износила је 4.322 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 5.184 хиљаде динара са ПДВ-ом.

### **Храна**

Специјална болница је у 2014. години извршила расходе за храну у износу од 59.146 хиљада динара. Тестирани су расходи за храну у износу од 59.146 хиљада динара (100%). Извршено је тестирање спроведених поступака јавних набавки и извршених расхода у односу на поштовање интерних процедура, услова закљученог уговора (предмет, цена, рокови), извршење расхода из одговарајућег извора финансирања и евидентирања расхода у односу на Правилник о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

На основу достављених података од стране Специјалне болнице о укупном броју требаних и испоручених оброка и створених обавеза за набавку намирница за исхрану болесника у периоду 01. 01. – 31.12. 2014. године утврђена је просечна цена оброка од 76,67 динара. Поред болесника на одељењима, 2.529 оброка је у току 2014. године достављено дежурним лекарима.

Чланом 4. став 2. Закона о платама у државним органима и јавним службама, коефицијент као елемент плата садржи додаток на име накнаде за исхрану у току рада. У вези са наведеним Специјална болница је у периоду 01.01 –31.12.2014. године извршила расходе за припремање намирница за исхрану дежурних лекара и другог особља у износу од 194 хиљаде динара, што није у складу са одредбама члана 4. став 2. Закона о платама у државним органима и јавним службама.

Директор Специјалне болнице за психијатријске болести „Горња Топоница“, Ниш донео је Обавештења број: 03-5259/1 и 03-5261/1 од 24.08.2015. године којима је укинуо оброке дежурном особљу.



Преглед неправилности утврђених тестирањем расхода за храну

- у хиљадама динара -

Ред. 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	„Niška mlekarica“	03-I/12-444 од 21.10.2013. године	1.916
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	„Dakom“ d.o.o Niš	03-I/12-442 од 21.10.2013. године	3.803
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	„Yumis“ d.o.o Niš	03-I/12-449 од 18.10.2013. године	1.100
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	„Izvor“ d.o.o Paraćin	03-I/12-443 од 16.10.2013. године	1.077
5	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	„Srbokoka promet“ d.o.o Jagodina	03-I/12-451 од 18.10.2013. године	393
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	„Poljoprivredno gazdinstvo“ Trenkić	03-I/12-445 од 15.10.2013. године	4.733
Свега неправилности за расходе за храну:					13.022

На основу извршених ревизијских поступака утврђено је да је Специјална болница у 2014. години извршила расходе за храну у износу од 13.022 хиљаде динара, преко уговорене вредности, односно без закљученог уговора и спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са одредбама члана 31. Закона о јавним набавкама. На тај начин Специјална болница је извршила расходе за храну у износу од 13.022 хиљаде динара, што није у складу са одредбама члана 56. став 4. Закона о буџетском систему.



Преглед неправилности утврђених тестирањем поступка јавне набавке за храну

- у хиљадама динара -

Опис неправилности	Пропис који је повређен	Одлука о покретању поступка	Процењена вредност са ПДВ-ом	Износ средстава у финансијском плану	Извршени расходи до тренутка покретања поступка 15.08.2014. године	Расположиво за покретање поступка јавне набавке	Износ утврђене неправилности
1	2	3	4	5	6	7=5-6	8=4-7
Наручилац може да покрене поступак јавне набавке ако је набавка предвиђена у плану набавки наручиоца и ако су за ту набавку предвиђена средства у буџету Републике Србије, територијалне аутономије, локалне или у финансијском плану наручиоца.	Члан 52. став 1. Закона о јавним набавкама	03-1/20-491 од 15.08.2014. године, ЈН 34/2014	67.698	75.050	34.387	40.663	27.035
Свега неправилности за расходе за храну:							27.035

На основу извршених ревизијских поступака утврђено је да је Специјална болница у 2014. години покренула поступак јавне набавке „Прехрамбене намирнице“ број: 34/2014 у износу од 56.650 хиљада динара без ПДВ-а (67.698 хиљада динара са ПДВ-ом), иако је за наведену јавну набавку у тренутку покретања поступка имала на располагању средства у финансијском плану у износу од 40.663 хиљаде динара. Због чињенице да је покренут поступак јавне набавке „Прехрамбене намирнице“ број: 34/2014, а да за то нису планирана средства у износу од 27.035 хиљада динара, Специјална болница је поступила супротно одредбама члана 52. Закона о јавним набавкама.

Укупна вредност закључених уговора након спроведеног поступка јавне набавке „Прехрамбене намирнице“ број: 34/2014, износила је 38.719 хиљада динара без ПДВ-а, односно 43.722 хиљаде динара са ПДВ-ом.

Преглед неправилности утврђених тестирањем расхода за храну

- у хиљадама динара -

Р. бр.	Опис неправилности	Пропис који је повређен	Добављач	Извршени расходи	Обрачунат ПДВ од 10 %	ПДВ након ПДВ по члану 34. Закона о порезу на додату вредност	Износ утврђене неправилности
1	2	3	4	5	6	7	8=7-6
1	Извршила промет добара и услуга уз ПДВ надокнаду у износу од 10% на вредност примљених добара	Члан 34. Закона о порезу на додату вредност	„Poljoprivredno gazdinstvo“ Trenkić	4.733	431	344	87
Свега неправилности за расходе за храну:							87

На основу извршених ревизијских поступака утврђено је да је Специјална болница у 2014. години извршила расходе за храну у износу од 4.733 хиљаде динара уз обрачунату ПДВ надокнаду на промет добара од 10%, уместо од 8 %, што није у складу са одредбама члана 34. Закона о порезу на додату вредност и на тај начин више извршила расходе за храну у износу од 87 хиљада динара.



Специјална болница за психијатријске болести „Горња Топоница“, Ниш извршила је измене у пореској пријави пореза на додату вредност у периоду 01.07. – 30.09.2015. године и доставила је књижно одобрење за период 01.01. – 12.10.2015. године.

### 3.2.6. Материјали за посебне намене – конто 426900

Финансијским планом Специјалне болнице за 2014. годину планирана су средства за материјале за посебне намене у укупном износу од 10.000 хиљада динара.

Специјална болница је у периоду 01.01.2014. – 31.12.2014. године извршила расходе за материјале за посебне намене у износу од 8.612 хиљада динара (у 2013. години 3.317 хиљада динара).

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

			- у хиљадама динара -		
Ред. бр.	Конто	Назив	2013	2014	Разлика
1	2	3	4	5	6 (5-4)
1	426911	Потрошни материјал	3.317	8.612	5.295
Укупно материјали за посебне намене:			3.317	8.612	5.295

#### Потрошни материјал

Специјална болница је у 2014. години извршила расходе за потрошни материјал у износу од 8.612 хиљада динара.

Тестирани су извршени расходи за потрошни материјал у износу од 8.432 хиљаде динара (97,91%) у односу на поштовање услова закљученог уговора (предмет, цена, рокови), извршење расхода из одговарајућег извора финансирања и евидентирања расхода у односу на Правилник о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Преглед неправилности утврђених тестирањем поступка јавне набавке

						- у хиљадама динара -
Ред. бр.	Опис неправилности	Пропис који је повређен	Опис набавке и број набавке	Број и датум одлуке о покретању поступка	Процењена вредност без ПДВ-а	
1	2	3	4	5	6	
1	Наручилац може да покрене поступак јавне набавке ако је набавка предвиђена у плану набавки наручиоца и ако су за ту набавку предвиђена средства у буџету Републике Србије, територијалне аутономије, локалне самоуправе или у финансијском плану наручиоца.	Члан 52. Закона о јавним набавкама	Одећа, обућа, постељни програм и ХТЗ опрема број: 08/2014	03-И/5-72 од 12.03. 2014. године	8.650	
Свега неправилности за потрошни материјал:					8.650	

На основу извршених ревизијских поступака утврђено је да је Специјална болница у 2014. години покренула поступак јавне набавке „Одећа, обућа, постељни програм и ХТЗ опрема“ број: 08/2014 у износу од 8.650 хиљада динара без ПДВ-а (10.380 хиљада динара са ПДВ-ом), што није у складу са одредбама члана 52. Закона о јавним набавкама, јер за наведену јавну набавку претходно нису била предвиђена средства у финансијском плану Специјалне болнице. Наиме, финансијски план Специјалне болнице за 2014. годину, усвојен је Одлуком Управног одбора Специјалне болнице број: 02-4658/2 дана 07.07.2014. године.



Имајући у виду наведени датум усвајања Финансијског плана за 2014. годину, закључује се да у време покретања поступка јавне набавке „Одећа, обућа, постелњни програм и ХТЗ опрема“ број: 08/2014 нису била предвиђена средства у финансијском плану Специјалне болнице јер финансијски план тада није ни постојао.

Укупна вредност закључених уговора након спроведеног поступка јавне набавке „Одећа, обућа, постелњни програм и ХТЗ опрема“ број: 08/2014, износила је 7.230 хиљада динара без ПДВ-а, односно 8.597 хиљада динара са ПДВ-ом.

Преглед неправилности утврђених тестирањем расхода за потрошни материјал

- у хиљадама динара -					
Ред. бр.	Опис неправилности	Пропис који је повређен	Добављач	Опис	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	„Текстко“ d.o.o Niš	набавка одеће и обуће за пацијенте	3.746
Свега неправилности за потрошни материјал:					3.746

На основу извршених ревизијских поступака утврђено је да је Специјална болница у 2014. години тестиране расходе за одећу и обућу за пацијенте у износу од 3.746 хиљада динара евидентирала на економској класификацији 426911 – Потрошни материјал, уместо на економској класификацији 426129 – Остали расходи за одећу, обућу и униформе, што није у складу са одредбама члана 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. На овај начин Специјална болница је преценила расходе материјала за посебне намене – конто 426900 за износ од 3.746 хиљада динара, а потценила расходе за административни материјал – конто 426100 за исти износ.

Специјална болница за психијатријске болести „Горња Топоница“, Ниш у 2015. години расходе за одећу и обућу за пацијенте евидентира на економској класификацији 426100 – Административни материјал.



*ПРИЛОГ – III*

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ СПЕЦИЈАЛНЕ БОЛНИЦЕ ЗА  
ПСИХИЈАТРИЈСКЕ БОЛЕСТИ „ГОРЊА ТОПОНИЦА“, НИШ**



**САДРЖАЈ:**

БИЛАНС ПРИХОДА И РАСХОДА.....	63
ИЗВЕШТАЈ О НОВЧАНИМ ТОКОВИМА.....	67
ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА .....	70



Образац 2.

**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)	808.034	799.017
2002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (2069 + 2094 + 2099 + 2103)	808.034	799.017
2069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (2070 + 2077 + 2089 + 2092)	37.884	41.509
2070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (2072)	1	
2072	741200	Дивиденде	1	
2077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (2078 + 2080)	36.170	40.012
2078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	29.631	34.603
2080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	6.539	5.409
2089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (2090)	123	36
2090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	123	36
2092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (2093)	1.590	1.461
2093	745100	Мешовити и неодређени приходи	1.590	1.461
2094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2095 + 2097)	5.954	282
2095	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2096)	5.954	
2096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	5.954	
2097	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (2098)		282
2098	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године		282
2099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2100)	734.556	724.230
2100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2101)	734.556	724.230
2101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	734.556	724.230
2103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2104)	29.640	32.996
2104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2105)	29.640	32.996
2105	791100	Приходи из буџета	29.640	32.996
2131		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2132 + 2300)	808.511	784.907
2132	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (2133 + 2155 + 2200 + 2215 + 2283)	803.430	780.111
2133	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2134 + 2136 + 2140 + 2142 + 2147 + 2149)	533.763	517.395
2134	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (2135)	417.410	412.510
2135	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	417.410	412.510
2136	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 2137 до 2139)	75.268	73.839
2137	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	46.254	47.379
2138	412200	Допринос за здравствено осигурање	25.860	23.366





Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2139	412300	Допринос за незапосленост	3.154	3.094
2140	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (2141)	15.091	14.160
2141	413100	Накнаде у природи	15.091	14.160
2142	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 2143 до 2146)	10.398	6.182
2143	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	6.446	92
2145	414300	Отпремнине и помоћи	3.618	5.844
2146	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	334	246
2147	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2148)	6.385	6.764
2148	415100	Накнаде трошкова за запослене	6.385	6.764
2149	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (2150)	9.211	3.940
2150	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	9.211	3.940
2155	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (2156 + 2164 + 2170 + 2179 + 2187 + 2190)	267.852	253.025
2156	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 2157 до 2163)	121.748	114.920
2157	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	3.614	1.462
2158	421200	Енергетске услуге	91.316	83.232
2159	421300	Комуналне услуге	16.768	20.281
2160	421400	Услуге комуникација	1.371	1.269
2161	421500	Трошкови осигурања	7.924	7.516
2163	421900	Остали трошкови	755	1.160
2164	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (2165 + 2167)	1.069	1.042
2165	422100	Трошкови службених путовања у земљи	1.063	1.042
2167	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	6	
2170	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 2172 до 2177)	2.045	1.756
2172	423200	Компјутерске услуге	199	365
2173	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	966	898
2174	423400	Услуге информисања	394	69
2175	423500	Стручне услуге	310	119
2177	423700	Репрезентација	176	305
2179	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 2182 до 2186)	2.905	2.926
2182	424300	Медицинске услуге	1.083	985
2185	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге	405	255
2186	424900	Остале специјализоване услуге	1.417	1.686
2187	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (2188 + 2189)	9.230	5.525
2188	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	6.780	2.797
2189	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	2.450	2.728
2190	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 2191 до 2199)	130.855	126.856
2191	426100	Административни материјал	1.835	2.065
2192	426200	Материјали за пољопривреду	404	301
2193	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	342	223
2194	426400	Материјали за саобраћај	2.432	2.216
2197	426700	Медицински и лабораторијски материјали	48.896	47.676
2198	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	73.629	65.763
2199	426900	Материјали за посебне намене	3.317	8.612
2200	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (2201)	701	979



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2201	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (2202 + 2203)	701	979
2202	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката	560	769
2203	431200	Амортизација опреме	141	210
2215	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (2235 )	1	
2235	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (2236)	1	
2236	444100	Негативне курсне разлике	1	
2283	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (2287 + 2291)	1.113	8.712
2287	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 2288 до 2290)	368	8.266
2288	482100	Остали порези	139	200
2289	482200	Обавезне таксе	229	84
2290	482300	Новчане казне и пенали		7.982
2291	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (2292)	745	446
2292	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	745	446
2300	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2301)	5.081	4.796
2301	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (2302 + 2307)	5.081	4.796
2302	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (2305)	1.482	
2305	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	1.482	
2307	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 2309 до 2312)	3.599	4.796
2309	512200	Административна опрема	3.211	3.512
2310	512300	Опрема за пољопривреду	26	151
2312	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	362	1.133
		УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА		
2346		Вишак прихода и примања - буџетски суфицит (2001 - 2131) > 0		14.110
2347		Мањак прихода и примања - буџетски дефицит (2131 - 2001) > 0	477	
2348		КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА (од 2349 до 2353)	701	
2349		Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	701	
2350		Део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине		
2351		Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године		
2352		Износ расхода и издатака за нефинансијску имовину, финансираних из кредита		
2353		Износ приватизационих примања и примања од отплате датих кредита коришћен за покриће расхода и издатака текуће године		
2354		ПОКРИЋЕ ИЗВРШЕНИХ ИЗДАТАКА ИЗ ТЕКУЋИХ ПРИХОДА И ПРИМАЊА (2355 + 2356)		
2355		Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима		
2356		Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине		
2357	321121	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (2346 + 2348 - 2354) > 0 или (2348 - 2347 - 2354) > 0	224	14.110



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2358	321122	МАЊАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – ДЕФИЦИТ (2347 - 2348 + 2354) > 0		
2359		ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (ЗА ПРЕНОС У НАРЕДНУ ГОДИНУ) (2360 + 2361 = 2357)	224	14.110
2360		Део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину	224	14.110
2361		Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину		



Образац 4.

**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)	808.034	799.017
4002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (4069 + 4094 + 4099 + 4103)	808.034	799.017
4069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (4070 + 4077 + 4089 + 4092)	37.884	41.509
4070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (4072)	1	
4072	741200	Дивиденде	1	
4077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (4078 + 4080)	36.170	40.012
4078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	29.631	34.603
4080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	6.539	5.409
4089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (4090)	123	36
4090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	123	36
4092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (4093)	1.590	1.461
4093	745100	Мешовити и неодређени приходи	1.590	1.461
4094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (4095 + 4097)	5.954	282
4095	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (4096)	5.954	
4096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	5.954	
4097	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (4098)		282
4098	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године		282
4099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4100)	734.556	724.230
4100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4101)	734.556	724.230
4101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	734.556	724.230
4103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4104)	29.640	32.996
4104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4105)	29.640	32.996
4105	791100	Приходи из буџета	29.640	32.996
4171		НОВЧАНИ ОДЛИВИ (4172 + 4340)	808.511	784.907
4172	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (4173 + 4195 + 4240 + 4255 + 4323)	803.430	780.111
4173	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4174 + 4176 + 4180 + 4182 + 4187 + 4189)	533.763	517.395
4174	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (4175)	417.410	412.510
4175	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	417.410	412.510
4176	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 4177 до 4179)	75.268	73.839
4177	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	46.254	47.379
4178	412200	Допринос за здравствено осигурање	25.860	23.366
4179	412300	Допринос за незапосленост	3.154	3.094



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4180	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (4181)	15.091	14.160
4181	413100	Накнаде у натури	15.091	14.160
4182	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 4183 до 4186)	10.398	6.182
4183	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	6.446	92
4185	414300	Отпремнине и помоћи	3.618	5.844
4186	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	334	246
4187	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4188)	6.385	6.764
4188	415100	Накнаде трошкова за запослене	6.385	6.764
4189	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (4190)	9.211	3.940
4190	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	9.211	3.940
4195	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (4196 + 4204 + 4210 + 4219 + 4227 + 4230)	267.852	253.025
4196	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 4197 до 4203)	121.748	114.920
4197	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	3.614	1.462
4198	421200	Енергетске услуге	91.316	83.232
4199	421300	Комуналне услуге	16.768	20.281
4200	421400	Услуге комуникација	1.371	1.269
4201	421500	Трошкови осигурања	7.924	7.516
4203	421900	Остали трошкови	755	1.160
4204	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (4205 + 4207)	1.069	1.042
4205	422100	Трошкови службених путовања у земљи	1.063	1.042
4207	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	6	
4210	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 4212 до 4217)	2.045	1.756
4212	423200	Компјутерске услуге	199	365
4213	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	966	898
4214	423400	Услуге информисања	394	69
4215	423500	Стручне услуге	310	119
4217	423700	Репрезентација	176	305
4219	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 4222 до 4226)	2.905	2.926
4222	424300	Медицинске услуге	1.083	985
4225	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге	405	255
4226	424900	Остале специјализоване услуге	1.417	1.686
4227	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (4228 + 4229)	9.230	5.525
4228	425100	Текуће поправке и одражавање зграда и објеката	6.780	2.797
4229	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	2.450	2.728
4230	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 4231 до 4239)	130.855	126.856
4231	426100	Административни материјал	1.835	2.065
4232	426200	Материјали за пољопривреду	404	301
4233	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	342	223
4234	426400	Материјали за саобраћај	2.432	2.216
4237	426700	Медицински и лабораторијски материјали	48.896	47.676
4238	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	73.629	65.763
4239	426900	Материјали за посебне намене	3.317	8.612
4240	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (4241)	701	979
4241	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (4242 + 4243)	701	979



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4242	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката	560	769
4243	431200	Амортизација опреме	141	210
4255	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (4275)	1	
4275	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (4276)	1	
4276	444100	Негативне курсне разлике	1	
4323	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (4327 + 4331)	1.113	8.712
4327	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 4328 до 4330)	368	8.266
4328	482100	Остали порези	139	200
4329	482200	Обавезне таксе	229	84
4330	482300	Новчане казне и пенали		7.982
4331	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (4332)	745	446
4332	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	745	446
4340	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (4341)	5.081	4.796
4341	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (4342 + 4347)	5.081	4.796
4342	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (4345)	1.482	
4345	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	1.482	
4347	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 4349 до 4352)	3.599	4.796
4349	512200	Административна опрема	3.211	3.512
4350	512300	Опрема за пољопривреду	26	151
4352	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	362	1.133
4434		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4001 – 4171) > 0		14.110
4435		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4171 – 4001) > 0	477	
4436		САЛДО ГОТОВИНЕ НА ПОЧЕТКУ ГОДИНЕ	31.724	27.294
4437		КОРИГОВАНИ ПРИЛИВИ ЗА ПРИМЉЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4001 + 4438)	820.971	812.835
4438		Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000	12.937	13.818
4439		КОРИГОВАНИ ОДЛИВИ ЗА ИСПЛАЋЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4171 – 4440 + 4441)	825.401	799.897
4440		Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода	701	979
4441		Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000	17.591	15.969
4442		САЛДО ГОТОВИНЕ НА КРАЈУ ГОДИНЕ (4436 + 4437 – 4439)	27.294	40.232



## 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	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		6	7	8	9		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5002)	800.650	799.017	32.996			724.512	66	41.443
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5069 + 5094 + 5099 + 5103)	800.650	799.017	32.996			724.512	66	41.443
5069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (5077 + 5089 + 5092)	41.850	41.509					66	41.443
5077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (5078 + 5080)	40.300	40.012						40.012
5078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	34.800	34.603						34.603
5080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	5.500	5.409						5.409
5089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (5090)	50	36					36	
5090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	50	36					36	
5092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (5093)	1.500	1.461					30	1.431
5093	745100	Мешовити и неодређени приходи	1.500	1.461					30	1.431
5094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5097)	300	282				282		
5097	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (5098)	300	282				282		
5098	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	300	282				282		
5099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5100)	725.000	724.230				724.230		
5100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5101)	725.000	724.230				724.230		
5101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	725.000	724.230				724.230		
5103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104)	33.500	32.996	32.996					



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)	33.500	32.996	32.996					
5105	791100	Приходи из буџета	33.500	32.996	32.996					
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001)	800.650	799.017	32.996			724.512	66	41.443

## II УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ

- у хиљадама динара -

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5172		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5341)	800.650	784.907	32.996			717.241	66	34.604
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5324)	796.150	780.111	32.986			717.241		29.884
5174	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5175 + 5177 + 5181 + 5183 + 5188 + 5190)	518.890	517.395	100			497.976		19.319
5175	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (5176)	413.000	412.510				398.121		14.389
5176	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	413.000	412.510				398.121		14.389
5177	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 5178 до 5180)	74.000	73.839				71.264		2.575
5178	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	47.360	47.379				45.387		1.992
5179	412200	Допринос за здравствено осигурање	23.414	23.366				22.891		475
5180	412300	Допринос за незапосленост	3.226	3.094				2.986		108
5181	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (5182)	14.740	14.160				13.680		480
5182	413100	Накнаде у природи	14.740	14.160				13.680		480
5183	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 5184 до 5187)	6.350	6.182	90			5.033		1.059
5184	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	100	92	90			2		
5186	414300	Отпремнине и помоћи	6.000	5.844				5.031		813
5187	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	250	246						246





Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5188	415000	НАКНАДА ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5189)	6.800	6.764	10			6.753		1
5189	415100	Накнаде трошкова за запослене	6.800	6.764	10			6.753		1
5190	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (5191)	4.000	3.940				3.125		815
5191	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	4.000	3.940				3.125		815
5196	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197 + 5205 + 5211 + 5220 + 5228 + 5231)	267.560	253.025	25.178			219.065		8.782
5197	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 5198 до 5204)	120.400	114.920	11.689			99.087		4.144
5198	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	1.500	1.462				1.421		41
5199	421200	Енергетске услуге	88.000	83.232	7.119			75.061		1.052
5200	421300	Комуналне услуге	20.300	20.281	3.850			14.814		1.617
5201	421400	Услуге комуникација	1.300	1.269				1.269		
5202	421500	Трошкови осигурања	8.000	7.516	717			5.924		875
5204	421900	Остали трошкови	1.300	1.160	3			598		559
5205	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 5206 до 5210)	1.100	1.042				1.042		
5206	422100	Трошкови службених путовања у земљи	1.100	1.042				1.042		
5211	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5213 до 5218)	2.200	1.756	36			441		1.279
5213	423200	Компјутерске услуге	500	365				298		67
5214	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	1.100	898	36			74		788
5215	423400	Услуге информисања	100	69				69		
5216	423500	Стручне услуге	200	119						119
5218	423700	Репрезентација	300	305						305
5220	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 5223 до 5227)	3.000	2.926	6			1.978		942
5223	424300	Медицинске услуге	1.000	985				939		46
5226	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге	300	255	6			249		
5227	424900	Остале специјализоване услуге	1.700	1.686				790		896
5228	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5229 + 5230)	9.195	5.525	446			4.572		507
5229	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	5.550	2.797	83			2.207		507
5230	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	3.645	2.728	363			2.365		
5231	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 5232 до 5240)	131.665	126.856	13.001			111.945		1.910
5232	426100	Административни материјал	2.100	2.065	129			1.500		436
5233	426200	Материјали за пољопривреду	300	301						301
5234	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	250	223				177		46



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5235	426400	Материјали за саобраћај	2.500	2.216				1.708		508
5238	426700	Медицински и лабораторијски материјали	47.710	47.676	4.942			42.231		503
5239	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	68.805	65.763	4.803			60.950		10
5240	426900	Материјали за посебне намене	10.000	8.612	3.127			5.379		106
5241	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (5242)	900	979						979
5242	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (5243 + 5244)	900	979						979
5243	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката	700	769						769
5244	431200	Амортизација опреме	200	210						210
5324	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (5328 + 5332)	8.800	8.712	7.708			200		804
5328	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 5329 до 5331)	8.350	8.266	7.708			200		358
5329	482100	Остали порези	250	200				200		
5330	482200	Обавезне таксе	100	84						84
5331	482300	Новчане казне и пенали	8.000	7.982	7.708					274
5332	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (5333)	450	446						446
5333	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	450	446						446
5341	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342)	4.500	4.796	10				66	4.720
5342	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (5348)	4.500	4.796	10				66	4.720
5348	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 5350 до 5353)	4.500	4.796	10				66	4.720
5350	512200	Административна опрема	3.100	3.512	10					3.502
5351	512300	Опрема за пољопривреду	200	151					66	85
5353	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	1.200	1.133						1.133
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172)	800.650	784.907	32.996			717.241	66	34.604



## III УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА

- у хиљадама динара -

Ознака ОП	Број конта	Опис	Планирани приходи и примања / расходи и издаци	Остварени приходи и и примања / расходи и издаци						
				Укупно (од 6 до 11)	Из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5436		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)	800.650	799.017	32.996			724.512	66	41.443
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)	800.650	784.907	32.996			717.241	66	34.604
5438		Вишак прихода и примања – буџетски суфицит (5436 – 5437) > 0		14.110				7.271		6.839
5439		Мањак прихода и примања – буџетски дефицит (5437 – 5436) > 0								
5442		ВИШАК ПРИМАЊА (5440 – 5441) > 0								
5443		МАЊАК ПРИМАЊА (5441 – 5440) > 0								
5444		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5171 - 5435) > 0		14.110				7.271		6.839
5445		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5435 - 5171) > 0								