



РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
ЗАВОДА ЗА ХИТНУ МЕДИЦИНСКУ ПОМОЋ КРАГУЈЕВАЦ ЗА 2014. ГОДИНУ И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА

Број: 400-1964/2015-05/7
Београд, 04. децембар 2015. године



САДРЖАЈ:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ.....	2
I Извештај о ревизији делова финансијских извештаја.....	2
II Извештај о правилности пословања.....	3
ПРИЛОГ I КЉУЧНИ НАЛАЗИ, ПРЕПОРУКЕ И ПРЕДУЗЕТЕ МЕРЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ	6
ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗА 2014. ГОДИНУ И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА	14
ПРИЛОГ III ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЗАВОДА ЗА ХИТНУ МЕДИЦИНСКУ ПОМОЋ КРАГУЈЕВАЦ.....	72



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

Завод за хитну медицинску помоћ Крагујевац,
Крагујевац

I Извештај о ревизији делова финансијских извештаја

Извршили смо ревизију делова финансијских извештаја Завода за хитну медицинску помоћ Крагујевац који приказују финансијске информације о расходима за плате, додатке и накнаде (конто економске класификације 411000) и расходима за материјал (конто економске класификације 426000) и система интерних контрола као и ревизију правилности пословања у складу са Уставом Републике Србије¹, Законом о Државној ревизорској институцији² и Законом о буџетском систему³. Ове ставке су садржане у Билансу прихода и расхода – образац 2, Извештају о новчаним токовима – образац 4 и Извештају о извршењу буџета – образац 5.

Одговорност руководства за финансијске извештаје

Руководство је одговорно за припрему и презентовање делова финансијских извештаја у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству,⁴ Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова,⁵ Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем⁶. Одговорност руководства за припрему и презентацију финансијских извештаја је утврђена Законом о буџетском систему, Законом о здравственој заштити,⁷ и Статутом Завода за хитну медицинску помоћ Крагујевац.

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

Одговорност ревизора

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

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и обелодањивањима датим у финансијским извештајима. Избор поступака је заснован на ревизорском просуђивању укључујући и процену ризика од материјално

¹ „Службени гласник РС“, бр. 98/2006.

² „Службени гласник РС“, бр. 10/2005, 54/2007 и 36/2010.

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

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

⁵ „Службени гласник РС“, бр. 18/2015

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

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

⁸ „Службени гласник РС“, бр. 9/2009.



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

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

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

Мишљење о финансијским извештајима

По нашем мишљењу, делови финансијских извештаја Завода за хитну медицинску помоћ Крагујевац су по свим материјално значајним аспектима, припремљени у складу са применљивим оквиром финансијског извештавања у Републици Србији.

II Извештај о правилности пословања

Извршили смо ревизију правилности пословања Завода за хитну медицинску помоћ Крагујевац за 2014. годину која обухвата ревизију активности, финансијских трансакција и информације, које су укључене у делове финансијских извештаја Завода за хитну медицинску помоћ Крагујевац за 2014. годину.

Одговорност руководства

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

Одговорност ревизора

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

Завод за хитну медицинску помоћ Крагујевац је у 2014. години:

1. неправилно преузео обавезе и више извршио расходе за плате, додатке и накнаде запослених најмање у износу од 18.981 хиљаду динара због неправилне примене прописа који уређују ову област;
2. извршио набавку добара у износу од 3.560 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису били испуњени услови за изузеће од примене Закона о јавним набавкама;
3. извршио расходе за материјал за саобраћај најмање у износу од 6.237 хиљада динара за које се не може утврдити да су настали у вези са обављањем послова из делокруга Завода за хитну медицинску помоћ Крагујевац;
4. у коначном обрачуну накнаде за рад исказао расходе који нису у складу са условима из уговора закљученог са Републичким фондом за здравствено осигурање и на тај начин више наплатио од Републичког фонда за здравствено осигурање износ од 22.648 хиљада динара.

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

Мишљење са резервом о правилности пословања

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

Скретање пажње:

1. Скрећемо пажњу да Завод за хитну медицинску помоћ Крагујевац у 2014. години није поднео граду Крагујевцу, као оснивачу, захтев за обезбеђење средстава за извршене расходе у износу од 2.068 хиљада динара по правноснажној судској пресуди, након спроведеног поступка принудног извршења из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, а које је принудно извршено са рачуна Завода за хитну медицинску помоћ Крагујевац у 2015. години (*Напомена 1.3. Средства за рад*). Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.
2. Скрећемо пажњу да Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2014. годину⁹ прописано је да се заводу за хитну медицинску помоћ трошкови за лекове и медицинска средства признају у висини стварних трошкова, а највише до уговореног износа.

⁹ „Службени гласник РС“ бр. 115/2013, 24/2014, 33/2014, 50/2014, 71/2014, 86/2014, 142/2014, 146/2014 – испр. и 9/2015 – испр.



Одредбама члана 53. Закона о здравственом осигурању и члана 50. Правилника о начину и условима остваривања права из обавезног здравственог осигурања прописано је да се под хитном медицинском помоћи подразумева непосредна – тренутна медицинска помоћ која се пружа да би се избегло довођење осигураног лица у животну опасност, односно непоправљиво или озбиљно слабљење или оштећење његовог здравља и смрт.

Правилник о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2014. годину у погледу признавања трошкова за лекове и медицинска средства није усклађен са Правилником о начину и условима остваривања права из обавезног здравственог осигурања (*Напомена 2.1.3.3. Контрола исправности коначног обрачуна*). Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

3. Скрећемо пажњу да Кадровским планом за Завод за хитну медицинску помоћ Крагујевац за 2013. годину исказани број запослених доктора медицине и административних радника је изнад норматива прописаних Правилником о ближим условима за обављање здравствене делатности у здравственим установама и другим облицима здравствене службе, односно није посебно исказан норматив, како би се утврдио вишак запослених у здравственој установи у односу на број запослених прописан нормативом (*Напомена 3.1.1. Кадровски план*). Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.
4. Скрећемо пажњу да Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама није усклађена са одредбама Правилника о радним местима, односно пословима на којима се стаж осигурања рачуна са увећаним трајањем, јер су послови санитетског транспорта болесника сврстани заједно са пословима возача у другим здравственим установама без обзира на специфичност послова возача у службама хитне медицинске помоћи (*Напомена 3.1.2. Коефицијенти за обрачун и исплату плата*). Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

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

Генерални државни ревизор

Радослав Сретеновић

Државна ревизорска институција Републике Србије

Макензијева 41

11000 Београд, Србија

04. децембар 2015. године



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



САДРЖАЈ:

Препоруке у ревизији делова финансијских извештаја за 2014. годину	8
Кључни налази у ревизији правилности пословања за 2014. годину	8
Препоруке у ревизији правилности пословања за 2014. годину	10
Предузете мере у поступку ревизије.....	12



Препоруке у ревизији делова финансијских извештаја за 2014. годину

Препоручује се одговорним лицима Завода за хитну медицинску помоћ Крагујевац да:

Контролне активности

1. расходе за плате, додатке и накнаде запослених евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и исте у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, исказују у прописаној колони у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања (*Напомена 3.1. Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000*).

Кључни налази у ревизији правилности пословања за 2014. годину

Завод за хитну медицинску помоћ Крагујевац:

Контролно окружење

1. је донео Правилник о систематизацији послова и Правилник о унутрашњој организацији као два одвојена и међусобно неусаглашена акта којима се уређује организација и систематизација послова (*Напомена 2.1.1.2 Унутрашња организација и систематизација Завода за хитну медицинску помоћ Крагујевац*);

2. је актом о процени ризика утврдио радна места на којима се стаж осигурања рачуна са увећаним трајањем (главни медицински техничар завода, медицински техничар у амбуланти завода, лекар опште медицине у ординацији завода, медицински техничар у диспечерском центру), а да то нису радна места на којима се стаж осигурања рачуна са увећаним трајањем у складу са одредбама Правилника о радним местима, односно пословима на којима се стаж осигурања рачуна са увећаним трајањем (*Напомена 2.1.1.2 Унутрашња организација и систематизација Завода за хитну медицинску помоћ Крагујевац*);

3. је одлуком о радном времену за све запослене који раде у Служби за хитну медицинску помоћ утврдио дневно радно време у трајању од 12 часова, а да није посебно утврдио трајање скраћеног радног времена на недељном и дневном нивоу за радна места за која је актом о процени ризика утврђено да се сматрају пословима са повећаним ризиком (*Напомена 2.1.1.3. Радно време у Заводу за хитну медицинску помоћ Крагујевац*);

4. је омогућио да се запослени не придржавају утврђеног месечног распореда радног времена у оквиру радне недеље, односно не поштују утврђени циклус 12-24-12-72 часа за рад у турнусу, јер међусобно мењају утврђени распоред смена, што није у складу са Одлуком о радном времену у Заводу за хитну медицинску помоћ Крагујевац и Законом о раду (*Напомена 2.1.1.3. Радно време у Заводу за хитну медицинску помоћ Крагујевац*);

Управљање ризицима

5. није донео стратегију управљања ризиком (*Напомена 2.1.2. Управљање ризицима*);

Контролне активности

6. није доносио решења којима се утврђује време коришћења другог дела годишњег одмора (*Напомена 2.1.3.1. Рачуноводствени систем Завода за хитну медицинску помоћ Крагујевац*);



7. користио је службена возила без издатих путних налога за возила која су у саобраћају прешла најмање 3.897 километара, што није у складу са одредбама Закона о превозу у друмском саобраћају (*Напомена 2.1.3.2. Расходи за материјал*);

8. због непостојања адекватног система интерних контрола у Коначном обрачуна накнаде за рад за 2014. годину исказао је:

- већи износ расхода за плате запослених којима је уговором о раду утврдио виши укупан коефицијент за обрачун и исплату плата најмање у износу од 16.359 хиљада динара,

- већи износ расхода за гориво за које се не може утврдити да је утрошено за потребе обављања послова из делокруга Завода за хитну медицинску помоћ Крагујевац најмање у износу од 6.237 хиљада динара,

- расходе за лекове утрошене за пружене услуге здравствене заштите осигураним лицима из плана рада по ценама вишим од набавних најмање у износу од 52 хиљаде динара

и на тај начин више наплатио од Републичког фонда за здравствено осигурање износ од најмање 22.648 хиљада динара, што није у складу са Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2014. годину и уговором закљученим са Републичким фондом за здравствено осигурање – (*Напомена 2.1.3.3. Контрола исправности коначног обрачуна*);

Праћење и процена система

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

Интерна ревизија

10. није успоставио интерну ревизију на један од начина прописаних одредбама Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору (*Напомена 2.2. Интерна ревизија*);

Плате, додаци и накнаде запослених

11. је примио у радни однос на неодређено време немедицинског радника без прибављене сагласности Министарства здравља што није у складу са одредбама Закона о здравственој заштити. Исплаћене плате по овом основу износе најмање 316 хиљада динара (*Напомена 3.1.1. Кадровски план*);

12. је уговорима о раду, за 115 запослених утврдио виши укупан коефицијент за обрачун и исплату плата и на тај начин преузео обавезе и више извршио расходе у износу од најмање 16.359 хиљада динара, што није у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама (*Напомена 3.1.2. Коефицијенти за обрачун и исплату плата*);

13. је извршио расходе за додатак за рад дужи од пуног радног времена за запослене у износу од 261 хиљаду динара на основу решења која не садрже стварне и потпуне податке



као ни извештај о извршеном прековременом раду, односно на основу рачуноводствене документације која није валидна у смислу одредби члана 16. Уредбе о буџетском рачуноводству (*Напомена 3.1.3.1. Додатак за рад дужи од пуног радног времена*);

14. је извршио расходе за накнаду за време проведено на годишњем одмору најмање у износу од 2.361 хиљаду динара без валидне рачуноводствене документације, јер није донео решења којим се запосленом утврђује право на други део годишњег одмора (*Напомена 3.1.4. Накнада плате за време проведено на годишњем одмору*);

Материјал

15. је извршио набавку материјала у износу од 3.560 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са одредбама Закона о јавним набавкама (*Напомена 3.2.3. Материјал за саобраћај – конто 426400, Напомена 3.2.4. Медицински и лабораторијски материјал – конто 426700, Напомена 3.2.5. Материјал за одржавање хигијене и угоститељство – конто 426800, Напомена 3.2.6. Материјал за посебне намене – конто 426900*);

16. је имао просечну потрошњу горива на сто пређених километара која значајно одступа од максимално утврђене потрошње по техничким спецификацијама произвођача возила и на тај начин више извршио расходе за материјал за саобраћај најмање у износу од 6.237 хиљада динара, за које се не може утврдити да су настали за потребе обављања послова из делокруга Завода за хитну медицинску помоћ Крагујевац (*Напомена 3.2.3. Материјал за саобраћај – конто 426400*).

Препоруке у ревизији правилности пословања за 2014. годину

Одговорним лицима Завода за хитну медицинску помоћ Крагујевац се препоручује да:

Контролно окружење

1. уреде организацију и систематизацију послова Завода за хитну медицинску помоћ Крагујевац у складу са одредбама Закона о раду и Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа (*Напомена 2.1.1.2 Унутрашња организација и систематизација Завода за хитну медицинску помоћ Крагујевац*);

2. предузму мере за измену акта о процени ризика и прилагоде га опасностима и променама нивоа ризика у процесу рада као и одредбама Правилника о радним местима, односно пословима на којима се стаж осигурања рачуна са увећаним трајањем (*Напомена 2.1.1.2 Унутрашња организација и систематизација Завода за хитну медицинску помоћ Крагујевац*);

3. усагласе одлуку о радном времену са одредбама Закона о раду и Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе и актом о процени ризика (*Напомена 2.1.1.3. Радно време у Заводу за хитну медицинску помоћ Крагујевац*);

Управљање ризицима

4. донесу стратегију управљања ризиком у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору (*Напомена 2.1.2. Управљање ризицима*);



Контролне активности

5. моделом уговора, као обавезни елемент конкурсне документације, предвиде одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години (*Напомена 2.1.3.2. Расходи за материјал*);
6. усвоје Процедуру за набавку лекова и потрошног медицинског и санитетског материјала како би успоставили контролне механизме и спречили несташицу лекова неопходних за пружање услуга здравствене заштите на примарном нивоу (*Напомена 2.1.3.2. Расходи за материјал*);
7. донесу процедуру о благајничком пословању којом ће уредити поделу дужности и пренос овлашћења запосленима у вези са наплатом и предајом примљеног новца у готовини, обрадом и контролом благајничких докумената и заштити средстава од злоупотребе (*Напомена 2.1.3. Контролне активности*);
8. обавесте Републички фонд за здравствено осигурање о износу више приказаних обрачунских расхода за плате, енергенте и погрешно фактурисаног утрошка лекова ради усклађивања признате накнаде за 2014. годину (*Напомена 2.1.3.3. Контрола исправности коначног обрачуна*);
9. успоставе ефикасан систем интерних контрола који ће, у складу са Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга, обезбедити да се у коначном обрачуну накнаде за рад тачно и потпуно искажу обрачунски расходи који су непосредно везани са извршењем здравствених услуга осигураним лицима из плана рада, односно који су извршени у складу са уговором закљученим са Републичким фондом за здравствено осигурање (*Напомена 2.1.3.3. Контрола исправности коначног обрачуна*);

Информисање и комуникација

10. на својој интернет страници објављују финансијски план, информатор о раду, финансијски извештај, податке о медицинској и дијагностичкој опреми, залихама лекова, медицинског и потрошног материјала (*Напомена 2.1.4. Информације и комуникација*);

Праћење и процена система

11. извештавају министра надлежног за послове финансија о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле подношењем одговора на упитник који саставља Централна јединица за хармонизацију (*Напомена 2.1.5. Праћење и процена система*);

Интерна ревизија

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



Плате, додаци и накнаде запослених

13. расходе за плате, додатке и накнаде извршавају у складу са одредбама Закона о платама у државним органима и јавним службама, Закона о раду, Закона о здравственој заштити, Закона о здравственом осигурању, подзаконских аката донетих на основу ових закона, као и на основу Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања закљученог са Републичким фондом за здравствено осигурање (*Напомена 3.1. Плате, додаци и накнаде запослених*);

14. закључе анексе уговора о раду са запосленима којима је неправилно утврђен коефицијент за обрачун плате у складу са одредбама Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама (*Напомена 3.1.2. Коефицијенти за обрачун и исплату плата*);

15. обрачун и исплату додатка за рад дужи од пуног радног времена за запослене врши на основу решења која садрже стварне и потпуне податке као и на основу извештаја о извршеном прековременом раду (*Напомена 3.1.3.1. Додатак за рад дужи од пуног радног времена*);

16. обрачун и исплату накнаде плате запосленом за време проведено на годишњем одмору врши на основу решења којим се запосленом утврђује право на годишњи одмор у складу са одредбама Закона о раду (*Напомена 3.1.4. Накнада плате за време проведено на годишњем одмору*);

Материјал

17. пропишу норматив потрошње горива за возила која у себи немају фабрички уграђен путни рачунар (*Напомена 3.2.3. Материјал за саобраћај – конто 426400*).

Предузете мере у поступку ревизије

Одговорна лица Завода за хитну медицинску помоћ Крагујевац су у поступку ревизије прихватила и предузела мере и активности за примену следећих препорука:

1. да ажурирају радну листу и програм за обрачун плата у складу са прописима који се односе на ову област.

Одговорна лица Завода за хитну медицинску помоћ Крагујевац ажурирала су радну листу у складу са важећом структуром плата, додатака и накнада запослених и програм за обрачун плата у складу са прописима којима је регулисан обрачун плате, додатака и накнада запосленима у здравственим установама (*описано у Напомени 2.1.3. Контролне активности*);

2. да се у путне налоге за возила уносе сви обавезни елементи (чланови посаде, време поласка и доласка, потпис возача) у складу са одредбама Правилника о садржини, издавању и вођењу путних налога и евиденцији о издатим путним налозима.

Одговорна лица Завода за хитну медицинску помоћ Крагујевац отклонила су неправилност, односно попуњавање путних налога од 5. октобра 2015. године што је у складу са одредбама Правилника о садржини, издавању и вођењу путних налога и евиденцији о издатим путним налозима (*описано у Напомени 2.1.3. Контролне активности*);



3. да се преузимање горива на бензинским станицама од уговореног добављача обавља у складу са одредбама уговора о набавци горива, односно да се додељене појединачне кредитне НИС картице користе за свако возило понаособ (једна картица за једно возило) и да предузму адекватне поступке контроле како би се обезбедило да се преузето гориво користи само за намену обављања делатности, односно како би се средства заштитила од злоупотребе.

Одговорна лица Завода за хитну медицинску помоћ Крагујевац су предузела мере ради контроле преузимања горива, и то тако да се од августа 2015. године набавка горива обавља путем појединачних кредитних НИС картица за свако возило понаособ, а Правилником о начину и условима коришћења службених возила и потрошњи горива у Заводу за хитну медицинску помоћ Крагујевац прописан је начин преузимања горива на бензинским станицама, односно поступак и обавезе запослених у вези са набавком горива (описано у Напомени 3.2.3. Материјал за саобраћај – конто 426400);

4. да пропишу норматив потрошње горива за возила на сто пређених километара, да прате месечну потрошњу горива у односу на пређену километражу, као и да успоставе контролне активности како би се у месечним извештајима о пређеној километражи и потрошњи горива по возилима уносили тачни подаци.

Одговорна лица Завода за хитну медицинску помоћ Крагујевац донела су Правилник о начину и условима коришћења службених возила и потрошњи горива у Заводу за хитну медицинску помоћ Крагујевац¹⁰, којим је прописан норматив потрошње само за возила која у себи имају фабрички уграђен путни рачунар који показује просечну потрошњу горива и од 1. јула 2015. године извештај о потрошњи горива се сачињава на основу стварног броја пређених километара (описано у Напомени 3.2.3. Материјал за саобраћај – конто 426400).

5. да поднесе захтеве граду Крагујевцу, као оснивачу, за обезбеђење средстава за извршење расхода по правноснажним судским пресудама, у складу са одредбама члана 13а став 3. Закона о здравственој заштити.

Одговорна лица Завода за хитну медицинску помоћ Крагујевац поднела су захтев број 01/2234-15 од 5. новембра 2015. године, за обезбеђење средстава за извршење расхода по правноснажним судским пресудама граду Крагујевцу, као оснивачу (описано у Напомени 1.3. – Средства за рад).

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, Завод за хитну медицинску помоћ је дужан да Државној ревизорској институцији поднесе писани извештај о отклањању откритих неправилности у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог Извештаја.

¹⁰ Број 01/2028-15 од 06.10.2015. године.



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



САДРЖАЈ:

1. Основни подаци о субјекту ревизије	16
1.1. Оснивање и делатност Завода за хитну медицинску помоћ Крагујевац	16
1.2. Органи Завода за хитну медицинску помоћ Крагујевац	17
1.3. Средства за рад Завода за хитну медицинску помоћ Крагујевац	19
2. Интерна финансијска контрола	20
2.1. Финансијско управљање и контрола у Заводу за хитну медицинску помоћ Крагујевац	21
2.1.1. Контролно окружење	21
2.1.1.1. Статут	22
2.1.1.2. Унутрашња организација и систематизација Завода за хитну медицинску помоћ Крагујевац	22
2.1.1.3. Радно време у Заводу за хитну медицинску помоћ Крагујевац	26
2.1.2. Управљање ризицима	28
2.1.3. Контролне активности	29
2.1.3.1. Рачуноводствени систем Завода за хитну медицинску помоћ Крагујевац	29
2.1.3.2. Расходи за материјал	31
2.1.3.3. Контрола исправности коначног обрачуна	40
2.1.4. Информисање и комуникација	42
2.1.5. Праћење и процена система	43
2.2. Интерна ревизија	44
3. Финансијски извештаји	44
3.1. Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000	45
3.1.1. Кадровски план	47
3.1.2. Коефицијенти за обрачун и исплату плата	49
3.1.3. Додаци на плату	55
3.1.3.1. Додатак за рад дужи од пуног радног времена	56
3.1.3.2. Додатак за рад на дан државног и верског празника	58
3.1.3.3. Додатак за рад недељом	58
3.1.3.4. Додатак за време проведено на раду (минули рад)	58
3.1.4. Накнада плате за време проведено на годишњем одмору	59
3.2. Материјал – конто 426000	60
3.2.1. Административни материјал – конто 426100	61
3.2.2. Материјал за образовање и усавршавање запослених – конто 426300	62
3.2.3. Материјал за саобраћај – конто 426400	62
3.2.4. Медицински и лабораторијски материјали – конто 426700	68
3.2.5. Материјали за одржавање хигијене и угоститељство – конто 426800	70
3.2.6. Материјали за посебне намене – конто 426900	71



1. Основни подаци о субјекту ревизије

Субјект ревизије:	Завод за хитну медицинску помоћ Крагујевац Улица: Слобода б.б.
Период ревизије:	2014. година
Предмет ревизије:	Посебне ставке финансијских извештаја, правилност пословања и систем интерних контрола у вези са извршењем расхода који се ревидирају
Матични број:	17667220
Порески идентификациони број (ПИБ):	104810269
Шифра делатности:	86.90 – Остала здравствена заштита
Број уписа у регистар:	Решење број ФИ – 70/14 од 15.09.2014. године Регистрациони уложак код Привредног суда у Крагујевцу: 5-239-00
Бројеви рачуна за обављање делатности:	840-746661-69 основни 840-746667-51 сопствени приходи 840-824761-24 боловање 840-842761-53 финансирање од скупштине града Крагујевца

До сада нисмо вршили ревизију правилности пословања Завода за хитну медицинску помоћ Крагујевац нити смо о томе издавали извештаје за године које су претходиле години која је предмет ревизије.

1.1. Оснивање и делатност Завода за хитну медицинску помоћ Крагујевац

Завод за хитну медицинску помоћ Крагујевац основала је Скупштина града Крагујевца Одлуком о оснивању Завода за хитну медицинску помоћ Крагујевац број 022-26/06-I од 21.12.2006. године.¹¹

Управни одбор Завода за хитну медицинску помоћ Крагујевац је 16. јануара 2007. године донео Статут¹² Завода за хитну медицинску помоћ Крагујевац¹³, којим су уређени назив, седиште, правни промет и заступање, делатност, унутрашња организација, управљање, органи завода, стручни органи, интерна контрола, имовина завода, као и друга питања од значаја за рад и пословање Завода за хитну медицинску помоћ Крагујевац, у складу са одредбама Закона о здравственој заштити.

У вршењу своје делатности Завод за хитну медицинску помоћ Крагујевац обавља послове: хитне медицинске помоћи код акутно оболелих и повређених – на лицу места, у току транспорта и у здравственој установи; санитетског превоза акутно оболелих и повређених у друге одговарајуће здравствене установе; превоза непокретних, ограничено непокретних и пацијената на дијализи; снабдевања лековима који се дају у хитним случајевима и друге здравствене услуге у складу са законом.

¹¹ Одлука о измени Одлуке о оснивању Завода за хитну медицинску помоћ, број 022-67/11-I од 14.04.2011. године, број 022-106/14-I од 06.06.2014. године.

¹² Одлука о измени Статута Завода за хитну медицинску помоћ Крагујевац број 01-1408-14 од 14.07.2014. године на коју је Скупштина града Крагујевца својом Одлуком број 022-112/14-I од 15.08.2014. године дала сагласност.

¹³ Скупштина града Крагујевца је својом Одлуком број: 022-5/07 од 14.02.2007. године дала сагласност на Статут Завода за хитну медицинску помоћ Крагујевац.



1.2.Органи Завода за хитну медицинску помоћ Крагујевац

Одредбом члана 130. став 1. и 2. Закона о здравственој заштити¹⁴ прописано је да су органи здравствене установе: директор, управни одбор и надзорни одбор, као и да здравствена установа може имати и заменика директора.

Одредбом члана 16. став 1. Статута Завода за хитну медицинску помоћ Крагујевац прописано је да су органи Завода за хитну медицинску помоћ Крагујевац директор, управни одбор и надзорни одбор. Органе Завода за хитну медицинску помоћ Крагујевац именује и разрешава оснивач, односно град Крагујевац.

Директор

Одредбом члана 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. Дужности директора Завода за хитну медицинску помоћ Крагујевац ближе су уређене одредбом члана 22. Статута Завода за хитну медицинску помоћ. Одредбом члана 132. став 1. и 6. Закона о здравственој заштити прописано је да директора здравствене установе по спроведеном јавном конкурс, а на основу предлога управног одбора, именује оснивач.

Скупштина града Крагујевца је Решењем број 112-1566/13-I од 22.11.2013. године именовала директора Завода за хитну медицинску помоћ Крагујевац.

Управни одбор

Надлежност, састав и начин рада управног одбора као једног од органа управљања у здравственој установи прописана је одредбама чл. 136. и 137. Закона о здравственој заштити. Одредбама чл. 24.–28. Статута Завода за хитну медицинску помоћ Крагујевац ближе су уређене надлежности, састав и рад Управног одбора Завода за хитну медицинску помоћ Крагујевац.

Управни одбор Завода за хитну медицинску помоћ Крагујевац има пет чланова, од којих су два члана из реда запослених у Заводу за хитну медицинску помоћ, а три члана су представници оснивача, од којих најмање један члан Управног одбора из реда запослених мора бити здравствени радник са високом школском спремом. Чланови Управног одбора из здравствене установе именују се на период од четири године на предлог Стручног савета Завода за хитну медицинску помоћ.

Утврђено је да је Управни одбор Завода за хитну медицинску помоћ Крагујевац радио у пуном саставу и да је мењан три пута током 2014. године.

Актуелни састав Управног одбора Завода за хитну медицинску помоћ Крагујевац је одређен решењима Скупштине града Крагујевца број 112-1205/12-I од 29.06.2012., 112-1121/13-I од 21.06.2013. године, 112-1851/14-I од 28.11.2014. године и 112-2015/14 - I (чланови), а председник решењем број 112-906/14- I од 8.09.2014. године.

Надзорни одбор

Одредбама чл. 138. – 140. Закона о здравственој заштити утврђена је надлежност, начин рада и састав надзорног одбора као једног од органа здравствене установе. Одредбама чл. 29. – 33. Статута Завода за хитну медицинску помоћ Крагујевац ближе је уређена надлежност, начин рада и састав Надзорног одбора.

¹⁴ „Службени гласник РС“, бр. 107/2005, 72/2009 - др. закон, 88/2010, 99/2010, 57/2011, 119/2012, 45/2013 - др. закон и 93/2014.



Надзорни одбор Завода за хитну медицинску помоћ Крагујевац има три члана од којих је један члан из реда запослених у Заводу, а два члана су представници оснивача. Чланови Надзорног одбора именују се на период од 4 године.

Утврђено је да је састав Надзорног одбора Завода за хитну медицинску помоћ Крагујевац током 2014. године мењан два пута и то у делу који именује Скупштина града Крагујевца, док мандат члана Надзорног одбора из реда запослених траје од 29. јуна 2012. године¹⁵.

Актуелни састав Надзорног одбора Завода за хитну медицинску помоћ Крагујевац је одређен решењима Скупштине града Крагујевца број 112-1864/14-I од 28.11.2014. (председник и члан) и 112-1207/12-I од 29.06.2012. године (члан).

Стручни Органи Завода за хитну медицинску помоћ Крагујевац

Одредбом члана 143. Закона о здравственој заштити и одредбом члана 34. Статута Завода за хитну медицинску помоћ Крагујевац прописано је да су стручни органи Завода за хитну медицинску помоћ:

1. Стручни савет,
2. Стручни колегијум,
3. Етички одбор и
4. Комисија за унапређење квалитета рада.

Стручни савет је сагласно одредбама члана 144. став 1. Закона о здравственој заштити и члана 35. став 1. Статута Завода за хитну медицинску помоћ Крагујевац саветодавно тело директора и Управног одбора, има пет чланова и то здравствених радника са високом стручном спремом, које именује директор Завода на предлог организационих јединица на период од пет година и да у раду Стручног савета учествује и главна сестра Завода. Надлежности Стручног савета прописане су одредбом члана 145. став 1. Закона о здравственој заштити и одредбом члан 36. Статута Завода за хитну медицинску помоћ Крагујевац. Начин рада и одлучивања Стручног савета ближе се уређује Пословником о раду Стручног савета.

Директор Завода за хитну медицинску помоћ Крагујевац је Одлуком број 01-1213 од 16.10.2012. године именовано чланове Стручног савета Завода за хитну медицинску помоћ Крагујевац. Одлукама број 01-2030 и 01-2030/1 од 27.11.2013. године и 01/1483-14-1 од 24.07.2014. године дошло је до промене председника и два члана Стручног савета. Завод за хитну медицинску помоћ Крагујевац донео је Пословник о раду Стручног савета број 01/678-1-2007 од 12.10.2007. године.

Стручни колегијум је сагласно одредбама члана 146. став 1. Закона о здравственој заштити и одредбама члана 37. Статута Завода за хитну медицинску помоћ Крагујевац стручно тело које разматра и усваја стручне и доктринарне ставове у Заводу. Стручни колегијум чине лекари специјалисти Завода. Одредбом члана 37. став 1. Статута Завода за хитну медицинску помоћ Крагујевац одређено је да Стручни колегијум доноси Пословник о раду Стручног колегијума. Завод за хитну медицинску помоћ Крагујевац донео је Пословник о раду Стручног колегијума број 01/1625-1-13 од 10.10.2013. године.

Етички одбор је стручно тело које прати пружање и спровођење здравствене заштите на начелима професионалне етике у складу са одредбом члана 147. став 1. Закона о здравственој заштити и одредбом члана 38. став 1. Статута Завода за хитну медицинску помоћ Крагујевац. Надлежности Етичког одбора прописане су одредбом члана 148. Закона о здравственој заштити и одредбом члана 39. Статута Завода за хитну медицинску помоћ Крагујевац. Према одредбама члана 39. Статута, директор Завода за хитну медицинску помоћ Крагујевац именује чланове Етичког одбора на предлог Стручног савета, на период

¹⁵ Решење број 112-1207/12-I од 29.06.2012. године.



од пет година. Етички одбор има пет чланова од којих су три из реда запослених у Заводу, а два члана су представници грађана са завршеним правним факултетом који живе и раде на територији за коју је Завод за хитну медицинску помоћ Крагујевац основан. Начин рада Етичког одбора ближе је уређен Пословником о раду Етичког одбора.

Директор Завода за хитну медицинску помоћ Крагујевац је Одлуком о именовању чланова Етичког одбора број 01-501 од 5.04.2013. именовао чланове Етичког одбора. Етички одбор Завода за хитну медицинску помоћ Крагујевац током 2014. године био је прописно састављен и у пуном саставу. Завод за хитну медицинску помоћ Крагујевац донео је Пословник о раду Етичког одбора број 01/694-1-2007 од 17.10.2007. године.

Комисија за унапређење квалитета рада

Одредбом члана 40. Статута Завода за хитну медицинску помоћ Крагујевац прописано је да Завод има Комисију за унапређење квалитета рада која се као стручно тело стара о сталном унапређењу квалитета здравствене заштите која се спроводи у заводу. Одредбом члана 42. Статута Завода за хитну медицинску помоћ Крагујевац, Комисија за унапређење квалитета рада има седам чланова које именује директор завода на предлог Стручног савета.

Завод за хитну медицинску помоћ Крагујевац донео је Одлуку о именовању чланова Комисије за унапређење квалитета рада број 01-1766-2 од 22.10.2013. године. Комисија за унапређење квалитета рада донела је 14. фебруара 2015. године Програм провере квалитета стручног рада у Заводу за хитну медицинску помоћ Крагујевац за 2014. годину.

1.3. Средства за рад Завода за хитну медицинску помоћ Крагујевац

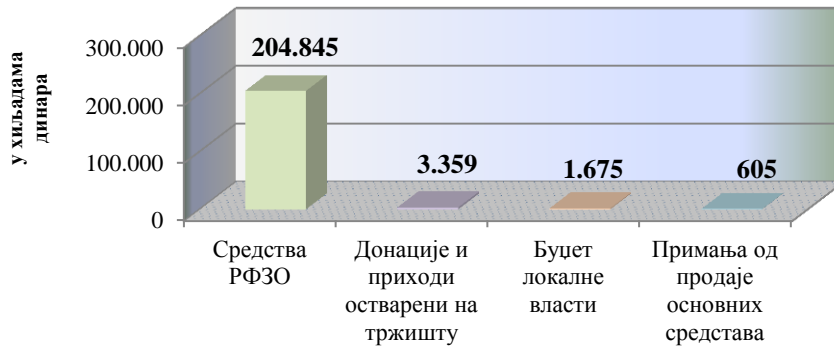
Завод за хитну медицинску помоћ Крагујевац је током 2014. године стицао средства за рад из следећих извора:

- од Републичког фонда за здравствено осигурање остварена по основу уговора о пружању здравствене заштите, закљученог са матичном филијалом Фонда, сагласно одредбама члана 177. Закона о здравственом осигурању¹⁶. Уговором је, између осталог, уређено утврђивање накнаде за рад и обрачун припадајућих средстава за пружене услуге здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања. Накнада за рад обухвата средства за плате и превоз уговорених радника, лекове, санитетски и лабораторијски материјал, енергенте и материјалне и остале трошкове неопходне за пружање здравствених услуга,
- из буџета града Крагујевца по основу набавке и одржавања основних средстава,
- приходи остварени продајом услуга који су у непосредној вези са обављањем здравствене делатности,
- из донација од правних лица и
- примања од продаје основних средстава.

¹⁶ Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања број 01/2290 од 30.12.2013. године, са анексима.



Структура остварених средстава у 2014. години у Заводу за хитну медицинску помоћ Крагујевац



Одредбом члана 13а став 3. Закона о здравственој заштити прописано је да град може да обезбеди и средства за вршење оснивачких права над здравственим установама чији је оснивач ради извршења њихових обавеза по извршним судским одлукама, а за обавезе које се не финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања или на други начин у складу са законом, а за које обавезе здравствена установа не може да обезбеди средства у финансијском плану.

Према извештају Завода за хитну медицинску помоћ Крагујевац од јуна 2012. године до јуна месеца 2013. године, није обрачунавао и исплаћивао додатак за рад недељом запосленима који су радили недељом. Ради заштите својих права, 65 запослених покренуо је судске поступке пред Основним судом у Крагујевцу по којима је већ донето 13 правноснажних пресуда које су принудно извршене у укупном износу од 2.068 хиљада динара. Потенцијалне обавезе по наведеним судским споровима за преостала 52 запослена износе око 8.300 хиљада динара. У случају да Завод за хитну медицинску помоћ Крагујевац у мирном поступку не исплати потраживање запосленима који још увек нису поднели тужбу, постоји могућност да још 65 запослених покрену судски поступак и увећају потенцијалне обавезе за износ од око 10.370 хиљада динара. Наиме, потенцијалне обавезе би у том случају износиле око 18.670 хиљада динара што може представљати значајно финансијско оптерећење за Завод за хитну медицинску помоћ Крагујевац.

Оснивач Заводу за хитну медицинску помоћ Крагујевац није обезбедио средства за извршење расхода који су принудно извршени у износу од 2.068 хиљада динара из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање.

У поступку ревизије утврђено је да Завод за хитну медицинску помоћ Крагујевац није поднео граду Крагујевцу, као оснивачу, захтев за обезбеђење средстава за извршене расходе по правноснажној судској пресуди, након спроведеног поступка принудног извршења из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, што није у складу са одредбама члана 13а став 3. Закона о здравственој заштити.

2. Интерна финансијска контрола

У складу са одредбама члана 80. Закона о буџетском систему интерна финансијска контрола обухвата (1) финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава, (2) интерну ревизију код корисника јавних средстава, као и (3) хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија - Централна јединица за хармонизацију.



2.1. Финансијско управљање и контрола у Заводу за хитну медицинску помоћ Крагујевац

У складу са одредбом члана 81. Закона о буџетском систему корисници јавних средстава успостављају финансијско управљање и контролу, која се спроводи политикама, процедурама и активностима са задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће своје циљеве остварити кроз:

1. пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима;
2. реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја;
3. економично, ефикасно и ефективно коришћење средстава;
4. заштиту средстава и података (информација).

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

- контролно окружење,
- управљање ризицима,
- контролне активности,
- информисање и комуникација,
- праћење и процена система.

Стратегијом развоја интерне финансијске контроле у јавном сектору у Републици Србији¹⁷ утврђен је план активности везаних за успостављање и развој свеобухватног и ефикасног система интерне финансијске контроле у јавном сектору.

Министар финансија донео је Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору¹⁸, којим се прописују критеријуми и стандарди за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле код корисника јавних средстава.

За успостављање, одржавање и унапређење система финансијског управљања и контроле одговоран је руководилац корисника јавних средстава.

Здравствене установе су носиоци здравствене заштите, који као корисници јавних средстава, примењују Закон о буџетском систему и успостављају систем финансијског управљања и контроле. Први корак ка успостављању система финансијског управљања и контроле код корисника јавних средстава је организовање процеса и доношење Плана успостављања и развоја система финансијског управљања и контроле.

2.1.1. Контролно окружење

Контролно окружење представља основу за све друге компоненте интерне контроле, дефинише целокупан однос и утиче на свест запослених према утврђивању и остваривању циљева, управљању ризицима и интерним контролама као и интерној ревизији.

Контролно окружење обухвата лични и професионални интегритет и етичке вредности руководства и свих запослених код корисника јавних средстава, руковођење и начин управљања, одређивање мисија и циљева, организациону структуру, успостављање

¹⁷ „Службени гласник РС“, бр. 61/2009 и 23/2013.

¹⁸ „Службени гласник РС“, бр. 99/2011 и 106/2013.



поделе одговорности и овлашћења, хијерархију и јасна правила, обавезе и права и нивое извештавања, политике и праксу управљања људским ресурсима, компетентност запослених.

Завод за хитну медицинску помоћ Крагујевац није имао усвојену визију и мисију пословања за 2014. годину. Увидом у План рада за 2015. годину, број 01/655-3-15 од 2.04.2015. године, утврђено је да је Завод за хитну медицинску помоћ Крагујевац усвојио визију и мисију.

2.1.1.1. Статут

У складу са одредбама члана 141. став 1. Закона о здравственој заштити, здравствена установа има статут којим се уређује делатност, унутрашња организација, управљање, пословање, услови за именовање и разрешење директора, заменика и помоћника директора као и друга питања од значаја за рад установе. Одредбама става 2. истог члана, на статут здравствене установе, који доноси управни одбор, сагласност даје оснивач.

Одредбом члана 15. Статута Завода за хитну медицинску помоћ Крагујевац који је донео Управни одбор, у циљу ефикаснијег и рационалнијег обављања делатности и контроле стручног рада, у Заводу за хитну медицинску помоћ Крагујевац образоване су три службе, једна медицинска и две немедицинске, док се образовање ужих организационих јединица, укључујући и просторно издвојене јединице, уређују актом о организацији и систематизацији послова који доноси директор.

Одредбом члана 15. Статута Завода за хитну медицинску помоћ Крагујевац прописане су организационе јединице Завода за хитну медицинску помоћ Крагујевац по функционалном принципу¹⁹:

1. Служба за хитну медицинску помоћ,
2. Служба за техничку подршку,
3. Служба за правне и финансијско-економске послове.

2.1.1.2. Унутрашња организација и систематизација Завода за хитну медицинску помоћ Крагујевац

Унутрашња организација и систематизација Завода за хитну медицинску помоћ Крагујевац уређена је Статутом, Правилником о унутрашњој организацији Завода за хитну медицинску помоћ Крагујевац²⁰ и Правилником о систематизацији послова Завода за хитну медицинску помоћ Крагујевац²¹.

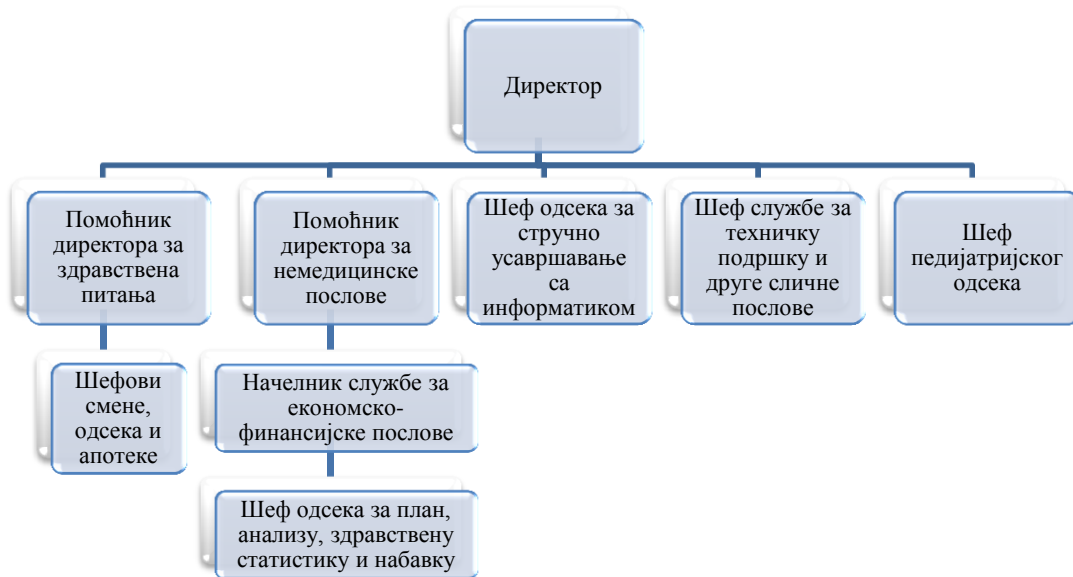
¹⁹ Одредбама чл. 12. и 17. Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа ("Службени гласник РС ", бр. 43/2006, 126/2014) завод за хитну медицинску помоћ може образовати: 1) службу за хитну медицинску помоћ код акутно оболелих и повређених са одељењима или одселима за: пријем и обраду позива; пружање услуга на терену; амбулантно збрињавање ургентних стања; фармацеутску здравствену делатност и стручно усавршавање са информатиком; 2) службу за техничку подршку: санитарски превоз и аутосервис, као и 3) служба за правне и економско-финансијске послове.

²⁰ Број 01/572-1 од 14.06.2007. године.

²¹ Број 01-612 од 7. септембра 2007. године.



Преглед организационе структуре руководећих радних места у Заводу за хитну медицинску помоћ Крагујевац



Одредбом члана 4. Правилника о унутрашњој организацији Завода за хитну медицинску помоћ Крагујевац утврђене су његове организационе јединице: Служба за хитну медицинску помоћ, Служба за правне, финансијско-економске послове и Служба за техничку подршку. У оквиру Службе за хитну медицинску помоћ организовани су одсеци:

1. Диспечерски центар,
2. Педијатријски одсек и
3. Одсек за стручно усавршавање.

Правилником о систематизацији послова утврђена су радна места: шеф апотеке и шеф одсека за план, здравствену статистику и набавку, за која нису утврђене организационе јединице Правилником о унутрашњој организацији. Такође, попис радних места из Правилника о систематизацији послова није сагласан називима радних места из дела Правилника који садржи називе радних места са описом послова.

Поред тога, утврђено је да за шест радних места није утврђена врста стручне спреме као услов за заснивање радног односа. На два радна места раде лица која немају врсту и степен стручне спреме утврђен Правилником о систематизацији послова, и то на радном месту књиговођа и магационер резервних делова. Наиме, на радном месту књиговођа као услов за заснивање радног односа Правилником о систематизацији прописан је четврти степен стручне спреме, гимназија или средња економска школа, а на радном месту магационер резервних делова прописан је четврти степен стручне спреме – средња стручна спрема без назнаке врсте стручне спреме. Увидом у уговоре о раду за лица која су распоређена на та радна места утврђено је да послове књиговође обавља лице које је по занимању техничар финалне обраде дрвета са четвртим степеном стручне спреме и завршеним курсом за књиговодство у трајању од 120 часова, док на радном месту магационера резервних делова ради лице са трећим степеном стручне спреме што није у складу са одредбама Правилника о систематизацији Завода за хитну медицинску помоћ Крагујевац. За пет радних места Правилником о систематизацији послова утврђена је као услов стручна спрема у супротности са одредбама Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, односно за радна места: возача санитетског превоза, режијског возача, чувара, курира и дактилографа. Одредбом члана 2. тачка 13.



алинеја 18. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама за обрачун и исплату плате запослених у здравственој установи на пословима санитетског транспорта болесника, возач, дактилографије и слично као услов за обављање ових послова утврђен је трећи степен стручне спреме, док је Завод за хитну медицинску помоћ Крагујевац утврдио два степена стручне спреме за обављање ових послова и то трећи и пети степен стручне спреме. Такође, одредбом члана 2. тачка 13. алинеја 21. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама за обрачун и исплату плате чувара, портира и курира прописан је други степен стручне спреме док су Правилником о систематизацији Завода за хитну медицинску помоћ Крагујевац утврђена два степена стручне спреме и то за послове чувара трећи и пети степен стручне спреме, а за радно место чувара трећи и четврти степен стручне спреме.

Правилником о унутрашњој организацији нису дефинисани одсек апотеке и одсек за план, здравствену статистику и набавку и одсек за књиговодство који су утврђени у Правилнику о систематизацији послова Завода за хитну медицинску помоћ Крагујевац, као ни одсек за набавку који је према одредби члана 8. Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке задужен за координацију поступака набавке.

Акт о процени ризика

Актом о процени ризика, издање 1/2008, ревизија 0, ТДФ, 106/08 из децембра 2008. године извршена је процена радних места по групама послова. Акт о процени ризика није измењен, односно није обављена нова процена ризика након измене услова рада на појединим радним местима²², односно након усељења у нову зграду Завода за хитну медицинску помоћ Крагујевац и формирања одсека за педијатрију. Утврђено је да називи радних места из Акта о процени ризика нису усклађени са називима радних места из Правилника о систематизацији послова радних места, као и да су Актом о процени ризика утврђена радна места главног медицинског техничара завода, медицинског техничара у амбуланти завода, одговорни медицински техничар у служби здравствене оперативе, лекара опште праксе у ординацији завода, медицински техничар у диспечерском центру и одговорног техничара у педијатријском одсеку завода на којима се стаж осигурања рачуна са увећаним трајањем 12/14 месеци за медицинске техничаре и 12/15 месеци за лекаре. Радна места: главни медицински техничар завода, медицински техничар у амбуланти завода, лекар опште праксе у ординацији завода и медицински техничар у диспечерском центру нису одредбом члана 2. тачка 33.2. Правилника о радним местима, односно пословима на којима се стаж осигурања рачуна са увећаним трајањем²³ дефинисана као радна места на којима се стаж осигурања рачуна са увећаним трајањем. Наиме, цитираном одредбом Правилника прописано је да се у хитној медицинској помоћи стаж са увећаним трајањем рачуна на радном месту: 1) лекар који пружа хитну медицинску помоћ на месту догађаја и у транспорту и 2) болничар, техничар и виши техничар који помаже при пружању или сам пружа одређену хитну медицинску помоћ на месту догађаја и у транспорту; возач санитетског возила. За радна места: главни медицински техничар завода, медицински техничар у амбуланти завода, лекар опште медицине у ординацији завода и медицински техничар у диспечерском центру, не може се утврдити увећани радни стаж сем по посебном поступку утврђеном одредбама Правилника о радним местима, односно пословима на којима се стаж осигурања рачуна са увећаним трајањем²⁴, а на захтев самог

²² Одредбом члана 13. став 2. Закона о безбедности и здрављу („Сл. гласник РС“, број 101/2005) на раду прописано је да је послодавац дужан да измени акт о процени ризика приликом појаве сваке нове опасности и промене нивоа ризика у процесу рада.

²³ "Службени гласник РС", бр. 105/03, 126/04, 93/05, 3/07, 8/07, 56/07 и 23/08.

²⁴ "Службени гласник РС", бр. 105/03, 126/04, 93/05, 3/07, 8/07, 56/07 и 23/08.



послодавца.²⁵ Завод за хитну медицинску помоћ Крагујевац није покренуо поступак да се радна места главни медицински техничар завода, медицински техничар у амбуланти завода и лекар опште медицине у ординацији завода утврде као радна места са повећаним ризиком.

Завод за хитну медицинску помоћ Крагујевац има двоје запослених који не обављају послове радног места на које су распоређени уговором о раду, већ обављају друге послове на које су распоређени по усменом налогу директора. Наиме, по уговору о раду ови запослени обављају послове шефа одсека за план, анализу, здравствену статистику и набавку, односно медицинског техничара у диспечерском центру, док шеф одсека за план, анализу, здравствену статистику и набавку обавља правне послове без посебног одређења радног места, а медицински техничар у диспечерском центру обавља послове благајника и медицинског техничара - статистичара. Такође, увидом у уговор о раду за једног запосленог је утврђено да обавља послове радног места шеф набавке које није дефинисано Правилником о систематизацији, а додатно усложњава проблем и чињеница да су послови шеф набавке већ дефинисани на радном месту шеф одсека за план, анализу, здравствену статистику и набавку тако да према актуелним уговорима о раду два лица руководе набавком што доводи до нарушавања хијерархијског принципа у руковођењу и конфузије надлежности.

Одредбом члана 16. Правилника о систематизацији Завода за хитну медицинску помоћ Крагујевац утврђено је да се послови под редним бројевима: 6, 7, 16 и 42 обављају са скраћеним радним временом. Увидом у попис послова утврђено је да је радно место под бројем 6 лекар специјалиста на терену у служби здравствене оперативе, радно место под бројем 7 лекар опште медицине на терену у служби здравствене оперативе, радно место број 16 медицински техничар на терену и радно место под бројем 42 возач санитетског превоза. Међутим, у самом тексту акта о систематизацији нађено је одступање тако да је под бројем 16 наведен медицински техничар у апотеци, а под бројем 42 референт безбедности и здравља на раду ПП заштите и одбране, али је очигледно да се ради о правно-техничкој неусклађености два дела Правилника о систематизацији.

Утврђено је:

- Завод за хитну медицинску помоћ је донео два одвојена и међусобно неусаглашена акта којима се уређује организација и систематизација послова, Правилник о систематизацији послова и Правилник о унутрашњој организацији, два лица обављају послове радног места за која немају прописану школску спрему прописану Правилником о систематизацији послова као и да два лица не обављају послове радног места на које су распоређена по уговору о раду;
- два лица на основу уговора о раду обављају руковођење пословима набавке што доводи до нарушавања хијерархијског принципа у руковођењу и преклапања надлежности;
- актом о процени ризика Завод за хитну медицинску помоћ је утврдио радна места на којима се стаж осигурања рачуна са увећаним трајањем: главни медицински техничар завода, медицински техничар у амбуланти завода, лекар опште медицине у ординацији завода, медицински техничар у диспечерском центру и одговорни медицински техничар у служби здравствене оперативе што није сагласно одредбама члана 2. тачка 33 алинеја 2. Правилника о радним местима, односно пословима на којима се стаж осигурања рачуна са увећаним трајањем;

²⁵ Одредбом члана 3. Правилника о радним местима, односно пословима на којима се стаж осигурања рачуна са увећаним трајањем прописано је да поступак за утврђивање радних места на којима се стаж осигурања рачуна са увећаним трајањем и степена увећања стажа, која нису утврђена овим правилником, покреће фонд, док је одредбом става 2. прописано да се овај поступак може покренути и на захтев послодавца (предузеће, предузетник и друга правна лица).



Препоручује се Заводу за хитну медицинску помоћ Крагујевац:

- да уреди организацију и систематизацију послова Завода за хитну медицинску помоћ Крагујевац у складу са одредбама Закона о раду и Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа;
- да предузме мере како би се на радна места распореда лица која испуњавају услове прописане актом о унутрашњој организацији и систематизацији послова Завода за хитну медицинску помоћ Крагујевац као и да запослени обављају послове за које су закључили уговоре о раду;
- да измени акт о процени ризика и прилагоди га опасностима и променама нивоа ризика у процесу рада као и одредбама члана 2. тачка 33 алинеја 2. Правилника о радним местима, односно пословима на којима се стаж осигурања рачуна са увећаним трајањем.

2.1.1.3. Радно време у Заводу за хитну медицинску помоћ Крагујевац

Одлуком о радном времену Завода за хитну медицинску помоћ Крагујевац²⁶ коју је донео град Крагујевац утврђено је да је радно време Завода за хитну медицинску помоћ Крагујевац од 07.00 часова до 07.00 часова наредног дана. Завод за хитну медицинску помоћ Крагујевац Одлуком о радном времену²⁷ која се примењује од 1. марта 2014. утврдио је распоред радног времена у Служби здравствене оперативе сваким даном од 07.00 до 07.00 часова (у турнусима по 12 сати дневно у циклусима 12-24-12-72 часа), односно у Служби за правне, финансијско - економске послове и Служби за техничку подршку радним даном од 07.00 до 15.00 часова.

Одредбом члана 37. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија²⁸, прописано је да се запосленима који раде на нарочито тешким, напорним и за здравље штетним пословима скраћује радно време сразмерно штетном дејству услова рада на здравље и радну способност запосленог. Одредбама Закона о безбедности и здрављу на раду дефинисано је да је радно место са повећаним ризиком као радно место утврђено актом о процени ризика и да је послодавац дужан да донесе акт о процени ризика у писаној форми. Одредбом члана 52. став 2. Закона о раду²⁹ прописано је да се скраћено радно време утврђује на основу стручне анализе, у складу са законом. Завод за хитну медицинску помоћ може у оквиру службе за хитну медицинску помоћ организовати одељење или одсек за пружање услуга на терену и амбулантно збрињавање ургентних стања. Под хитном медицинском помоћи подразумева се непосредна-тренутна медицинска помоћ која се пружа на месту медицинске хитности или у здравственој установи. Одредбом члана 38. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија уређено је скраћено радно време и одређена је дужина радног времена за другу групу послова са радним временом од 35 часова недељно где се обавља стални рад у ургентним екипама хитне медицинске помоћи, као и стални рад у пријемној ургентној служби.

Актом о процени ризика³⁰ утврђено је да су радна места са повећаним ризиком: шеф смене у служби хитне медицинске помоћи, лекар опште медицине у екипи хитне медицинске помоћи, специјалиста у екипи хитне медицинске помоћи, лекар опште

²⁶ Број 130-6-08/1 од 12.12.2008. године.

²⁷ Број 01-308/14 од 28.02.2014. године.

²⁸ „Службени гласник РС“, бр. 36/10, 42/10, 46/13, 74/13 и 97/13.

²⁹ „Службени гласник РС“, бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013 и 75/2015.

³⁰ Издање 1/2008, ревизија 0, ТДФ 106/08 из децембра 2008. године.



медицине у ординацији завода, лекар специјалиста у ординацији завода, одговорни медицински техничар у служби здравствене оперативе, одговорни медицински техничар у педијатријском одсеку хитне медицинске помоћи, главни медицински техничар завода, медицински техничар на терену у служби хитне медицинске помоћи, медицински техничар у амбуланти и возач санитетског превоза.

На основу анализе закључује се да се скраћено радно време може увести на радним местима шеф смене у служби хитне медицинске помоћи, лекар опште медицине у екипи хитне медицинске помоћи, специјалиста у екипи хитне медицинске помоћи, медицински техничар на терену у служби хитне медицинске помоћи, возач санитетског превоза, лекар опште медицине у ординацији завода, лекар специјалиста у ординацији завода, одговорни медицински техничар у педијатријском одсеку хитне медицинске помоћи и медицински техничар у амбуланти, јер раде у ургентним екипама, као и на пријему и збрињавању хитних случајева у амбулантама завода и припадају другој групи послова из члана 38. став 2. тачка 2. алинеје 1. и 2. Посебног колективног уговора.

Одредбом члана 16. Правилника о систематизацији послова Завода за хитну медицинску помоћ утврђено је скраћено радно време за радна места под редним бројевима 6, 7, 16 и 42, односно за радна места: лекар специјалиста на терену у служби здравствене оперативе, лекар опште медицине на терену у служби здравствене оперативе, медицински техничар на терену и возач санитетског превоза. Увидом у Списак запослених који раде скраћено радно време и евиденцију о радним местима са повећаним ризиком утврђено је да скраћено радно време раде и лица распоређена на радним местима шеф смене у служби хитне медицинске помоћи, лекар специјалиста у ординацији, медицински техничар у диспечерском центру, одговорни медицински техничар смене, медицински техничар у амбуланти, шеф педијатријског одсека, лекар специјалиста педијатрије, одговорни медицински техничар у педијатрији. Ова радна места нису наведена у Правилнику о систематизацији као радна места са скраћеним радним временом, али је уговорима о раду за ове запослене утврђено скраћено радно време од 35 часова недељно.

Завод за хитну медицинску помоћ Крагујевац био је дужан да у складу са одредбом члана 55. Закона о раду донесе одлуку о радном времену која би садржала дужину недељног и дневног радног времена на радним местима која су актом о процени ризика утврђена као радна места са скраћеним радним временом (*описано у Напомени број 2.1.1.2. Унутрашња организација и систематизација Завода за хитну медицинску помоћ Крагујевац*).

Одлуком о радном времену није посебно утврђено дневно и недељно радно време за радна места на којима је утврђено скраћено радно време, већ се на јединствен начин уређује распоред рада за све запослене у Служби за хитну медицинску помоћ од 7.00 до 19.00 часова и од 19.00 до 7.00 часова наредног дана, односно у турнусима по 12 часова дневно у циклусу 12-24-12-72 часа.

Из напред наведеног произилази да сви запослени раде 12 часова дневно без обзира да ли је на појединим радним местима уведено скраћено радно време. Одредбом члана 55. став 2. Закона о раду прописано је да радни дан, по правилу, траје осам часова. Такође, одредбом члана 55. став 2. Закона о раду прописано је да послодавац код кога се рад обавља у сменама, ноћу или кад природа посла и организација рада то захтева – радна недеља и распоред радног времена може да организује на други начин. Радом у турнусу запослени којима је утврђено скраћено радно време остварују 36 часова рада недељно, али им је дневно радно време дуже од осам часова, односно од седам часова будући да им је утврђено скраћено радно време у трајању од 35 часова недељно, а радна недеља по правилу



траје пет радних дана. Међутим, Завод за хитну медицинску помоћ Крагујевац у поступку доношења акта о процени ризика није утврдио дужину трајања радног времена на радним местима са повећаним ризиком, односно није утврдио да ли распоред рада у турнусу има штетно дејство на здравље запосленог, односно да ли је могућа таква организација рада која ће од запосленог захтевати да ради 12 часова дневно иако има скраћено недељно радно време. Потребно је да Завод за хитну медицинску помоћ Крагујевац у поступку процене ризика утврди процењену дужину трајања дневног радног времена, односно да ли је на радним местима са посебним условима рада могуће организовати рад у турнусу.

Увидом у распоред рада запослених, радну листу, обрачунску базу, путне налоге за возила, решења о прековременом раду и годишњем одмору утврђено је да не постоји сагласност између ових евиденција и појединачних правних аката. Наиме, распоредом рада утврђује се месечни распоред рада свих запослених у Заводу за хитну медицинску помоћ Крагујевац. Запосленима који раде у турнусима утврђује се сходно томе радно време од 12 часова дневно, односно у циклусу 12-24-12-72 часа. Увидом у радну листу запосленог на основу које се обрачунава плата, додаци и накнаде запосленог утврђено је да радно време које је приказано у радној листи не одговара радном времену које је планирано распоредом рада, односно запосленима који раде у циклусу 12-24-12-72 часа приказано радно време у радним листама је сваког радног дана по осам часова. Поред тога, увидом у путне налоге за возила утврђено је да се не поштује ни месечни распоред рада запослених, односно да запослени самоиницијативно без писане сагласности међусобно мењају свој распоред рада. Наиме, утврђено је да су поједини запослени радили неколико дана узастопно по 12 часова, односно да између два рада у трајању од по 12 часова нису имали 24 часа, односно 72 часа одмора.

Утврђено је да је Завод за хитну медицинску помоћ Крагујевац:

- одлуком о радном времену за све запослене који раде у Служби за хитну медицинску помоћ утврдио дневно радно време у трајању од 12 часова, односно није својом одлуком о радном времену посебно утврдио трајање скраћеног радног времена на недељном и дневном нивоу за радна места за која је актом о процени ризика утврђено да се сматрају пословима са повећаним ризиком, што није у складу са одредбама Закона о раду и Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија;
- није предузео мере да се запослени придржавају утврђеног месечног распореда радног времена у оквиру радне недеље, јер запослени без сагласности послодавца међусобно мењају утврђени распоред смена, односно не поштују утврђени циклус 12-24-12-72 часа за рад у турнусу, што није у складу са Одлуком о радном времену у Заводу за хитну медицинску помоћ Крагујевац и одредбом члана 55. став 2. Закона о раду.

Препоручује се Заводу за хитну медицинску помоћ Крагујевац да усагласи одлуку о радном времену са одредбама Закона о раду и Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе и актом о процени ризика.

2.1.2. Управљање ризицима

Управљање ризицима обухвата идентификовање, процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати супротан ефекат на остварење циљева корисника јавних средстава. Предуслов управљања ризицима је утврђивање општих и специфичних циљева које организација треба да оствари, а задатак управљања



ризицима је да се кроз Стратегију управљања ризиком пружи разумно уверавање да ће циљеви бити остварени. Стратегија управљања ризиком ажурира се сваке три године, као и у случајевима када се контролно окружење значајније измени.

Контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализирани и ажурирани најмање једном годишње. Руководилац јавних средстава одговоран је и за чување и заштиту средстава од губитака и погрешне употребе.

Завод за хитну медицинску помоћ Крагујевац нема усвојен Стратешки план као ни Оперативни план установе.

Утврђено је да Завод за хитну медицинску помоћ Крагујевац није донео стратегију управљања ризиком што није у складу са одредбом члана 6. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Препоручује се Заводу за хитну медицинску помоћ Крагујевац да донесе стратегију управљања ризиком у складу са одредбама Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

2.1.3. Контролне активности

Контролне активности су писане политике и процедуре и њихова примена, успостављене да пруже разумно уверавање да су ризици за постизање циљева сведени на прихватљив ниво дефинисан у процедурама за управљање ризиком. Оне се спроводе у целој организацији, на свим нивоима и функцијама од стране свих запослених у складу са утврђеним пословним процесом и описом посла.

Према одредбама члана 43. Статута Завода за хитну медицинску помоћ Крагујевац, систем интерне контроле има за циљ да обезбеди примену закона, прописа, правила и процедуре, успешно пословање, економично, ефикасно и наменско коришћење средстава, чување средстава и улагања од губитака, укључујући и од преваре, неправилности или корупције, интегритет и поузданост информација, рачуна и података.

Контролни поступци који се обављају на појединим радним местима у оквиру финансијског пословања Завода за хитну медицинску помоћ Крагујевац дефинисани су у опису послова утврђених Правилником о систематизацији послова Завода за хитну медицинску помоћ Крагујевац.

Функционисање контролних активности у ревидираним областима:

2.1.3.1. Рачуноводствени систем Завода за хитну медицинску помоћ Крагујевац

Корисници средстава Републичког фонда за здравствено осигурање одговорни су за рачуноводство сопствених трансакција.

Одредбом члана 16. став 9. Уредбе о буџетском рачуноводству уређено је да корисници средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, интерним општим актом дефинишу:

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



Управни одбор Завода за хитну медицинску помоћ Крагујевац донео је Правилник о рачуноводству 27. децембра 2007. године. Правилником је уређена организација рачуноводственог система, интерни рачуноводствени контролни поступци, лица одговорна за законитост, исправност и састављање исправа о пословној промени и кретање рачуноводствених исправа као и рокови за њихово достављање, рачуноводствене политике, попис имовине и обавеза и усаглашавање потраживања и обавеза, састављање и достављање финансијских извештаја, закључивање и чување пословних књига и финансијских извештаја.

Правилником о рачуноводству Завода за хитну медицинску помоћ Крагујевац уређено је да се рачуноводствени систем састоји од дневника, главне књиге и помоћних књига (помоћна књига купаца; помоћна књига добављача; помоћна књига основних средстава; помоћна књига залиха; помоћна књига плата; евиденцију извршених исплата; евиденцију остварених прилива; евиденцију пласмана; евиденцију дуга; остале помоћне књиге и евиденције – ако је потребно).

Пословне књиге Завода за хитну медицинску помоћ Крагујевац воде се у електронском облику у три међусобно неинтегрисана програма.

Завод за хитну медицинску помоћ Крагујевац није извршио упис збирки података о личности – кадровску евиденцију и евиденцију обрачуна плата у Централни регистар збирки података који води Повереник за информације од јавног значаја и заштиту података о личности у складу са одредбом члана 48., а у вези са одредбом чл. 44. став 1. тачка 3. и 52. Закона о заштити података о личности.

Програм за обрачун плата, додатака и накнада запосленима

У поступку ревизије извршена је контрола тачности обрачуна плата и додатака на плату и класификација обрачунатих износа на прописана субаналитичка конта расхода за плате, додатке и накнаде као и усклађености операција у програму за обрачун плата са важећим прописима и рачуноводственом документацијом на основу које се врши обрачун.

Увидом у радне листе за запослене у 2014. години утврђено је да се ефективно извршени часови рада запослених у Служби за хитну медицинску помоћ, администрацији и на техничким пословима евидентирају као осам часова дневно, док је увидом у Одлуку о радном времену³¹ и распоред рада запослених у Служби за хитну медицинску помоћ утврђено да се рад обавља у турнусима по 12 часова. Увидом у путне налоге за возила утврђено је да су запослени били на раду у време које се разликује од времена приказаног у распореду рада запосленог и у радној листи на основу које се врши обрачун плате, додатака и накнада запослених. Поред тога, радне листе у рубрици „Подаци о радном времену“ садрже опис структуре радног времена која није у складу са важећом структуром плата, додатака и накнада запослених одређених прописима који се односе на ову област. Такође, појединачна правна акта којима се решава о правима запослених на прековремени рад нису сагласна са подацима о распореду рада, радним листама и стварним стањем, као ни појединачна правна акта која се односе на утврђивање права на годишњи одмор (*описано у Напомени број 3.1.3.1. Допатак за рад дужи од пуног радног времена и Напомени број 3.1.4. Накнада плате за време проведено на годишњем одмору*).

Утврђено је да начин функционисања програма за обрачун плата, накнада и додатака на плату у Заводу за хитну медицинску помоћ Крагујевац у односу на прописано одступа код обрачуна следећих елемената плате и додатака на плату:

³¹ Број 01-308/14 од 28.02.2014. године.



- 1) додатка на плату за рад на дан државног и верског празника, рад недељом и прековремени рад – обрачун наведених додатака на плату за лица са личним коефицијентом 7,34 не обрачунава се на минималну зараду, будући да ова лица имају право на исплату плате у висини минималне зараде;
- 2) додатка на плату за време проведено на раду (минули рад) - у основицу за обрачун додатка не рачуна се вредност свих ефективно извршених сати (прековремени рад), као и да се код обрачуна плате за лица којима је плата нижа од минималне зараде обрачун додатка за минули рад не рачуна на вредност минималне зараде, већ на вредност основице добијене применом личног коефицијента запосленог;
- 3) накнаде запослених за годишњи одмор, државни или верски празник и боловање до 30 дана – приликом обрачуна наведених накнада није узета просечна цена сата (тримесечна, односно дванаестомесечна) и то код запослених који су у претходним месецима радили на дан државног или верског празника (укупан износ остварене плате у претходним месецима подељен је са већим бројем сати од ефективно остварених, односно број ефективних сати је увећан за сате рада на дан празника који су већ били урачунати у ефективне сате).

Утврђено је да Завод за хитну медицинску помоћ Крагујевац нема писану процедуру за обрачун и исплату плата, додатака и накнада запослених којом би успоставио ефикасне контролне поступке и адекватну поделу одговорности запослених за процес обрачуна плата, додатака и накнада запослених као и контролу уноса и усаглашавања података из евиденција о радном времену и појединачних правних аката на основу којих се врши обрачун плата.

Препоручује се Заводу за хитну медицинску помоћ Крагујевац да усвоји процедуру обрачуна плата, додатака и накнада запослених којом ће дефинисати обавезе запослених у вези са достављањем, обрадом и контролом података на основу којих се саставља обрачун, периоде и начин усаглашавања података из евиденција о радном времену као и појединачних правних аката на основу којих се врши обрачун плата.

Мере предузете у поступку ревизије

Одговорна лица Завода за хитну медицинску помоћ Крагујевац ажурирала су радну листу у складу са важећом структуром плата, додатака и накнада запослених и програм за обрачун плата у складу са прописима којима је регулисан обрачун плате, додатака и накнада запосленима у здравственим установама.

2.1.3.2 Расходи за материјал

а) План набавки

Завод за хитну медицинску помоћ Крагујевац је, сагласно одредбама члана 22. закона о јавним набавкама, донео Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке³².

Одредбама чл. 23. и 25. Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке у Заводу за хитну медицинску помоћ Крагујевац прописано је да се поступак планирања, припреме, израде и доношења плана набавки спроводи након доношења финансијског

³² Број 01-376/14-3 од 11.03.2014. године.



плана и коригује у складу са евентуалним ребалансом буџета и изменама предложеног финансијског плана. Активности израде и доношења плана набавки се планирају тако да прате припрему и доношење буџета/финансијских планова. План набавки садржи обавезне елементе одређене законом и подзаконским актима и мора бити усаглашен са буџетом Републике Србије и финансијским планом Завода за хитну медицинску помоћ Крагујевац. План набавки Завода за хитну медицинску помоћ Крагујевац доноси Управни одбор до 31. јануара за текућу годину. Управни одбор Завода за хитну медицинску помоћ Крагујевац је за 2014. годину донео План набавки³³ у законом прописаном року.

У поступку ревизије утврђено је да План набавки Завода за хитну медицинску помоћ Крагујевац за 2014. годину³⁴ не обезбеђује податке о процењеној вредности јавне набавке по годинама уколико преузете обавезе по закљученом уговору доспевају на плаћање у две буџетске године. Начин утврђивања процењене вредности није довољно поуздан, јер План набавки не садржи податке о упоредивим ценама других понуђача сем понуђача које је Завод за хитну медицинску помоћ имао у протекле три године, као и разлоге и оправданост појединачне набавке, односно опис реалних потреба наручиоца за одређеним обимом и карактеристикама предмета јавне набавке.

Завод за хитну медицинску помоћ Крагујевац усвојио је Одлуком број 01/613-15 од 27.03.2015. године Извештај о извршењу плана набавки у Заводу за хитну медицинску помоћ Крагујевац за 2014. годину. Извештај о извршењу плана набавки не садржи податке о свим закљученим уговорима, односно за поједине јавне набавке не садржи тачне податке о свим закљученим уговорима, а у појединим случајевима за закључене уговоре нису наведени подаци о броју уговора, процењеној, уговореној и извршеној вредности уговора и на тај начин не одражава чињенично стање преузетих обавеза по закљученим уговорима, односно издатим наруџбеницама. Такође, не садржи анализу и препоруке за унапређење система планирања у складу са одредбама Правилника о форми и садржини плана набавки и извештаја о извршењу плана набавки³⁵, као и одредбом члана 27. став 1. тачка 4. Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке³⁶.

Одредбом чл. 7. – 12. Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке утврђује се поступак планирања набавки у Заводу за хитну медицинску помоћ Крагујевац. Одредбом члана 7. Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке прописани су критеријуми за планирање сваке набавке. Између осталих критеријума наведено је да се у планирању сваке набавке испитује да ли техничке спецификације и количине одређеног предмета набавке одговарају стварним потребама наручиоца, као и да ли је процењена вредност набавке одговарајућа с обзиром на циљеве набавке, а имајући у виду техничке спецификације, неопходне количине и стање на тржишту (цена и остали услови набавке). Завод за хитну медицинску помоћ у поступку планирања није се држао ова два прописана критеријума, јер су поступци набавке резервних делова за возила неадекватно планирани. Наиме, у поступку ревизије утврђено је да су током године набављани резервни делови који нису били планирани, а неки од планираних резервних делова нису набављени.

Одредбом члана 8. Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке прописано је да организациона јединица задужена за координацију поступка планирања – одсек за набавку пре почетка поступка планирања дужан да осталим учесницима поступка планирања достави инструкције за планирање. Утврђено је да Завод за хитну медицинску помоћ Крагујевац није израдио и доставио инструкције за планирање свим учесницима у

³³ Број 01-95/14-5 од 28.01.2014. године.

³⁴ Број: 01-95/14-5 од 28.01.2014. године.

³⁵ „Службени гласник РС“, број 29/2013.

³⁶ Број 01/376/14-3 од 11.03.2014. године.



поступку планирања. Такође, није вршена провера да ли су исказане потребе за добрима, односно услугама које су доставиле организационе јединице у складу са критеријумима које врши носилац планирања што није у складу са одредбом члана 11. Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке.

Испитивање и истраживање предмета набавке није извршено у складу са одредбама члана 15. Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке, односно организационе јединице нису испитивале тржиште сваког појединачног предмета набавке, већ је најчешће то вршио шеф одсека за набавку.

Одредбама чл. 53. – 59. Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке прописан је поступак контроле јавних набавки у Заводу за хитну медицинску помоћ Крагујевац. Контролу јавних набавки врши Служба за правне и финансијско-економске послове наручиоца, односно запослени који имају стручна знања из области предмета набавке и области пословања наручиоца. Контрола јавних набавки се спроводи у складу са донетим годишњим планом контроле, који припрема Служба за правне и финансијско-економске послове, а одобрава директор. План контроле се доноси до краја текуће године за следећу годину или у року од 10 дана од дана доношења плана набавки. Завод за хитну медицинску помоћ Крагујевац није донео план контроле јавних набавки за 2014. годину.

Завод за хитну медицинску помоћ Крагујевац није обезбедио да се комуникација са другом уговорном страном у вези са извршењем уговора о јавној набавци одвија искључиво писаним путем, односно путем поште, електронске поште или факсом, односно у складу са одредбом члана 61. Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке. Наручивање материјала се углавном обавља телефоном или лично.

Табела број 1: Неисказане реализације уговора у Извештају о извршењу плана набавки Завода за хитну медицинску помоћ Крагујевац за 2014. годину

Рб	Предмет набавке	Закључен уговор	Исказано за 2014. годину		Вредност реализованих уговора
			План набавки	Извештај о извршењу плана набавки	
1	2	3	4	5	6
1	Медицински материјал	да	да	не	1.499
2	Материјал за превозна средства	да	да	не	1.971
3	Бензин	да	да	није исказан централизовани поступак јавне набавке	6.683
Укупно					10.153

Недостатак контролних активности у поступку планирања и извршења уговора о јавним набавкама доводи до преузимања обавеза у већем износу од средстава одређених финансијским планом. Анализом главне књиге, књиге добављача, закључених уговора са добављачима и испостављених фактура добављача утврђене су укупне преузете обавезе за материјал Завода за хитну медицинску помоћ Крагујевац за 2014. годину у износу од 30.009 хиљада динара.



Табела број 2: Упоредни преглед финансијског плана, преузетих обавеза и извршених расхода за материјал у Заводу за хитну медицинску помоћ Крагујевац за 2014. годину

Економска класификација	Опис	Шести ребаланс финансијског плана за 2014. годину	Укупно преузете обавезе у 2014. години	Укупно извршени расходи у 2014. години	Преузете обавезе преко финансијског плана	Извршени расходи преко финансијског плана
0	1	2	3	4	5=3-2	6=4-2
426100	Административни материјал	891	891	890	0	0
426300	Материјал за образовање и усавршавање запослених	314	233	233	(81)	0
426400	Материјал за саобраћај	15.432	22.574	14.606	7.142	0
426700	Медицински и лабораторијски материјал	2.747	2.916	2.701	169	0
426800	Материјал за одржавање хигијене и угоститељство	439	437	437	(2)	0
426900	Материјал за посебне намене	3.172	3.048	2.937	(124)	0
Укупно:		22.995	30.099	21.804	7.311	0

У поступку ревизије утврђено је да Завод за хитну медицинску помоћ Крагујевац:

- није у планирању набавке материјала за саобраћај – резервних делова за возила испитао да ли техничке спецификације и количине одређеног предмета набавке одговарају стварним потребама наручиоца, као и да ли је процењена вредност набавке одговарајућа с обзиром на циљеве набавке, а имајући у виду техничке спецификације, неопходне количине и стање на тржишту (цена и остали услови набавке), као и да није израдио и доставио инструкције за планирање свим учесницима у поступку планирања што није у складу са одредбама чл. 7. – 12. Правилника о ближе уређивању поступка јавне набавке;
- није донео план контроле јавних набавки за 2014. годину, што није у складу са одредбом члана 55. Правилника о ближе уређивању поступка јавне набавке;
- није сачинио Извештај о извршењу плана набавки Завода за хитну медицинску помоћ Крагујевац за 2014. годину са потпуним подацима о реализованим набавкама материјала најмање у износу од 10.153 хиљаде динара, што није у складу са одредбама члана 51. Закона о јавним набавкама и одредбама чл. 3. и 6. Правилника о форми и садржини плана набавки и извештаја о извршењу плана набавки;
- није успоставио контролне механизме који ће обезбедити доследну примену процедуре извршења и праћења извршења уговора о јавној набавци.

Препоручује се Заводу за хитну медицинску помоћ Крагујевац да:

- у процесу планирања примењује критеријуме за планирање и израђује инструкције за планирање како је прописано Правилником о ближе уређивању поступка јавне набавке у Заводу за хитну медицинску помоћ Крагујевац;
- успостави контролне активности које ће обезбедити да се План набавки израђује у складу са одредбама Закона о јавним набавкама и одредбама Правилника о ближе уређивању поступка јавне набавке у Заводу за хитну медицинску помоћ Крагујевац;
- успостави контролне активности за доследну примену Правилника о ближе уређивању поступка јавне набавке у Заводу за хитну медицинску помоћ Крагујевац у погледу контроле набавки, извршења и праћења извршења уговора.

б) Покретање поступка јавних набавки

Завод за хитну медицинску помоћ Крагујевац вршио је набавку материјала током 2014. године у поступцима јавних набавки који су покретани одлукама донетим на основу



Плана набавки за 2014. годину од 28. јануара 2014. године. Међутим, преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда: набавка горива за службена возила Завода за хитну медицинску помоћ Крагујевац покренут је пре усвајања плана набавки, односно одлуком о покретању број 01/54-14 од 16. јануара 2014. године из разлога хитности, а по прибављеном позитивном мишљењу³⁷ Управе за јавне набавке.

Народна Скупштина Републике Србије донела је одлуку број 86 од 13. децембра 2013. године о давању сагласности на Финансијски план Републичког фонда за здравствено осигурање за 2014. годину који је усвојио Управни одбор Републичког фонда за здравствено осигурање 18. октобра 2013. године.

Предрачун средстава за Завод за хитну медицинску помоћ објављен је у Правилнику о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2014. годину³⁸ дана 26. децембра 2013. године, а ступио је на снагу 27. децембра 2013. године и примењивао се од 1. јануара 2014. године.

Управни одбор Републичког фонда за здравствено осигурање донео је Правилник о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2014. годину на седници од 9. децембра 2013. године.

Услови за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга из Плана мреже утврђени су одредбом члана 7. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2014. годину, којом је прописано да План рада здравствене установе, која је предвиђена општим Планом мреже, мора бити сачињен на основу елемената из Плана здравствене заштите и усклађен са утврђеном укупном накнадом здравственој установи овим правилником, а посебно са накнадом за лекове, санитарски и медицински потрошни материјал, уградни материјал, материјал за дијализу и лекове за болести крви и крвотворних органа.

Одредбом става 2. прописано је да планирани обим здравствених услуга, по правилу, није мањи од обима извршених здравствених услуга у претходној години.

План здравствене заштите из обавезног социјалног осигурања у Републици Србији донет је на седници Управног одбора Републичког фонда за здравствено осигурање 9. децембра 2013. године, а ступио је на снагу 31. децембра 2013. године. Одлука о покретању јавне набавке горива у преговарачком поступку без објављивања јавног позива донета је 16. јануара 2014. године, односно након ступања на снагу предрачуна средстава за Завод за хитну медицинску помоћ Крагујевац и по прибављеном мишљењу Управе за јавне набавке, тако да су у моменту покретања поступка набавке била обезбеђена финансијска средства за спровођење ове набавке.

в) Конкурсна документација

Уговори које је закључио Завод за хитну медицинску помоћ Крагујевац 16. децембра 2014. године, а на основу оквирних споразума не садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години³⁹, а у складу са одредбом члана 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начинима прибављања сагласности за закључивање одређених уговора, који и због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

³⁷ Број 404-02-2714 од 17.01.2014. године.

³⁸ "Службени гласник РС", бр. 115/2013 – основни текст.

³⁹ Види члан 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начинима прибављања сагласности за закључивање одређених уговора („Службени гласник РС“, број: 21/2014).



Утврђено је да је Завод за хитну медицинску помоћ Крагујевац закључио са добављачима за лекове и гориво уговоре који се реализују у две године, а да није моделом уговора, као обавезни елемент конкурсне документације, предвидео одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са одредбама члана 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начинима прибављања сагласности за закључивање одређених уговора, који и због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

Препоручује се Заводу за хитну медицинску помоћ Крагујевац да моделом уговора, као обавезни елемент конкурсне документације, предвиди одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години.

2) Праћење залиха лекова

Одредбом члана 62. Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке у Заводу за хитну медицинску помоћ Крагујевац прописано је да руководилац одсека за набавку, писаним налогом именује лице које ће вршити квалитативни и квантитативни пријем добара, услуга или радова, односно које ће вршити остале потребне радње у вези са праћењем извршења уговора о јавној набавци. Пријем добара, услуга и радова може се вршити и комисијски. Комисију именује решењем директор Завода. У поступку ревизије нису нађени писани налози руководиоца одсека за набавку о именовању лица за квалитативни и квантитативни пријем. Добављачи директно испоручују лекове у магацин уз предају фактуре-отпремнице по којој магационер квантитативно прима робу. Цене испоручене робе проверава главни техничар Завода који води једну врсту евиденције о извршењу уговора (прати количине испоручених лекова, а повремено се израчунава и вредност). Главни техничар претходно усмено обавештава магационера шта ће од лекова или санитетског материјала бити испоручено, односно шта је наручено. Постојећи поступак набавке лекова који се заснива углавном на усменом преношењу информација није довољно ефикасан и не обезбеђује континуирано снабдевање лекова, као ни идентификацију узрока несташице лекова, јер нису прецизно и поуздано одређени послови појединих извршилаца који учествују у целокупном процесу.

У поступку ревизије утврђено је да се комуникација са добављачима у поступку извршења уговора ретко одвија писаним путем. Наручивање робе се углавном обавља телефонским путем од стране главне сестре Завода. Такође, утврђено је да се прецизно не прати извршење уговора по уговореним количинама робе и финансијски, те се стога догађа да се преузимају обавезе у већем износу од уговореног.

Као последица тога, Завод за хитну медицинску помоћ Крагујевац закључио је уговор за набавку лекова са добављачем „Farmalogist“ доо⁴⁰ без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 38 хиљада динара и извршио набавку лекова од добављача „Inopharm“ доо без спроведеног поступка јавне набавке и закљученог уговора у износу од 213 хиљада динара.

Утврђено је да Завод за хитну медицинску помоћ Крагујевац нема успостављене контролне механизме и усвојену Процедуру за набавку лекова и потрошног медицинског и

⁴⁰ Број 5195 од 17.12.2014. године.



санитетског материјала како би обезбедио континуирану набавку лекова од добављача са којима је закључио уговор.

Препоручује се Заводу за хитну медицинску помоћ Крагујевац да усвоји Процедуру за набавку лекова и потрошног медицинског и санитетског материјала како би успоставио контролне механизме и обезбедио континуирану набавку лекова од добављача са којима је закључио уговор.

д) Путни налози за возила и налози за службено путовање запослених

Одредбом члана 4. Закона о превозу у друмском саобраћају⁴¹ прописано је да се у возилу којим се обавља превоз у друмском саобраћају, осим путничког аутомобила привредних субјеката којима се обавља превоз, путничког аутомобила у својини физичког лица којим то лице врши превоз за личне потребе и путничког аутомобила којим се обавља ауто-такси превоз путника, мора налазити путни налог за возило попуњен на прописан начин, потписан од стране возача и потписан и оверен од стране овлашћеног лица.

Одредбом члана 38. став 1. тачка 2. Закона прописано је да се превозом за сопствене потребе, у смислу овог закона, сматра и превоз лица који врше установе у области здравствене и социјалне заштите кад превозе болеснике. Одредбом члана 41. став 1. Закона прописано је да се издавање и вођење путних налога и евиденција о издатим путним налозима мора вршити на прописан начин. Министар прописује ближу садржину, издавање и вођење путних налога и евиденцију о издатим путним налозима. Одредбом члана 2. Правилника о садржини, издавању и вођењу путних налога и евиденцији о издатим путним налозима⁴² прописани су обавезни и факултативни елементи путног налога. Одредбом члана 3. Правилника прописано је да се путни налог издаје за један или више превоза и може се користити до потпуног попуњавања путног налога, али не дуже од 30 дана од дана издавања. Исправке у путном налогу уносе се читко и оверавају од стране власника возила. Унете исправке у путне налоге су често нечитљиве и извршене на непрописан начин. У случају исправке потребно је податак који се исправља прецртати косом цртом на начин који омогућава да се види претходно попуњени податак и унети датум и потпис лица које је извршило исправку. Путни налог води се уредно од стране возача и по извршеном превозу са пратећом документацијом враћа се овлашћеном лицу власника возила.

Контролом путних налога Завода за хитну медицинску помоћ за три узастопна месеца, утврђено је да путни налози не садрже:

- податке о осталим члановима посаде возила (лекар, сестра);
- време поласка и доласка (час, минут), стање возила (укрцавање - искрцавање путника, утовар - истовар ствари, остала задржавања);
- да за пређених 3.897 км не постоје издати путни налози.

Табела број 3: Преглед пређене километраже без путног налога у периоду фебруар-април 2014. године

2014. година	Број пређених километара без путног налога (км)
Фебруар	941
Март	1.409
Април	1.547
Укупно	3.897

⁴¹ "Службени гласник РС", бр. 46/95, 66/2001, 61/2005, 91/2005, 62/2006, 31/2011 и 68/2015 - др. закони.

⁴² "Службени гласник РС", бр. 20/96 и 32/2010.



Такође је утврђено да се неуредно води датум започињања превоза, стање километар сата на почетку и завршетку превоза, као и да путни налог не садржи потпис корисника возила за тај дан, односно возача по свакој релацији. Путни налог може да садржи и податке о раду возача, раду возила, утрошку горива и сл., али возачи нису уносили податке о преузетом гориву у путни налог и приложили о томе доказ, већ су засебно предавали фискалне рачуне о преузетом гориву.

Додатно је извршена провера налога за службена путовања и утврђено је да је путни налог број 007322 од 25.02.2014. године издат возачима за санитарет са регистарском ознаком КГ-035-РТ за пут у Савезну Републику Немачку, у град Минхен. Санитетски превоз обављен је уз пратњу лекара специјалисте ургентне медицине и медицинског техничара и то на лични усмени захтев лица од 25.02.2014. године од 17.00 часова, до 27.02.2014. године, до 03.00 часова. Завод за хитну медицинску помоћ Крагујевац за ову врсту услуге обрачунао је и наплатио износ од 200 хиљада динара у складу са званичним ценовником⁴³. Укупно је пређено 2.692 км на релацији Крагујевац – Минхен – Крагујевац. Увидом у одлуку број 01-288/14 од 25.02.2014. године утврђено је да је из благајне Завода за хитну медицинску помоћ Крагујевац исплаћен износ од 34 хиљаде динара на име путних трошкова у току обављања превоза пацијента на релацији Крагујевац-Минхен-Крагујевац у периоду од 25.02.2014. године до 27.02.2014. године. Истовремено је увидом у путне налоге за службено путовање запослених за иста лица за дане 25., 26. и 27. фебруар 2014. године утврђено да су издати за службено путовање на релацији Крагујевац – Београд за санитарет регистарских ознака КГ-035-РТ. Будући да су се у то време та лица налазила на путу Крагујевац – Минхен – Крагујевац по путном налогу за возило 007322 од 25.02.2014., извештају једног члана посаде и одлуци о исплати дневница, произилази да су у путне налоге за службено путовање за та лица на релацији Крагујевац – Београд – Крагујевац унети неистинити подаци. Додатним прегледом путних налога за запослене утврђено је да поједини путни налози за службено путовање не садрже потпис и печат налогодавца, а да сви прегледани путни налози не садрже извештај о реализованом путовању.

На тестираном узорку утврђено је да у Заводу за хитну медицинску помоћ Крагујевац:

- нису издати путни налози за возила која су се налазила у саобраћају за најмање 3.897 пређених километара, што није у складу са одредбама Закона о превозу у друмском саобраћају;

- у путне налоге за возила нису унети сви обавезни елементи, јер издати путни налози не садрже податке о осталим члановима посаде возила (лекар, сестра) као ни време поласка и доласка (час, минут), што није у складу са одредбама Правилника о садржини, издавању и вођењу путних налога и евиденцији о издатим путним налозима;

- путни налози за возила и налози за службено путовање запослених нису међусобно сагласни, јер не садрже истоветне податке о релацији, односно одредишту на које се упућују возило и запослени.

Препоручује се Заводу за хитну медицинску помоћ Крагујевац да предузме мере да се у путне налоге за возила унесе сви обавезни елементи (чланови посаде, време поласка и доласка, потпис возача) као и да се и за свако коришћење возила издају путни налози у складу са одредбама Закона о превозу у друмском саобраћају и Правилника о садржини, издавању и вођењу путних налога и евиденцији о издатим путним налозима.

⁴³ Одлука Управног одбора Завода за хитну медицинску помоћ Крагујевац број 01-1350/1 од 15.11.2012. године.



Мере предузете у поступку ревизије

Одговорна лица Завода за хитну медицинску помоћ Крагујевац отклонила су неправилност, односно попуњавање путних налога⁴⁴ од 5. октобра 2015. године је у складу са одредбама Правилника о садржини, издавању и вођењу путних налога и евиденцији о издатим путним налозима.

Контрола благајничког пословања

Ради утврђивања правилности благајничког пословања извршена је контрола наплате у готовом новцу и уплате наплаћених пазара на текући рачун Завода за хитну медицинску помоћ Крагујевац. Благајничко пословање уређено је Законом о платном промету, Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о рачуноводству Завода за хитну медицинску помоћ Крагујевац.

Одредбом члана 32. став 4. Закона о платном промету⁴⁵ прописано је да су правна лица и физичка лица која обављају делатност дужна да динаре примљене у готовом по било ком основу уплате код банке најкасније у року од седам радних дана. Одредбом члана 16. став 11. Уредбе о буџетском рачуноводству⁴⁶ прописано је да су лица која састављају и врше пријем рачуноводствених исправа, дужна да рачуноводствену исправу и другу документацију у вези са насталом променом доставе на књижење истог, а најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе.

Завод за хитну медицинску помоћ Крагујевац организовао је благајничко пословање које се разликује од поступка прописаног Правилником о рачуноводству Завода за хитну медицинску помоћ Крагујевац, на следећи начин:

- медицински техничари на терену непосредно наплаћују пружене здравствене услуге које се не пружају на терет обавезног здравственог осигурања, као хитне, према унапред утврђеном ценовнику. Медицински техничари су задужени блоковима признаница које су унапред нумерисане и оверене. Наплаћена готовина се предаје лицу које је задужено за издавање фискалних рачуна и које је дужно да по наплаћеним признаницама изда фискалне рачуне – благајник. Поред тога, благајник непосредно наплаћује здравствене услуге пружене у амбулантама Завода за хитну медицинску помоћ као и друге услуге које Завод пружа уз наплату, а које не спадају на терет обавезног здравственог осигурања као хитне услуге, и за то издаје фискалне рачуне;
- благајник готов новац примљен од медицинских техничара са терена уноси у такозвану „пролазну књигу благајне“ уз евидентирање од ког лица је примио, колико новца и по којим редним бројевима признаница. Медицински техничари при предаји новца благајнику не потписују да су новац предали и у ком износу. Такође, у „пролазну књигу благајне“ уноси се и износ наплаћеног готовог новца по основу свих других наплата у Заводу. По пријему новца у „пролазну књигу благајне“ благајник издаје фискалне рачуне по свакој признаници и износ за који су издати фискални рачуни уноси у такозвану „главну књигу благајне“ по којој предаје новац лицу које је овлашћено да га уплати на текући рачун Завода у Народној Банци Србије и води благајнички дневник.

⁴⁴ Бр. 006400, 006316, 006308.

⁴⁵ "Службени лист СРЈ", бр. 3/2002, 5/2003 и "Службеном гласнику РС", бр. 43/2004, 62/2006, 111/2009 - РС, други закон и 31/2011 (погледај и чл. 13-15).

⁴⁶ "Службени гласник РС", бр. 125/2003 и 12/2006.



Сравњивањем признаница по којима је извршена непосредна наплата и „пролазне књиге благајне“ за април и мај 2014. године, као и додатних налога по случајном узорку утврђено је да благајник није целокупан износ пазара који је примио од медицинских техничара са терена, односно непосредно наплатио унео у „главну књигу благајне“ односно предао за уплату на текући рачун. Наиме, евидентиране цене у фискалној каси за поједине услуге биле су ниже од цена утврђених ценовником по којима су медицински техничари на терену вршили наплату пружених здравствених услуга. На тај начин у априлу и мају 2014. године укупна разлика коју је благајник направио између примљеног и уплаћеног новца на текући рачун износи пет хиљада динара. Поред тога, методом случајног узорка утврђена је и разлика између наплаћеног износа новца за услуге пружене у Заводу од стране благајника и уплаћеног новца на текући рачун у износу од 14 хиљада динара. Након спроведеног интервјуа са благајником утврђено је да благајник оспорава да је наплатио износ од 14 хиљада динара по признаници број 43, као и износе од по седам хиљада динара по признаницама број 41 и 42, јер тврди да иако се на тим признаницама налази његово име и презиме то није његов потпис⁴⁷.

У погледу рока у коме су медицински техничари предавали наплаћени пазар благајнику утврђено је да је просечно време предаје пазара износило 30 дана, а у једном екстремном случају 12 месеци.

Утврђено је да је у Заводу за хитну медицинску помоћ Крагујевац:

- мање уплаћено новца на текући рачун најмање у износу од 19 хиљада динара, због разлике у ценама здравствених услуга утврђених ценовником и цена евидентираних у фискалној каси за њихову наплату, као и мањка у благајни који је проузроковало непознато лице које је извршило наплату готовине;

- просечно време предаје наплаћеног новца у готовини благајнику од стране медицинских техничара износило је 30 дана, а у појединим случајевима и дуже, што није у складу са одредбом члана 32. став 4. Закон о платном промету и одредбе члана 16. став 11. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се Заводу за хитну медицинску помоћ Крагујевац да донесе процедуру о благајничком пословању којом ће уредити поделу дужности и пренос овлашћења запосленима у вези са наплатом и предајом примљеног новца у готовини, обрадом и контролом благајничких докумената и заштити средстава од злоупотребе.

2.1.3.3 Контрола исправности коначног обрачуна

Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2014. годину⁴⁸ утврђен је поступак фактурисања, начина плаћања здравствених услуга и спровођење коначног обрачуна којим се утврђује укупна накнада коју Републички фонд за здравствено осигурање признаје пружаоцима здравствених услуга (чл. 71.-87. Правилника). Инструкцијом о начину и поступку спровођења коначног обрачуна, припадајуће накнаде и усаглашавању рачуноводствених и других евиденција са даваоцима здравствених услуга за период јануар – децембар 2014. године Републичког фонда за здравствено осигурање⁴⁹, утврђен је начин обрачуна припадајуће накнаде за уговорене намене.

⁴⁷ Изјава благајника од 7. октобара 2015. године у којој наводи да се на признаницама број 41, 42 и 43 не налази његов потпис.

⁴⁸ „Службени гласник РС“, бр. 115/2013, 24/2014, 33/2014, 50/2014, 71/2014, 86/2014, 142/2014, 146/2014 – испр. и 9/2015 - испр.

⁴⁹ 07 број 450-360/15 од 23.01.2015. године.



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, издатих лекова на рецепт, помагала и осталих преузетих обавеза;
- остваривања Финансијског плана за годину за коју су закључени уговори;
- извештаја о контроли извршавања уговорних обавеза.

Табела број 4: Преглед структуре накнаде за рад здравствене установе из Плана мреже здравствених установа

Редни број	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	у висини контролисаних вредности ових трошкова исказаних у примљеним фактурама, највише до уговорене вредности
3.	Накнада за материјалне и остале трошкове	у висини обрачунских расхода здравствене установе, највише до уговорене вредности умањене за фактурисану партиципацију
4.	Лекови у здравственој установи	у висини стварних трошкова, а највише до уговореног износа
5.	Санитетски и медицински материјал	у висини вредности утрошка исказаног у материјалном књиговодству здравствене установе, највише до уговорене вредности

Завод за хитну медицинску помоћ Крагујевац и Републички фонд за здравствено осигурање - Филијала за шумедијски округ закључили су 13. фебруара 2015. године коначни обрачун за 2014. годину на основу кога је утврђена укупна накнада за рад и остале трошкове, умањена за партиципацију у износу од 202.952 хиљаде динара.

Табела број 5: Преглед уговорене и признате накнаде за рад у спроведеном коначном обрачуну

Рб.	Намене	Уговорена накнада	Фактурисано	Књижно одобрење	Књижно задужење	Обрачунски расходи у ЗУ	Призната накнада
1	2	3	5	6	7	8	9
1.	Накнада за рад и остале трошкове	199.872	84.737		115.715	201.315	200.452
1.1.	Плате	169.708				169.708	169.708
1.2.	Превоз	3.150				3.150	3.150
1.3.	Енергенти	16.674				16.676	16.674
1.4.	Остали материјални трошкови	10.340				11.781	10.920
2.	Лекови у ЗУ	1.562	1.416				1.416



3.	Санитетски и медицински материјал	1.084	1.409	325			1.084
Свега:		202.518	87.562	325	115.715	201.315	202.952

У поступку ревизије утврђено је да је Завод за хитну медицинску помоћ Крагујевац у спроведеном коначном обрачуну са Филијалом за шумадијски округ Републичког фонда за здравствено осигурање за 2014. годину:

а) на позицији плата, тачка 1.1. Коначног обрачуна, више исказао обрачунске расходе за плате најмање у износу од 16.359 хиљада динара и на тај начин у истом износу више наплатио од Републичког фонда за здравствено осигурање за запослене којима је уговором о раду додељен већи коефицијент од прописаног (*Објашњено у Напомени број 3.1.2. Коефицијенти за обрачун и исплату плата*);

б) на позицији енергената, тачка 1.3. Коначног обрачуна, исказао као обрачунске расходе и на тај начин у истом износу више наплатио од Републичког фонда за здравствено осигурање вредност утрошеног горива за које се не може утврдити да је настало у вези са обављањем делатности Завода за хитну медицинску помоћ Крагујевац најмање у износу од 6.237 хиљада динара (*Објашњено у Напомени број 3.2.3. Материјал за саобраћај – конто 426400*);

в) на позицији лекова у здравственој установи, тачка 2. Коначног обрачуна није исказао вредност утрошених лекова по ценама постигнутим у поступку јавне набавке, већ по ценама утврђеним у Листи лекова и на тај начин је од Републичког фонда за здравствено осигурање више наплатио износ од 52 хиљаде динара (*Објашњено у Напомени број 3.2.4. Медицински и лабораторијски материјал – конто 426700*).

У поступку ревизије утврђено је да Завод за хитну медицинску помоћ Крагујевац није у потпуности успоставио ефикасан систем интерних контрола који би обезбедио да се у коначном обрачуну накнаде за рад искажу само расходи везани за пружање здравствених услуга из плана рада у висини прописаној актима донетим од стране Фонда и на тај начин је више наплатио од Републичког фонда за здравствено осигурање најмање износ од 22.648 хиљада динара, што није у складу са одредбама Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2014. годину.

Препоручује се Заводу за хитну медицинску помоћ Крагујевац:

- да успостави ефикасан систем интерних контрола који ће обезбедити доследну примену одредби уговора закљученог са Републичким фондом за здравствено осигурање и Правилника о условима, критеријумима и мерилима за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга и за утврђивање накнаде за њихов рад, односно који ће обезбедити да се у Коначном обрачуну накнаде за рад, на терет средстава здравственог осигурања, тачно искажу само расходи који су непосредно везани са извршењем здравствених услуга осигураним лицима из плана рада;
- обавесте Републички фонд за здравствено осигурање о износу више приказаних обрачунских расхода за плате, енергенте и погрешно фактурисаног утрошка лекова ради усклађивања признате накнаде за 2014. годину.

2.1.4. Информисање и комуникација

Информисање и комуникација обухватају идентификовање, прикупљање и дистрибуцију, у одговарајућем облику и временском оквиру, поузданих и истинитих



информација које омогућавају запосленима да преузму одговорности, ефективно комуницирање, хоризонтално и вертикално, на свим хијерархијским нивоима корисника јавних средстава, изградњу одговарајућег информационог система који омогућава да сви запослени имају јасне и прецизне директиве и инструкције о њиховој улози и одговорностима у вези са финансијским управљањем и контролом, коришћење документације и система тока документације који обухвата правила бележења, израде, померања, употребе и архивирања документације, документовање свих пословних процеса и трансакција ради израде одговарајућих ревизорских трагова за надгледање (надзор), као и успостављање ефективног, благовременог и поузданог система извештавања, укључујући нивое и рокове за извештавање, врсте извештаја који се подносе руководству и начин извештавања у случају откривања грешака, неправилности, погрешне употребе средстава и информација, превара или недозвољених радњи.

Одредбом члана 14. Правилника о рачуноводству Завода за хитну медицинску помоћ Крагујевац прописано је састављање годишњих и периодичних извештаја и њихово достављање Републичком фонду за здравствено осигурање, док систем интерног извештавања није прецизније уређен.

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

Утврђено је да Завода за хитну медицинску помоћ Крагујевац на својој интернет страници није објавио финансијски план, информатор о раду, финансијски извештај, што није у складу са одредбом члана 12. став 2. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2014. годину и одредбама члана 8. став 3. Закона о буџетском систему.

Препоручује се Заводу за хитну медицинску помоћ Крагујевац да на својој интернет страници објављује податке у складу са одредбама Закона о буџетском систему и Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга.

2.1.5. Праћење и процена система

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

У складу са одредбом члана 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 Завод за хитну медицинску помоћ Крагујевац није известио 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.

Препоручује се Заводу за хитну медицинску помоћ Крагујевац да извести министра надлежног за послове финансија о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле подношењем одговора на упитник који саставља Централна јединица за хармонизацију.

2.2. Интерна ревизија

Интерна финансијска контрола у јавном сектору, у складу са одредбом члана 80. Закона о буџетском систему, између осталог, обухвата и интерну ревизију код корисника јавних средстава. Корисници јавних средстава, у складу са одредбом члана 82. Закона о буџетском систему, успостављају интерну ревизију 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 сектору⁵⁰ 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.

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

Утврђено је да Завод за хитну медицинску помоћ Крагујевац није успоставио интерну ревизију, како је то прописано одредбама члана 82. Закона о буџетском систему и одредбама члана 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

Препоручује се Заводу за хитну медицинску помоћ Крагујевац да успостави интерну ревизију у складу са одредбама члана 82. Закона о буџетском систему и одредбама члана 4. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

3. Финансијски извештаји

Законом о буџетском систему⁵¹ уређени су рокови за припрему, састављање и подношење завршних рачуна, између осталих и корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање. Крајњи рок за припрему и подношење годишњег финансијског

⁵⁰ „Службени гласник РС“, бр. 99/2011 и 106/2013.

⁵¹ „Службени гласник РС“, бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 - испр., 108/2013 и 142/2014.



извештаја за претходну годину и достављање Републичком фонду за здравствено осигурање је 28. фебруар текуће године за претходну годину (члан 78.).

Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова⁵² ближе је уређен начин припреме, састављања и подношења финансијских извештаја, као и садржина образаца за финансијске извештаје.

Завод за хитну медицинску помоћ Крагујевац је 27. фебруара 2015. године, доставио Републичком фонду за здравствено осигурање извештај на прописаним обрасцима:

1. Образац 1 – Биланс стања на дан 31.12.2014. године;
2. Образац 2 – Биланс прихода и расхода у периоду од 01.01. до 31.12.2014. године;
3. Образац 3 – Извештај о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01. до 31.12.2014. године;
4. Образац 4 – Извештај о новчаним токовима у периоду од 01.01. до 31.12.2014. године;
5. Образац 5 – Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01. до 31.12.2014. године.

Поред наведених образаца достављена су и следећа објашњења, извештаји и информације: стање неизмирених обавеза према добављачима на дан 31.12.2014. године, ненаплаћена потраживања здравствене установе на дан 31.12.2014. године, одступања од новчаног тока у периоду 01.01.2014. – 31.12.2014. године, образац за партиципацију и рефундације у периоду 01.01.2014. – 31.12.2014. године, образац БО – исплаћена и рефундирана средства која се односе на накнаде које се евидентирају у оквиру групе 414100 у периоду 01.01.2014. – 31.12.2014. године.

Завод за хитну медицинску помоћ Крагујевац доставио је у законом прописаном року Републичком фонду за здравствено осигурање завршни рачун за 2014. годину са садржајем у складу са одредбом члана 79. Закона о буџетском систему, на обрасцима прописаним Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова, са додатним објашњењима, извештајима и информацијама.

3.1. Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000

Средства за исплату расхода за плате, додатке и накнаде запослених обезбеђују се кроз реализацију уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања којим се утврђује износ накнаде за рад и осталих трошкова и из средстава сопствених прихода Завода за хитну медицинску помоћ Крагујевац.

Плате, додаци и накнаде запослених у здравственим установама уређене су Законом о платама у државним органима и јавним службама⁵³ (у даљем тексту: Закон о платама), Законом о буџету Републике Србије за 2014. годину⁵⁴, Законом о раду⁵⁵, Законом о здравственој заштити⁵⁶, Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама⁵⁷ (у даљем тексту: Уредба о коефицијентима), Уредбом о корективном коефицијенту, највишем процентуалном увећању основне плате, критеријумима и мерилима за део плате који се остварује по основу радног учинка, као и начину обрачуна

⁵² „Службени гласник РС“, бр. 18/2015.

⁵³ „Службени гласник РС“, бр. 34/01, 62/06 - др.закон, 63/06 - испр.др.закон, 116/08 - др.закон 92/11, 99/11 - др.закон, 10/13 и 55/13.

⁵⁴ „Службени гласник РС“, бр. 110/2013, 116/2014 и 142/2014.

⁵⁵ „Службени гласник РС“, бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013 и 75/2014.

⁵⁶ „Службени гласник РС“, бр. 107/2005, 72/2009 - др. закон, 88/2010, 99/2010, 57/2011, 119/2012, 45/2013 - др. закон и 93/2014.

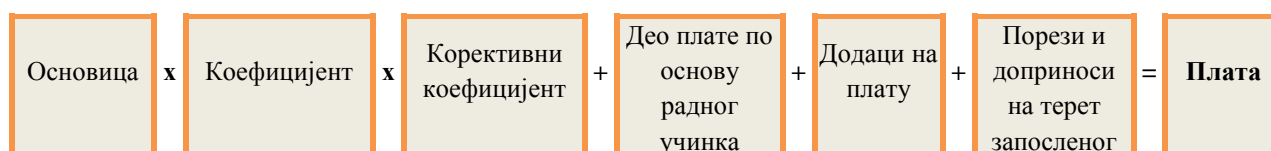
⁵⁷ „Службени гласник РС“, бр. 44/01, 15/02, 30/02, 32/02 – испр., 69/02, 78/02, 61/03, 121/03, 130/03, 67/04, 120/04, 5/05, 26/05, 81/05, 105/05, 109/05, 27/06, 32/06, 58/06, 82/06, 106/06, 10/07, 40/07, 60/07, 91/07, 106/07, 7/08, 9/08, 24/08, 26/08, 31/08, 44/08, 54/08, 108/08, 113/08, 79/09, 25/10, 91/10, 20/11, 65/11, 100/11, 11/12, 124/12 и 8/13.



плате запослених у здравственим установама⁵⁸ (у даљем тексту: Уредба о корективном коефицијенту и начину обрачуна плате запослених у здравственим установама), Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија⁵⁹ (у даљем тексту: Посебан колективни уговор за здравствене установе) и Законом о порезу на доходак грађана⁶⁰ и Законом о доприносима за обавезно социјално осигурање⁶¹.

Плате запослених у здравственим установама (јавним службама које се финансирају из доприноса за обавезно социјално осигурање) утврђују се на основу основице, коефицијента, додатка на плату, обавеза које запослени плаћа по основу пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање, као и дела плате по основу радног учинка (члан 2. Закона о платама). Овако утврђена плата исплаћује се за рад у пуном радном времену, односно радном времену које се сматра пуним (члан 6. Закона о платама).

Структура плате запослених у здравственим установама:



Финансијским планом Завода за хитну медицинску помоћ Крагујевац за 2014. годину планирани су расходи за плате, додатке и накнаде запослених у укупном износу од 141.976 хиљада динара. Завод за хитну медицинску помоћ Крагујевац је извршио ове расходе у износу од 140.781 хиљада динара (99,16% од планираног износа).

Табела број 6: Структура расхода за плате, додатке и накнаде запослених према изворима финансирања

Рб	ОПИС	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ		СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА	
		Број конта	411000	412000	
		Ознака ОП Образац - 5	5175	5177	
		Укупно	140.977	29.631	
1.	Износ извршених расхода - <u>Образац 5</u>	Буџет града	0	0	
		ОСО	140.272	29.437	
		Из осталих извора	705	194	
		Укупно	140.781	29.827	
2.	Износ извршених расхода -	Буџет града	0	0	
		ОСО	140.076	29.633	

⁵⁸ „Службени гласник РС“, бр. 100/2011, 63/2012, 101/2012, 46/2013 – споразум, 74/2013 – споразум, 97/2013 – споразум и 37/2014 - споразум.

⁵⁹ „Службени гласник РС“, бр. 36/10, 42/10, 46/13, 74/13 и 97/13.

⁶⁰ „Службени гласник РС“, бр. 24/2001, 80/2002, 135/2004, 62/2006, 65/2006, 31/2009, 44/2009, 18/2010, 50/2011, 93/2012, 47/2013, 48/2013, 108/2013, 6/2014 – усклађени дин. изн., 57/2014 и 68/2014 – др. закон.

⁶¹ „Службени гласник РС“, бр. 84/2004, 61/2005, 62/2006, 5/2009, 52/2011, 101/2011, 47/2013, 108/2013, 6/2014 – усклађен дин. изн., 57/2014 и 68/2014 – др. закон.



Рб	ОПИС	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ		СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА	
		Број конта	411000	412000	
		Ознака ОП Образац - 5	5175	5177	
	<u>Правилник</u> ⁶²	Из осталих извора	705	194	
		Укупно	196	(196)	
3.	<u>Разлика (1-2)</u>	Буџет града	0	0	
		ОСО	196	(196)	
		Из осталих извора	0	0	

Утврђено је да је Завод за хитну медицинску помоћ Крагујевац у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 преценио извршене расходе за плате, додатке и накнаде запослених из средстава организација обавезног социјалног осигурања у износу од 196 хиљада динара, исказане у колони 9, а потценио у истом износу расходе за социјалне доприносе на терет послодавца из истих извора, исказане у колони 9, јер је извршене расходе за социјалне доприносе на терет послодавца у својим пословним књигама евидентирао као расходе за плате, додатке и накнаде запослених, што није у складу са одредбама члана 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се Заводу за хитну медицинску помоћ Крагујевац да расходе за плате, додатке и накнаде запослених евидентира у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и исте, у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, исказује у прописаној колони у складу са одредбама Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.

3.1.1. Кадровски план

Одредбама члана 9. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима услуга за 2014. годину⁶³ прописано је да је здравствена установа одговорна за спровођење кадровског плана, као и за обрачун и исплату плата уговорених радника.

Број запослених у здравственим установама из плана мреже утврђује се кадровским планом здравствене установе који доноси министар здравља. Кадровски план Завода за хитну медицинску помоћ Крагујевац за 2013. годину који се примењивао и у 2014. години, садржи податке о укупном броју запослених, као и броју запослених који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања као и њихову структуру. Укупан број запослених утврђен Кадровским планом је износио 168, од чега 161 лице чине запослени који пружају здравствене услуге за потребе обавезног здравственог осигурања и чије се плате исплаћују на терет средстава Републичког фонда за здравствено осигурање. Одредбом тачке 3. Кадровског плана за Завода за хитну медицинску помоћ Крагујевац прописано је да је Завод за хитну медицинску помоћ у обавези да приликом занављања доктора медицине и административних радника, који обављају послове за потребе

⁶² Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова („Службени гласник РС“, бр. 18/2015) и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем („Службени гласник РС“, бр. 103/2011, 10/2012, 18/2012, 95/2012, 99/2012, 22/2013, 48/2013, 61/2013, 63/2013 – испр. и 106/2013).

⁶³ „Службени гласник РС“ број 115/2013, 24/2014, 33/2014, 50/2014, 71/2014, 86/2014, 142/2014, и 146/2014 – исп.



обавезног здравственог осигурања, поднесе захтев Министарству здравља – Комисији за кадрове здравствених установа, с обзиром да је број радника наведених кадровских профила изнад норматива прописаних Правилником о ближим условима за обављање здравствене делатности у здравственим установама и другим облицима здравствене службе.

Кадровским планом за 2013. годину није посебно исказан потребан број запослених доктора медицине, медицинских техничара и немедицинских радника (возача, административних радника и техничких радника) по нормативу прописаном Правилником о ближим условима за обављање здравствене делатности у здравственим установама и другим облицима здравствене службе, како би се утврдила тачна разлика у броју запослених по Кадровском плану за 2013. годину и нормативу за Завод за хитну медицинску помоћ Крагујевац. Одредбом члана 17. Правилника о ближим условима за обављање здравствене делатности у здравственим установама и другим облицима здравствене службе прописано је да од укупног броја запослених у здравственој установи на примарном нивоу здравствене делатности до 15% су радници за обављање немедицинских послова (правни, економско-финансијски, технички и други слични послови). Такође, прописано је да се за обављање правних и економско-финансијских послова обезбеђује један немедицински радник на седам здравствених радника и здравствених сарадника са високом школском спремом. За обављање техничких и помоћних послова обезбеђује се један немедицински радник на три здравствена радника и здравствена сарадника са високом школском спремом, не укључујући возаче у хитној медицинској помоћи.

Табела број 7 : Кадровски план за Завод за хитну медицинску помоћ Крагујевац за 2013. годину

Кадровски план Завода за хитну медицинску помоћ Крагујевац						
Запослени који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања						
Број запослених	Доктори медицине	Фармацеути	Здравствени радници ССС и ВСС	Здравствени сарадници	Немедицински радници	Укупно
	42	0	53	0	66	161

Одредбама члана 27е ст. 35. – 37. Закона о изменама и допунама закона о буџетском систему⁶⁴ који се примењује од 7. децембра 2013. године прописано је да корисници јавних средстава не могу заснивати радни однос са новим лицима ради попуњавања слободних, односно упражњених радних места до 31. децембра 2015. године. Изузетно радни однос са новим лицима може се засновати уз сагласност тела Владе, на предлог надлежног министарства, односно другог надлежног органа, уз претходно прибављено мишљење министарства.

Одредбом тачке 4. Кадровског плана⁶⁵ прописано је да је Завод за хитну медицинску помоћ у обавези да приликом занављања, односно пријема здравствених и немедицинских радника чије се плате финансирају из сопствених средстава здравствене установе или средстава оснивача, поднесе захтев Министарству здравља – Комисији за кадрове здравствених установа.

Завод за хитну медицинску помоћ Крагујевац, ЈКП „Градске тржнице“ и запослени у ЈКП „Градске тржнице“ закључили су Споразум о преузимању радника број 6246 од

⁶⁴ "Службени гласник РС", бр. 108/2013 од 6.12.2013. године.

⁶⁵ Број 112-01-00550/2013-01 од 11.04.2013. године.



28.08.2014. године, којим је утврђено да Завод за хитну медицинску помоћ Крагујевац споразумно преузима на рад дипломираног правника из ЈКП „Градске тржнице“ на неодређено време почев од 1. септембра 2014. године. Завод за хитну медицинску помоћ Крагујевац није пре заснивања радног односа са овим запосленим добио сагласност Министарства здравља - Комисије за кадрове здравствених установа, а ни по захтеву⁶⁶ који је поднео 6. октобра 2014. године, односно након пријема запосленог у радни однос. Запосленом је престао радни однос у Заводу за хитну медицинску помоћ Крагујевац 13. априла 2015. године.⁶⁷

Утврђено је да је Завод за хитну медицинску помоћ Крагујевац у 2014. години преузео и извршио расходе најмање у износу од 316 хиљада динара из сопствених средстава, јер је запослио немедицинског радника на неодређено време за чије запошљавање није прибавио сагласност Министарства здравља – Комисије за кадрове здравствених установа, што није у складу са одредбама Кадровског плана за 2013. годину.

3.1.2. Коефицијенти за обрачун и исплату плата

Коефицијент за обрачун плате изражава сложеност послова, одговорност, услове рада и стручну спрему (члан 4. Закона о платама). Износ коефицијента за обрачун плате запослених у здравственим установама прописан је Уредбом о коефицијентима према којој се запослени разврставају у платне разреде, према звањима, занимањима или пословима.

Одредбама члана 2. тачка 13. Уредбе о коефицијентима утврђени су коефицијенти за обрачун и исплату плата запослених у здравственим установама (у даљем тексту: основни коефицијент), а одредбом члана 3. тачка 11. Уредбе о коефицијентима прописани су услови за увећање основног коефицијента. Уредба о коефицијентима разврстава послове медицинских и немедицинских радника према опису послова и стручној спреми, при чему се као претежан критеријум за утврђивање коефицијента за обрачун и исплату плате примењује опис послова, уз претходно испуњавање услова у погледу степена и врсте стручне спреме који је потребан за обављање тих послова.

Коефицијент за обрачун плата запосленима у Заводу за хитну медицинску помоћ Крагујевац одређује се уговором о раду или анексом уговора о раду, на основу врсте послова и стручне спреме (основни коефицијент), одговорности и руковођења медицинским и немедицинским радницима и по основу стручно признатих и научних звања (увећање основног коефицијента). Врста послова и потребна стручна спрема за свако радно место у Заводу за хитну медицинску помоћ Крагујевац и руководећа радна места ближе су одређени Правилником о унутрашњој организацији Завода за хитну медицинску помоћ Крагујевац⁶⁸ и Правилником о систематизацији послова Завода за хитну медицинску помоћ Крагујевац⁶⁹.

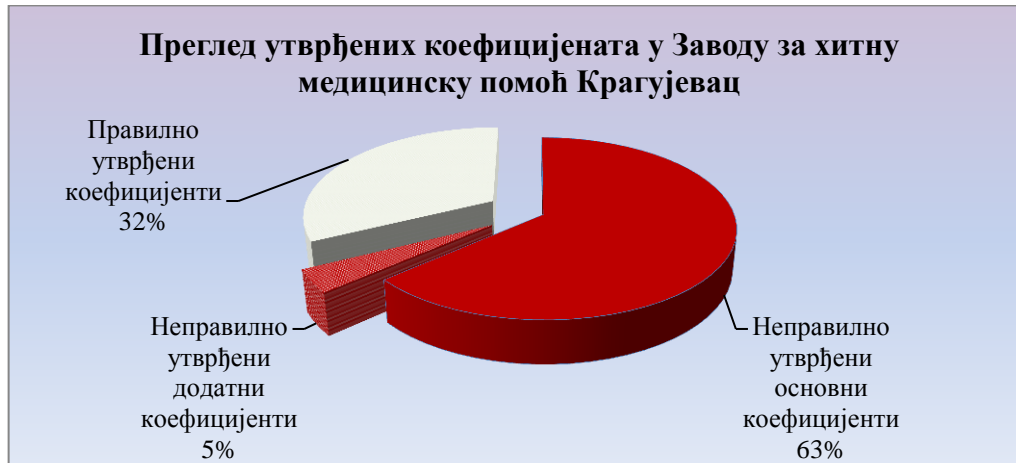
У поступку ревизије извршен је увид у 130 персоналних досијеа запослених, месечне обрачуне плате за 2014. годину и другу документацију на основу које је вршен обрачун плата.

⁶⁶ Број 01/1897-14 од 06.10.2014. године.

⁶⁷ Споразумом о преузимању радника број 01/715-1-15 од 9.04.2015. године закљученим између запосленог, Завода за хитну медицинску помоћ Крагујевац и ПУ „Бурђевдан“.

⁶⁸ Број: 01/572-1 од 14.06.2007. године.

⁶⁹ Број: 01-612 од 7.09.2007. године.



Основни коефицијенти за обрачун и исплату плата

а) Коефицијенти за обрачун и исплату плата возача санитетског возила

Завод за хитну медицинску помоћ Крагујевац је за обрачун и исплату плата 44 запослена на пословима возача санитетских возила хитне медицинске помоћи утврдио коефицијент 13,57, за које је Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата прописан коефицијент 8,98 (санитетски транспорт болесника) уз услов да лице има трећи степен стручне спреме.

Правилником о систематизацији послова Завода за хитну медицинску помоћ Крагујевац утврђен је опис послова и услови за обављање послова возача санитетског превоза: трећи или пети степен стручне спреме – возач, положен возачки испит "Б" категорије, лекарски налаз који потврђује рад на отежаним условима, као и завршен курс у одсеку за стручно усавршавање. Описом послова за возача санитетског возила, између осталог, дефинисано је да возач санитетског возила: управља специјалним санитетским возилом за превоз нагло оболелог, унесређеног и повређеног према месечном распореду рада, да је на интервенцији екипе дужан да остане у возилу, осим ако не учествује у пружању помоћи, преносу болесника или медицинске опреме, да по налогу лекара са медицинским техничарем врши превоз болесника на носилима или другим средствима, као и да се континуирано едукује у одсеку за стручно усавршавање по програму за возаче санитетског возила. Одредбом члана 2. тачка 33.2. Правилника о радним местима, односно пословима на којима се стаж осигурања рачуна са увећаним трајањем⁷⁰ прописано је да се у хитној медицинској помоћи стаж са увећаним трајањем рачуна и на радном месту возач санитетског возила.

Одредбом члана 2. тачка 13. алинеја 18. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама за обрачун и исплату плате запослених у здравственој установи на пословима санитетског транспорта болесника, као услов за обављање ових послова утврђен је трећи степен стручне спреме и прописан коефицијент 8,98.

Сагласно одредби члана 2. тачка 13. алинеја 12. Уредбе о коефицијентима, коефицијент 13,57 прописан је за обрачун и исплату плата запослених са четвртим степеном стручне спреме који обављају послове санитетског транспорта уз пружање хитне медицинске помоћи и руковање инсталисаним системима у возилу.

Лица која су распоређена на радном месту возача санитетског превоза са трећим или петим степеном стручне спреме нису здравствени радници и у опису послова не може бити

⁷⁰ "Службени гласник РС", бр. 105/03, 126/04, 93/05, 3/07, 8/07, 56/07 и 23/08.



пружање медицинске помоћи, с обзиром на стручну спрему коју поседују. Да би неко лице обављало послове санитарског транспорта уз пружање хитне медицинске помоћи и руковање инсталисаним системима у возилу, неопходно је да има четврти степен здравствене струке, односно да буде здравствени радник. Одредбом члана 173. Закона о здравственој заштити прописана је забрана обављања здравствене делатности од стране лица која се у смислу тог закона не сматрају здравственим радницима. Здравствени радници, односно сарадници су, сагласно одредбама члана 165. Закона о здравственој заштити лица која имају завршен медицински, стоматолошки, односно фармацеутски факултет, као и лица са завршеном другом школом здравствене струке, а која непосредно као професију обављају здравствену делатност у здравственим установама или приватној пракси (здравствени радници).

б) Коefицијенти за обрачун и исплату плата медицинске сестре/техничара са IV степеном стручне спреме

Уредбом о коefицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама прописано је да се за обрачун и исплату плата запослених медицинских сестара/техничара који раде у хитној помоћи примењује коefицијент 15,32 уз услов да поседују шести степен стручне спреме. Завод за хитну медицинску помоћ Крагујевац је за 53 запослена на пословима медицинске сестре/техничара са четвртим степеном стручне спреме здравствене струке, утврдио коefицијент за обрачун и исплату плата у висини од 15,32.

Услови прописани Правилником о систематизацији послова за радно место медицинска сестра/техничар у диспечерском центру, медицинска сестра/техничар и медицинска сестра/техничар на терену у Служби хитне медицинске помоћи су исти - четврти или шести степен стручне спреме - виша или средња медицинска школа, положен стручни испит као и завршен курс у одсеку за стручно усавршавање. Нису посебно утврђени описи послова медицинских сестара/техничара са четвртим и медицинских сестара/техничара са шестим степеном стручне спреме.

Законом о платама у државним органима и јавним службама⁷¹ уређен је начин утврђивања плата, додатака и накнада и осталих примања запослених у јавним службама. Одредбом члана 4. став 1. Закона о платама у државним органима и јавним службама прописано је да коefицијент за обрачун и исплату плата изражава сложеност послова, одговорност, услове рада и стручну спрему запосленог. За примену одговарајућег коefицијента морају бити испуњени сви услови кумулативно: сложеност послова, одговорност, услови рада и стручна спрема запосленог.

Одредбама члана 2. став 1. тачка 13. алинеја 12. Уредбе о коefицијентима, за радно место медицинске сестре/техничара са четвртим степеном стручне спреме здравствене струке која ради на пословима хитне медицинске помоћи, односно пословима санитарског транспорта уз пружање хитне медицинске помоћи и руковање инсталисаним системима у возилу, прописан је коefицијент за обрачун и исплату плате у висини од 13,57.

в) Коefицијенти за обрачун и исплату плата немедицинских радника

Одредбом члана 2. тачка 13. алинеја 18. Уредбе о коefицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама за обрачун и исплату плате запослених у здравственој установи на пословима техничког одржавања, пословима припреме хране (кување), пословима на успостављању телефонских веза већег интензитета, пословима санитарског транспорта болесника, возача, дактилографије и слично, са трећим степеном

⁷¹ „Службени гласник РС, бр. 34/2001, 62/2006 (др. закон), 116/2008 (др. закон), 92/2011, 99/2011 (др. закон), 10/2013, 55/2013 и 94/2013.



стручне спреме, прописан је коефицијент 8,98, док је коефицијент 13,26 прописан за обрачун и исплату плата запосленима на пословима техничког одржавања опреме, инсталација и уређаја, административним, сложенијим управни, правним, књиговодственим и њима сличним пословима са шестим степеном стручне спреме.

Одредбом члана 2. тачка 13. алинеја 16. Уредбе о коефицијентима прописано је да се коефицијент 10,71 утврђује за послове техничког одржавања опреме и инсталација уређаја и њима сличним пословима са петим степеном стручне спреме, а коефицијент 13,26 за послове техничког одржавања опреме, инсталација и уређаја, административне, сложеније управне, правне, књиговодствене и њима сличне послове са шестим степеном стручне спреме.

Завод за хитну медицинску помоћ Крагујевац је, за немедицинске раднике запослене на административним и техничким пословима применио коефицијенте који су виши од коефицијената прописаних Уредбом о коефицијентима, и то:

- за једног запосленог на радном месту: административно - пословни референт са трећим степеном стручне спреме утврђен је коефицијент 10,20 уместо прописаног 8,98. Такође, за двоје запослених распоређених на радном месту аутомеханичар и ауто-електричар са трећим степеном стручне спреме утврђен је коефицијент 13,26 уместо прописаног 8,98. Наиме, увидом у уговор о раду и пратећу документацију утврђено је да је запослени на радном месту административно-пословни референт обављао послове дактилографа за које је прописан коефицијент 8,98.
- за шесторо запослених на радним местима администратор, фактуриста, књиговођа, обрачунски радник и оператер са четвртим степеном стручне спреме утврђен је коефицијент 10,71 уместо прописаног 10,20, а за једног запосленог распоређеног на радном месту контиста са четвртим степеном стручне спреме утврђен је коефицијент 13,26 уместо прописаног 10,20. Увидом у уговоре о раду за запослене на пословима администратора, фактуристе, књиговође, обрачунског радника, оператера и контисте утврђено је да ова лица имају завршену средњу школу, односно четврти степен стручне спреме. Одредбом члана 2. тачка 13. алинеја 17. Уредбе о коефицијентима прописан је коефицијент 10,20 за обављање средње сложених економских, управних и административних послова са четвртим степеном стручне спреме.
- за двоје запослених са вишом школом правног смера, односно студијама на правном факултету у трогодишњем трајању, утврђен је коефицијент 18,70 уместо прописаног 13,26. Одредбом члана 95. став 1. Закона о високом образовању прописано је да лице које заврши основне академске студије у обиму од најмање 180 ЕСПБ бодова, односно у трајању од најмање три године стиче стручни назив са назнаком звања првога степена академских студија из одговарајуће области. Такође, одредбом члана 127. Закона о високом образовању прописано је да су стручни назив стечен према прописима који су важили раније изједначени са одговарајућим стручним називом утврђеним Законом о високом образовању, што указује да је стручни назив стечен завршавањем основних студија на факултету у трајању од три године изједначен са стручним називом из члана 95. став 1. овог закона, односно са стручним називом звања првог степена академских студија. Увидом у Правилник о Листи стручних, академских и научних назива утврђује се да се завршавањем студијског програма правних наука за основне академске студије стиче 180 ЕСПБ бодова, односно академски или стручни назив правник. Сходно томе, запослени који су завршили основне академске студије или основне струковне студије и стекли звање правник, односно струковни правник, односно завршили студије у трајању од



три године, нису лица изједначена са лицима која су по ранијим прописима⁷² стекла стручно звање дипломирани правник, те се на њих не примењује коефицијент за обрачун и исплату плата утврђен Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама од 18,70, већ у висини од 13,26, односно за лица са завршеним шестим степеном стручне спреме, како је одређено одредбом члана 2. тачка 13. алинеја 13. Уредбе о коефицијентима.

Табела број 9: Преглед неправилно утврђених основних коефицијената по радним местима

Редни број	Радно место	Број запослених	Коефицијент из уговора о раду	Коефицијент по Уредби	Више извршено расхода за плате
0	1	2	3	4	5
1.	Возач	44	13,57	8,98	10.407
2.	Медицинска сестра	53	15,32	13,57	4.516
3.	Немедицински радници				
3.1.	Административно - пословни референт	1	10,2	8,98	49
3.2.	Руководилац сектора, служби	2	18,7	13,26	508
3.3.	Аутомеханичар, аутоелектричар	2	13,26	8,98	396
3.4.	Контиста	1	13,26	10,2	140
3.5.	Администратор, фактуриста, књиговођа, обрачунски радник, оператер	6	10,71	10,2	94
Свега:		109			16.110

Утврђено је да је Завод за хитну медицинску помоћ Крагујевац у 2014. години уговором о раду, за 109 запослених утврдио основни коефицијент за обрачун и исплату плата који није у складу са одредбом члана 2. тачка 13. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и на тај начин преузео обавезе и више извршио расходе најмање у износу од 16.110 хиљада динара на терет средстава обавезног здравственог осигурања, што није у складу са одредбама члана 159. став 5. Закона о здравственој заштити.

Препоручује се Заводу за хитну медицинску помоћ Крагујевац да закључи анексе уговора о раду са запосленима којима је неправилно утврђен коефицијент за обрачун и исплату плате у складу са одредбама Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама

Додатни коефицијенти за обрачун и исплату плата

Одредбом члана 131. став 2. Закона о здравственој заштити⁷³ прописано је да за стручно-медицински рад здравствене установе, ако директор нема високу школску спрему здравствене струке, одговоран је заменик, односно помоћник директора. Такође, одредбом члана 132. став 3. истог Закона прописано је да, ако за директора здравствене установе није именовано лице са високом школском спремом здравствене струке, већ лице са завршеном високом школском спремом друге струке, заменик или помоћник директора за здравствену

⁷² Закон о стучним називима ("Службени гласник РС", бр. 31/77 и 17/85). Закон је престао да важи.

⁷³ „Службени гласник РС“, бр. 107/2005, 72/2009 – др. закон, 88/2010, 99/2010, 57/2011, 119/2012, 45/2013 – др. закони, 93/2014.



делатност мора бити лице са високом школском спремом здравствене струке. У здравственој установи која обавља образовну и научно-истраживачку делатност директор поставља помоћника за образовну и научно-истраживачку делатност на основу чега закључујемо да помоћник директора може бити само лице здравствене струке, односно да се именују само помоћници директора за здравствену делатност и научно истраживачки рад, што указује да није могуће именовати помоћника директора завода за немедицинске послове. Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама прописан је додатни коефицијент по основу руковођења за директоре немедицинских служби 1,84 у КБЦ, КЦ и ЗЦ и заводима, а помоћницима директора немедицинских служби у КБЦ, КЦ, ЗЦ и заводима 1,63. Тумачењем ових одредби Закона о здравственој заштити и Уредбе о коефицијентима закључујемо да заводи за хитну медицинску помоћ могу организовати руковођење немедицинском службом на нивоу директора службе и/или њихових помоћника, а не на нивоу помоћника директора Завода. Утврђено је да је Завод за хитну медицинску помоћ Крагујевац неправилно утврдио помоћнику директора за немедицинске послове коефицијент у висини од 2,04, уместо у висини од 1,63 како је прописано одредбом члана 3. тачка 11. Уредбе о коефицијентима.

Такође, одредбом члана 3. и одредбом члана 7. став 2. Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа прописано је да се у дому здравља и заводу који обавља здравствену делатност на примарном нивоу образују организационе јединице по областима делатностима – службе, а у оквиру њих одељења, односно одсеци.⁷⁴ Уредбом о коефицијентима прописано је да се додатни коефицијент за руковођење од 0,82 утврђује главној сестри у амбулантама, главним техничарима и главним лаборантима, руководиоцима немедицинских служби у дому здравља и координаторима – шефовима одсека и службе. Завод за хитну медицинску помоћ утврдио је додатни коефицијент за руковођење у висини од 0,82 шефу смене у служби здравствене оперативе. Шеф смене не руководи ни једном од организационих јединица које су дефинисане Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа како би му могао бити утврђен додатни коефицијент по основу руковођења утврђен Уредбом. Сходно напред наведеном, Завод за хитну медицинску помоћ Крагујевац је запосленима који су распоређени на радним местима шефа смене у служби здравствене оперативе неправилно утврдио додатни коефицијент за руковођење у висини од 0,82.

Одредбом члана 17. став 1. тачка 1. Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа⁷⁵ прописано је да се за обављање немедицинских послова у здравственим установама на примарном нивоу образује организациона јединица: Служба за правне и економско-финансијске послове у оквиру које се могу образовати одељења или одсеци за правне послове, послове интерне контроле и финансијске послове. Правилником о унутрашњој организацији Завод за хитну медицинску помоћ Крагујевац организовао је Службу за правне, финансијско-економске послове у оквиру које није организовао одељења и одсеке, већ је Правилником о систематизацији утврдио радно место шеф одсека за план, анализу, здравствену статистику и набавку, док радно место шеф набавке није дефинисао ниједним од ова два општа акта. Уредбом о коефицијентима прописано је да се додатни коефицијент за руковођење од 0,82 утврђује „главној сестри у амбулантама, главним техничарима и главним лаборантима, руководиоцима немедицинских служби у дому здравља и координаторима – шефовима одсека и службе“. Додатни коефицијент за руковођење немедицинском службом у висини од 0,82 може се утврдити шефу немедицинске службе, а не и запосленима који обављају послове

⁷⁴ Ibid., члан 3.

⁷⁵ Види одредбу члана 17. Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа („Службени гласник РС“ 43/2006).



руководиоца у самој служби, а нарочито се не може утврдити додатни коефицијент за руковођење за радна места која нису по унутрашњој организацији руководећа радна места, јер нису ни формиране унутрашње уже организационе јединице. Додатни коефицијент за руковођење који се може утврдити запосленима у служби, односно шефу одељења или одсека у оквиру службе за правне и финансијско-економске послове износи 0,61, будући да је Уредбом прописан посебан коефицијент за „руководиоце у администрацији и техничкој служби“ у висини од 0,61 под условом да је претходно формирана организациона јединица на нивоу одсека.

Табела број 11: Преглед неправилно утврђених додатних коефицијената по радним местима

Редни број	Радно место	Број запослених	Коефицијент из уговора о раду	Коефицијент по Уредби	Више извршено расхода за плате
1.	Помоћник директора за немедицинске послове	1	2,04	1,63	10
2.	Шеф смене у служби здравствене оперативе	5	0,82	0	219
3.	Шеф одсека за набавку	1	0,82	0,61	10
4.	Шеф одсека за план, анализу, здравствену статистику и набавку	1	0,82	0,61	10
Укупно:		8			249

Утврђено је да је Завод за хитну медицинску помоћ Крагујевац у 2014. години уговором о раду, за 8 запослених утврдио виши коефицијент за руковођење и на тај начин преузео обавезе и више извршио расходе на терет средстава Републичког фонда за здравствено осигурање најмање у износу од 249 хиљада динара, што није у складу са одредбом члана 3. тачка 11. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Препоручује се Заводу за хитну медицинску помоћ Крагујевац да закључи анексе уговора о раду са запосленима којима је неправилно утврђен коефицијент за обрачун и исплату плате у складу са одредбама Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

3.1.3. Додаци на плату

Прописима којима се уређују права запослених у здравственим установама утврђено је право на шест различитих додатака на плату.

Табела број 12: Преглед додатака на плату запослених у здравственим установама

Редни број	Назив додатка	Висина и ограничења	Правни основ
1	2	3	4
1.	Додатак за минули рад		
1.1.	01.01.-18.09.2014.	0,4 % за сваку навршену годину рада остварену у радном односу	члан 5. Закона о платама; члан 96. Посебног колективног уговора за здравствене установе
1.2.	19.09.-31.12.2014.	0,4 % за сваку навршену годину рада остварену у радном односу код послодавца	члан 5. Закона о платама;
2.	Додатак за рад дужи	26%	члан 5. Закона о платама;



Редни број	Назив додатка	Висина и ограничења		Правни основ
1	2	3	3	4
	од пуног радног времена			чл. 77. и 78. Закона о здравственој заштити;
2.1.	прековремени рад	26%	до 8 сати недељно	члан 39.-45., 96. Посебног колективног уговора за здравствене установе
2.2.	дежурство	26%	до 10 сати недељно, а изузетно до 20 сати недељно	
3.	Додатак за рад на дан државног и верског празника	110 %	за стварно извршен број сати	члан 5. Закона о платама; члан 96. Посебног колективног уговора за здравствене установе
4.	Додатак за рад ноћу	26 %	за време проведено на раду у периоду од 22,00-06,00	
5.	Додатак за рад недељом	20 %	за време оствареног рада недељом	члан 96. Посебног колективног уговора за здравствене установе
6.	Додатак за приправност	10 %	за број сати проведен у приправности	члан 103. Посебног колективног уговора за здравствене установе

Основицу за обрачун додатка на плату запослених у здравственим установама чини основна плата увећана за радни учинак. У случају када се истовремено стекну услови за увећање плате по више основа, плата се увећава процентом добијеним сабирањем процената увећања по свим основама.

3.1.3.1 Додатак за рад дужи од пуног радног времена

Рад дужи од пуног радног времена уређен је чл. 53., 54., и 108. став 1. тачка 3. Закона о раду, а у здравственим установама чл. 77. и 78. Закона о здравственој заштити и чл. 39. - 45. и 103. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија.

Одредбом члана 53. Закона о раду⁷⁶ који је важио до 29. јула 2014. године, било је прописано да је запослени на захтев послодавца, 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 најдуже осам часова недељно, односно четири часа дневно по запосленом. На радним местима, односно пословима на којима је уведено скраћено радно време не треба уводити прековремени рад, јер се у супротном не постиже циљ скраћивања радног времена у погледу скраћивања штетних услова рада на радну и здравствену способност запосленог. Од 29. јула 2014. године примењује се иновирани одредба члана 53. Закона о раду⁷⁷. Овом одредбом је прецизирано да запослени не може да ради дуже од 12 часова дневно укључујући и прековремени рад, као и да се запосленом који ради на пословима на којима је уведено скраћено радно време не може одредити прековремени рад, сем ако законом није друкчије одређено. Одредбом члана 170. Закона о здравственој заштити прописано је да здравствени радници и здравствени сарадници, као и друга лица запослена у здравственој установи, односно приватној пракси не смеју напустити радно место, док им се не обезбеди замена и ако је њихово радно време истекло, ако би се тиме нарушило обављање здравствене делатности и угрозило здравље пацијента. Тумачењем одредбе члана 53. Закона о раду и одредбе члана 170. Закона о здравственој заштити произилази да би здравствени радник

⁷⁶ „Службени гласник РС“, бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009 и 32/2013.

⁷⁷ „Службени гласник РС“, број 75/2014.



могао да ради прековремено само у ситуацији када не сме да напусти радно место, док му се не обезбеди замена иако му је радно време истекло. Како је циљ ове одредбе да се сачува добро веће вредности⁷⁸ од заштићеног добра, а то је људски живот, може се сматрати да је запослени дужан да ради прековремено у ситуацији када се постојећим бројем запослених из изненадних, непредвиђених околности не може организовати пружање хитне медицинске помоћи. У ситуацијама у којима је унапред познато да је запослени привремено одсутан са рада због привремене спречености за рад Завод за хитну медицинску помоћ Крагујевац је био дужан да обезбеди замену привремено одсутног лица, а позивање од куће односно прековремени рад запосленог коме је утврђено скраћено радно време био би могућ само у ситуацији када запослени који је по распореду рада дужан да ради не може да ради из изненадних, непредвиђених оправданих разлога или у случају када је потребно извршити санитарски превоз пацијента у другу здравствену установу.⁷⁹ Присуство екипа хитне медицинске помоћи на спортским приредбама у којима раде запослени који раде прековремени рад се не може сматрати прековременим радом, јер нису испуњени услови да би се таква активност сматрала прековременим радом, јер се не ради ни о вишој сили, ни о изненадном повећању обима посла, већ о унапред предвиђеном и уговореном догађају.

Директор Завода за хитну медицинску помоћ Крагујевац у току 2014. године доносио је појединачна решења за раднике којима је утврђивао потребу и трајање прековременог рада. Анализом решења о прековременом раду за месец август 2014. године утврђено је да су поједина лица у исто време радила прековремено, ради замене једног истог лица које се у то време налазило на боловању. Утврђено је да се приказано време прековременог рада у решењима о прековременом раду разликује од фактичког стања, односно од времена које су запослени заиста провели на прековременом раду. Наиме, у решењима о прековременом раду наведено је да су поједини запослени радили прековремено осам часова недељно, односно четири часа дневно, а заиста су радили 12 часова непрекидно прековремено. Такође, прековремени рад организован је ради обезбеђења присуства екипе хитне медицинске помоћи на спортским приредбама⁸⁰, као и ради превоза пацијената у друге здравствене установе у ситуацијама када се то није могло учинити са расположивим екипама које су радиле своје редовно радно време.

Табела број 13: Преглед исплаћеног додатка за рад дужи од пуног радног времена за 2014. годину⁸¹

(у хиљадама динара)

Рб	Месец	Број лица	Број сати	Укупно извршени расходи (нето износ)
1	2	3	4	5
1	Јануар	15	158	12
2	Фебруар	6	60	6
3	Март	8	68	6
4	Април	26	239	23
5	Мај	16	167	15
6	Јун	49	885	55
7	Јул	53	703	46
8	Август	52	834	48
9	Септембар	22	251	14

⁷⁸ Види одредбу члана 50. Правилника о начину и условима остваривања права из обавезног здравственог осигурања.

⁷⁹ Види одредбу члана 51. Правилника о начину и условима остваривања права из обавезног здравственог осигурања.

⁸⁰ Види одредбу члана 157. став 1. тачка 2. Закона о спорту.

⁸¹ Подаци преузети из евиденције обрачуна плата Завода за хитну медицинску помоћ Крагујевац.



Рб	Месец	Број лица	Број сати	Укупно извршени расходи (нето износ)
1	2	3	4	5
10	Октобар	28	393	22
11	Новембар	18	201	10
12	Децембар	13	91	4
Укупно:			4.050	261

У поступку ревизије утврђено је да се обрачун додатка на плату за рад дужи од пуног радног времена за запослене који имају лични коефицијент 7,34 врши применом стопе од 26% на основицу која је утврђена применом личног коефицијента, а која је мања од минималне зараде (описано у Напомени број 2.1.3. Контролне активности).

Утврђено је да је Завод за хитну медицинску помоћ Крагујевац извршио расходе за додаток за рад дужи од пуног радног времена за запослене у износу од 261 хиљаду динара на основу решења која не садрже стварне и потпуне податке као ни извештај о извршеном прековременом раду, што није у складу са одредбама члана 58. Закона о буџетском систему и члана 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се Завод за хитну медицинску помоћ Крагујевац да расходе за додаток за рад дужи од пуног радног времена за запослене извршава на основу решења која садрже стварне и потпуне податке као и извештај о извршеном прековременом раду.

3.1.3.2 Додатак за рад на дан државног и верског празника

Право запослених у здравственим установама на додаток за рад на дан државног и верског празника утврђено је одредбом члана 5. Закона о платама и одредбом члана 96. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија у висини од 110% од основице.

Завод за хитну медицинску помоћ Крагујевац у току 2014. године извршио је расходе за рад на дан државног и верског празника у нето износу од 2.045 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је да се обрачун додатка на плату за рад на дан државног и верског празника за запослене који имају лични коефицијент 7,34 врши применом стопе од 110% на основицу која је утврђена применом личног коефицијента, а која је мања од минималне зараде (описано у Напомени број 2.1.3. Контролне активности).

3.1.3.3 Додатак за рад недељом

Завод за хитну медицинску помоћ Крагујевац обрачун додатка за рад недељом врши на основу радних листи у којима се евидентира број извршених сати таквог рада за свако лице. Додатак на плату по овом основу обрачунаван је применом прописаног процента на вредност радног сата у месецу у коме се врши обрачун.

Завод за хитну медицинску помоћ Крагујевац у току 2014. године извршио је расходе за рад недељом у нето износу од 1.392 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је да се обрачун додатка на плату за рад недељом за запослене који имају лични коефицијент 7,34 врши применом стопе од 110% на основицу која је утврђена применом личног коефицијента, а која је мања од минималне зараде (описано у Напомени број 2.1.3. Контролне активности).

3.1.3.4 Додатак за време проведено на раду (минули рад)

Завод за хитну медицинску помоћ Крагујевац је током 2014. године додаток за време проведено на раду (минули рад) обрачунавао у висини 0,4% од основице за сваку навршену



годину рада остварену у радном односу запосленог, односно за сваку навршену годину рада остварену у радном односу код послодавца, према броју сати за обрачун плате запосленог, и то:

- ефективно извршених сати у редовном раду,
- броја сати одсуства ради усавршавања.

У складу са одредбама члана 6. Закона о платама, плата одређена одредбом члан 2. Закона о платама исплаћује се за рад у пуном радном времену, односно радном времену које се сматра пуним. Овако одређена плата чини основицу за обрачун додатака на плату. Приликом обрачуна додатка за време проведено на раду (минули рад) узима се у обзир број стварно извршених сати рада у месецу за који се врши обрачун и за тај број сати обрачунава се додаток за време проведено на раду (минули рад).

У поступку ревизије утврђено је да се обрачун додатка на плату за време проведено на раду (минули рад) за запослене који имају лични коефицијент 7,34 врши применом стопе од 0,4% на основицу која је утврђена применом личног коефицијента, а која је мања од минималне зараде (*описано у Напомени број 2.1.3. Контролне активности*).

Утврђено је да је Завод за хитну медицинску помоћ Крагујевац обрачун додатка за време проведено на раду (минули рад) током 2014. године вршио на вредност основице у коју није урачуната вредност рада за извршене сате рада у прековременом раду, што није у складу са одредбом члана 6. Закона о платама у државним органима и јавним службама.

Препоручује се Заводу за хитну медицинску помоћ Крагујевац да обрачун додатка за време проведено на раду (минули рад) врши на вредност основице у коју је урачуната вредност рада за извршене сате рада у прековременом раду у складу са одредбама члана 6. Закона о платама у државним органима и јавним службама.

3.1.4. Накнада плате за време проведено на годишњем одмору

Одредбом члана 193. Закона о раду прописано је да се запосленом у писаном облику доставља решење о остваривању права, обавеза и одговорности, са образложењем и поуком о правном леку, осим у случају доставе анекса уговора о раду запосленом. Одредбама чл. 68.-76. истог Закона регулисано је стицање права и дужина годишњег одмора, коришћење годишњег одмора у деловима и распоред коришћења, као и накнада штете за неискоришћени годишњи одмор.

Завод за хитну медицинску помоћ Крагујевац је у 2014. години доносио решења којим је утврђивао право, дужину и коришћење годишњег одмора за своје запослене. Увидом у решења утврђено је да је у погледу коришћења годишњег одмора у деловима утврђено време коришћења првог дела годишњег одмора у трајању од најмање две недеље. Међутим, Завод за хитну медицинску помоћ Крагујевац није посебним решењима одлучивао о коришћењу другог дела годишњег одмора, већ је постојала устаљена пракса да непосредни руководилац запосленог одобрава запосленом коришћење годишњег одмора без доношења посебног решења. Наиме, накнада плате за годишњи одмор исплаћивала се запосленима на основу часова годишњег одмора који су приказани у радној листи, односно исплаћивала се и за часове годишњег одмора за које није било донето решење о коришћењу годишњег одмора. Обзиром да радна листа не представља довољан правни основ за обрачун и исплату накнаде плате за време коришћења годишњег одмора, односно представља само евиденцију радног времена запосленог било је потребно да се донесе и решење о коришћењу другог дела годишњег одмора



Табела број 14: Преглед исплаћене накнаде за годишњи одмор у периоду јул-децембар 2014. године⁸²

(у хиљадама динара)

Годишњи одмор у данима	Број запослених	Часови годишњег одмора	Укупно извршени расходи (нето износ)
<10	11	672	173
10-20	111	14.216	4.169
>20	32	6.846	2.361
Укупно	154	21.734	6.703

У поступку ревизије утврђено је да се обрачун накнаде за годишњи одмор код запослених који су у претходним месецима радили на дан државног или верског празника није вршио применом просечне тромесечне, односно дванаестомесечне цене сата (описано у Напомени број 2.1.3. Контролне активности).

Утврђено је да је Завод за хитну медицинску помоћ Крагујевац вршио обрачун и исплату накнаде за време проведено на годишњем одмору без донетих решења којима се запосленом утврђује право на други део годишњег одмора, што није у складу са одредбама чл. 68.-76. и 193. Закона о раду и на тај начин преузео обавезе и извршио расходе у износу од најмање 2.361 хиљаду динара односно на основу рачуноводствене документације која није валидна у смислу одредби члана 16. Уредбе о буџетском рачуноводству

Препоручује се Завод за хитну медицинску помоћ Крагујевац да расходе за накнаду плате запосленом за време проведено на годишњем одмору извршава на основу решења којим се запосленом утврђује право на годишњи одмор у складу са одредбама Закона о раду.

3.2. Материјал – конто 426000

Средства за исплату расхода за материјал у здравственим установама обезбеђују се кроз реализацију уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања, из средстава оснивача, из донација правних и физичких лица као и из остварених сопствених прихода Завода за хитну медицинску помоћ Крагујевац.

Шестим ребалансом финансијског плана Завода за хитну медицинску помоћ Крагујевац за 2014. годину планирани су расходи за материјал у укупном износу од 22.995 хиљада динара.

Завод за хитну медицинску помоћ Крагујевац у пословним књигама евидентирао је расходе за материјал у износу од 21.804 хиљада динара (91,54% од планираног износа).

Увидом у обрасце Завршног рачуна Завода за хитну медицинску помоћ Крагујевац за период 01.01. – 31.12.2014. године утврђено је да су износи на конту 426000 – Материјал и синтетичким контима у оквиру групе усаглашени на свим обрачунским позицијама и стањем у пословним књигама.

Табела број 15: Упоредни преглед извршених расхода за материјал 2013/2014. године у Заводу за хитну медицинску помоћ Крагујевац

Ред. број	Економска класификација	Опис	Извршено		Разлика	
			2013.	2014.		
1	2	3	4	5	6=5-4	7=6:4
1.	426100	Административни материјал	1.068	890	-178	↓ 17%

⁸² Подаци преузети из евиденције обрачуна плата Завода за хитну медицинску помоћ Крагујевац.



Ред. број	Економска класификација	Опис	Извршено		Разлика		
			2013.	2014.	6=5-4	7=6:4	
1	2	3	4	5	6=5-4	7=6:4	
2.	426300	Материјал за образовање и усавршавање запослених	150	233	83	↑	55%
3.	426400	Материјали за саобраћај	17.039	14.606	-2.433	↓	14%
4.	426700	Медицински и лабораторијски материјал	2.653	2.701	48	↑	2%
5.	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	298	437	139	↑	47%
6.	426900	Материјали за посебне намене	2.743	2.937	194	↑	7%
Свега расходи за материјал:			23.951	21.804	-2.147	↓	9%

Завод за хитну медицинску помоћ Крагујевац обезбеђује материјал уговарањем на тржишту. Приликом спровођења набавки на тржишту, Завод за хитну медицинску помоћ Крагујевац је обавезан да примењује Закон о јавним набавкама⁸³. 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. Одредбама истог Закона прописана је обавеза наручиоца да до 31. марта текуће године сачини извештај о извршењу плана набавки за претходну годину.

3.2.1. Административни материјал – конто 426100

Шестим ребалансом финансијског плана Завода за хитну медицинску помоћ Крагујевац за 2014. годину, за ове расходе планирана су средства у износу од 891 хиљаду динара.

Завод за хитну медицинску помоћ Крагујевац је за административни материјал извршио расходе у износу од 890 хиљада динара (99,89% од планираног износа).

Табела број 16: Преглед добављача који су обухваћени тестирањем у поступку ревизије

Ред. број	Добављач	Врста поступка	Предмет тестирања	Износ извршених расхода
1	2	3	4	5
1.	Графопроект доо	Није спроведен поступак	Извршење расхода	354
2.	Омега промет доо	Није спроведен поступак	Извршење расхода	87
Укупно:				441

Завод за хитну медицинску помоћ Крагујевац вршио је набавку канцеларијског материјала и личних заштитних средстава током 2014. године путем наруџбенице на основу плана набавки за 2014. годину од 28.01.2014. године.

Завод за хитну медицинску помоћ Крагујевац издао је наруџбеницу број 01-431 од 14.03.2014. године за набавку канцеларијског материјала и штампаних образаца и то: добављачима Графопроект доо и Омега промет доо, укупне вредности 359 хиљада динара. У поступку ревизије утврђено је да је Завод за хитну медицинску помоћ Крагујевац у току 2014. године набавио канцеларијски материјал и штампане обрасце у износу од 82 хиљаде динара преко вредности издате наруџбенице добављачима Графопроект доо и Омега промет доо.

⁸³ „Службени гласник РС“, број 124/2012 и 14/2015.



3.2.2. Материјал за образовање и усавршавање запослених – конто 426300

Шестим ребалансом финансијског плана Завода за хитну медицинску помоћ Крагујевац за 2014. годину, за ове расходе планирана су средства у износу од 314 хиљада динара. Завод за хитну медицинску помоћ Крагујевац је извршио расходе за образовање и усавршавање запослених у износу од 233 хиљаде динара (74,20% од планираног износа).

Табела број 17: Преглед добављача који су обухваћени тестирањем у поступку ревизије

Ред. број	Добављач	Врста поступка	Предмет тестирања	Износ извршених расхода
1	2	3	4	6
1.	Привредни саветник Београд	изузета од примене поступка	извршење набавке	64
2.	Информативно пословни центар Београд	изузета од примене поступка	извршење набавке	56
Укупно:				120

У току 2014. године Завод за хитну медицинску помоћ Крагујевац је набављао материјал за образовање и усавршавање запослених путем наруџбенице и исте евидентирао у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

3.2.3. Материјал за саобраћај – конто 426400

Шестим ребалансом финансијског плана Завода за хитну медицинску помоћ Крагујевац за 2014. годину, за ове расходе планирана су средства у износу од 15.432 хиљаде динара.

Завод за хитну медицинску помоћ Крагујевац је извршио расходе за материјал за саобраћај у износу од 14.606 хиљада динара (94,65% од планираног износа).

Табела број 18: Преглед добављача који су обухваћени тестирањем у поступку ревизије

Ред. број	Добављач	Врста поступка	Предмет тестирања	Износ извршених расхода
1	2	3	4	6
1.	НИС ад	Преговарачки без објављивања јавног позива	Поступак јавне набавке и извршење уговора	5.020
2.	НИС ад	Отворени поступак (Уговор закључен на основу оквирног споразума)	Поступак јавне набавке и извршење уговора	6.683
Укупно:				11.703

Завод за хитну медицинску помоћ Крагујевац је током 2014. године набављао гориво за службена возила по закљученим уговорима⁸⁴ са добављачем НИС ад Нови Сад.

Завод за хитну медицинску помоћ закључио је Уговор о купопродаји горива за службена моторна возила број 01/138-14 од 31. јануара 2014. године⁸⁵ након спроведеног поступка јавне набавке ЈН-1/2014. Поступак јавне набавке ЈН-1/2014 покренут је пре усвајања Плана јавне набавке број 01-95/14-5 од 28.01.2014. године на основу Инструкције за набавку горива за здравствене установе Републичког фонда за здравствено осигурање број 404-2284/13-5 од 10. децембра 2013. године. Међутим, у поступку је прибављено

⁸⁴ Уговор број 01/1386 од 04.09. 2013. године, број 01/138-14 од 31.01. 2014. године, број 01/1127-14 од 05.06.2014. године.

⁸⁵ Заводни број код добављача НИС ад Нови Сад број ПР0610000/уд-пр/01372 од 10.02.2014. године.



мишљење⁸⁶ Управе за јавне набавке којим се утврђује да су испуњени услови за примену преговарачког поступка без објављивања позива за подношење понуда у складу са чланом 36. став 1. тачка 3. Закона о јавним набавкама.

Одредбом члана 3. став 3. Уговора уговорено је да се купац обавезује да продавцу достави потписан и печатом оверен списак својих моторних возила са регистарским бројевима и врстом горива, а који представља саставни део уговора. Одредбом члана 5. Уговора став 3. уговорена је укупна купопродајна цена у износу од 2.943 хиљаде динара са ПДВ-ом. Одредбом члана 6. став 1. Уговора уговорено је да се продавац обавезује да уговорену количину добара из предмета уговора изврши у више sukcesивних испорука, према потребама купца. Место испоруке је на бензинским станицама продавца.

Завод за хитну медицинску помоћ Крагујевац извршио је расходе за гориво изнад уговорене вредности у укупном износу од 2.077 хиљада динара, односно без спроведеног поступка јавне набавке.

Након тога, Завод за хитну медицинску помоћ Крагујевац закључио је са истим добављачем нови уговор за набавку горива⁸⁷ на основу оквирног споразума број 404-1-29/14-21 од 30.04.2014. године закљученог између Републичког фонда за здравствено осигурање и добављача НИС ад Нови Сад на вредност од 13.837 хиљада динара са ПДВ-ом. У току 2014. године, по овом уговору, Завод за хитну медицинску помоћ Крагујевац је извршио расходе за набавку горива у укупном износу од 6.683 хиљаде динара.

Утврђено је да је Завод за хитну медицинску помоћ Крагујевац преузео обавезе и извршио расходе за материјал за саобраћај у износу од 2.077 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са одредбама члана 7. став 1. Закона о јавним набавкама у вези са одредбом члана 56. став 4. Закона о буџетском систему.

а) Преузимање горива на бензинским станицама и потрошња горива

Завод за хитну медицинску помоћ Крагујевац је на основу Уговора о купопродаји горива за службена моторна возила број 01/1386 од 4.09.2013. године поднео захтев за издавање кредитне НИС картице за гориво од 4. септембра 2013. године и преузео четири кредитне НИС картице серијских бројева: 7917, 7925, 7933 и 7941.⁸⁸

Увидом у Извештај о коришћењу картица за гориво у Заводу за хитну медицинску помоћ Крагујевац⁸⁹ утврђено је да су кредитне НИС картице дате на коришћење шефу одсека за набавку – две картице, шефу службе за техничку подршку – једна картица и магационеру резервних делова – једна картица, али није наведено које је лице било задужено којим бројем картице. Такође, Завод за хитну медицинску помоћ Крагујевац није током поступка ревизије доставио додатну документацију на основу које би било могуће утврдити конкретна задужења кредитним НИС картицама за точење горива.

Завод за хитну медицинску помоћ Крагујевац наставио је да користи ове кредитне НИС картице и током 2014. године у време када су на снази били Уговор о купопродаји горива за службена моторна возила број 01/138-14 од 31.01.2014. године и Уговор број 01/1127-14 од 5.06.2014. године, иако је директор Завода за хитну медицинску помоћ

⁸⁶ Број 404-02-2714 од 17. јануара 2014. године.

⁸⁷ Број 01/1127-14 од 05.06.2014. године.

⁸⁸ Захтев за издавање кредитне НИС картице за гориво од 4.09.2014. године са спецификацијом возила од 4.09.2014. године.

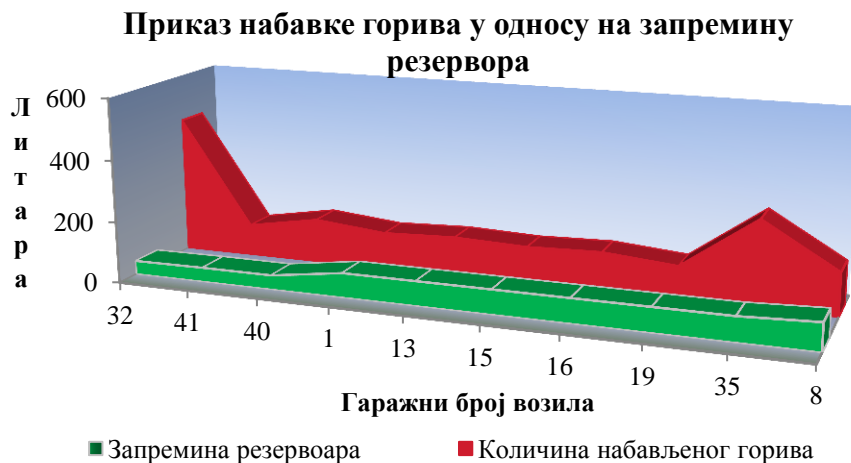
⁸⁹ Извештај о коришћењу картица за гориво у Заводу за хитну медицинску помоћ Крагујевац број 01/1898 од 17.09.2015. године и Допуна извештаја број 01/963-15 од 29.09.2015. године.



Крагујевац преузео 40 нових картица за гориво у мају 2014. године (за свако возило по једна картица).

Увидом у Извештај о вођењу евиденције и израду извештаја о снабдевању горивом службених моторних возила Завода за хитну медицинску помоћ Крагујевац број 01/1929-15 од 23.09.2015. године који је сачинио шеф одсека за набавку, утврђена је пракса преузимања горива на бензинским станицама током 2014. године⁹⁰. Наиме, снабдевање горивом службених возила Завода за хитну медицинску помоћ Крагујевац вршило се сваког радног дана од 07.00 до 09.00 часова на бензинским станицама актуелног добављача, а врло често и поподне, увече, викендом и празником, ако је то било потребно за функционисање службе. Такође, радник са важећом картицом за плаћање, најчешће шеф одсека набавке, присуствовао је снабдевању горивом и прикупљао фискалне рачуне који су били потписани од стране возача који су извршили набавку горива и на којима су били уписани: стање на километар сату и гаражни број возила. Сви прикупљени фискални рачуни за текући месец касније су се користили за израду извештаја о преузетим количинама горива за тај месец. Шеф одсека за набавку је био задужен да упоређује извештај о снабдевању горивом са фактуром добављача, а које је затим достављао на плаћање.

У поступку ревизије утврђено је да у Заводу за хитну медицинску помоћ Крагујевац у току 2014. године лице задужено кредитном НИС картицом није непосредно контролисало стање километар сатова на возилима, нити да ли уписана километража на фискалном рачуну одговара стварној километражи на километар сату, као и да није вршило увид у путне налоге за возила како би се утврдило да ли је тога дана возило укључено у саобраћај и да ли стање километраже по путним налозима одговара стању километраже на путном налогу. Поред тога, возачи нису у путне налоге за возила уносили датум, време и количину преузетог и утрошеног горива, нити су тим путним налозима придруживали фискалне исечке који се односе на преузимање горива за возило.



Анализом фискалних рачуна и путних налога за возила утврђено је да је у периоду фебруар – април 2014. године набављено најмање 2.420 литара горива (370 хиљада динара) за возила са пуним резервоарима која се према путним налозима нису налазила у саобраћају у време преузимања горива, односно нису била у саобраћају након закључења последњег путног налога по коме се возило налазило у саобраћају или је број пређених километара неадекватан да би оправдао ново преузимање горива. На пример, возило са

⁹⁰ Извештај о вођењу евиденције и изради извештаја о снабдевању горивом службених моторних возила Завода за хитну медицинску помоћ Крагујевац број 01/1929-15 од 23.09.2015. године.



гаражним бројем „1“ је дана 28.04.2014. године преузело 109,72 литара горива у два преузимања тог дана, тако да је укупна преузета количина износи 122,19 литра што превазилази запремину резервоара од 80 литара, број пређених километара након првог преузимања горива је износио свега 6 километара.

Табела број 19: Примери набављања горива за возила са пуним резервоарима која се према путним налозима нису налазила у саобраћају

Гаражни број возила	Број фискалног исчека	Датум фискалног рачуна	Време на фискалном рачуну	Набављена количина горива (л)	Пређена километража од првог сипања горива (км)	Купљена количина горива (л)	Количина горива у резервоару након купљене количине горива (л)	Запремина резервоара (л)
1	693221	28.04.2014.	8:15	67,53	6	109,72	122,19	80
	587392	28.04.2014.	15:43	42,19				
8	682219	16.04.2014.	8:28	49,00	0	100,19	140,89	90
	688764	23.04.2014.	14:34	50,89				
13	583308	21.04.2014.	12:17	49,53	0	100,53	131,00	80
	687510	22.04.2014.	7:21	51,00				

Како је упоредном анализом путних налога возила и фискалних рачуна утврђено да је у поједина возила сипано гориво кад је резервоар већ био пун, односно возило није било у саобраћају, обављен је интервју са запосленима чији се потпис налазио на фискалним рачунима. Запослени чији се потписи налазе на фискалним рачунима негирају да је то њихов потпис, као и да су они извршили набавку горива у том конкретном случају.

Увидом у фискалне рачуне који се односе на набавку горива у фебруару, марту и априлу 2014. године утврђено је да 77 фискалних рачуна уопште не садрже потпис лица које је извршило набавку горива. Такође, увидом и у путне налоге за возила утврђено је да је на појединим фискалним рачунима уписана километража која не одговара километражи која је могла бити тог дана. На појединим рачунима са каснијим датумом преузимања горива уписана је километража која је већ обухваћена путним налогом за возило који садржи ранији датум извршеног превоза, односно уколико је на пример 4.02.2014. године извршен превоз по путном налогу са почетном километражом од 341.340 км и завршном километражом 341.570 км, није могуће да се на фискалном рачуну од 7.02.2014. године налази километража од 341.507 км која је већ била извршена 4. фебруара 2014. године.⁹¹

Табела број 20: Пример неслагања километраже уписане на фискалним рачунима и путним налозима

Гаражни број	Датум путног налога	Почетна километража у путном налогу	Завршна километража у путном налогу	Датум фискалног рачуна	Уписана километража на рачуну
36	04.02.2014.	341.340	341.570	07.02.2014.	341.507
	13.02.2014.	342.038	342.260	17.02.2014.	342.136
	17.02.2014.	342.260	342.369	21.02.2014.	342.315
	18.02.2014.	342.369	342.591	22.02.2014.	342.519
	22.02.2014.	342.714	342.942	25.02.2014.	342.807

Завод за хитну медицинску помоћ Крагујевац нема прописан норматив потрошње горива.

⁹¹ Путни налози за путнички аутомобил N 007088, N 007143, N 007354, N 007365, N 007436, фискални рачуни број 615634 са отпремницом број 998241 од 7.02.2014. године, фискални рачун број 525923 са отпремницом број 1010350 од 17.02.2014. године, фискални рачун број 629381 са отпремницом број 1014470 од 21.02.2014. године, фискални рачун број 631149 са отпремницом број 1016679 од 22.02.2014. године, фискални рачун број 555121 са отпремницом број 498826 од 25.02.2014. године.



У поступку ревизије извршено је упоређивање просечне потрошње горива по возилу за период фебруар-април 2014. године, према подацима из путних налога и фискалних рачуна (пређена километража и количина преузетог горива) и максималне потрошње по техничким спецификацијама произвођача возила. Утврђено је да је просечна потрошња горива према подацима из путних налога већа од максималне потрошње по техничкој спецификацији возила. Такође, увидом у путне налоге за возила утврђено је да су возила која су била у саобраћају све време била технички исправна, односно на прегледаним путним налозима нису нађене било какве констатације да је неисправан километар сат, путни рачунар или други уређаји и системи возила који би могли да утичу на потрошњу горива. На основу тога, утврђено је да вредност утрошеног горива изнад максималне потрошње по произвођачкој спецификацији у периоду фебруар – април 2014. године износи 1.485 хиљада динара, односно да је више потрошено шест хиљада литара горива.

Такође, извршен је увид у први и последњи путни налог по месецима за сва возила која су се током 2014. године налазила у саобраћају, како би се утврдио укупан број пређених километара, као и пројекција колико је укупно више утрошено горива изнад максималне потрошње која је одређена техничким спецификацијама произвођача возила. Пројектована вредност утрошеног горива изнад максималне потрошње по произвођачкој спецификацији у 2014. години била би 42 хиљаде литара горива, односно 6.237 хиљада динара.

Табела број 21: Преглед пројекције више утрошеног горива у односу на максималну потрошњу по техничкој спецификацији произвођача за целу 2014. годину

Број километара према путним налозима у 2014. години (км)	Количина стварно утрошеног горива (л)	Количина потребног горива по максималној потрошњи по техничким спецификацијама произвођача (л)	Утрошено гориво изнад максималне потрошње по техничким спецификацијама произвођача	
			Литара	Вредност у хиљадама динара
<i>0</i>	<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3=1-2</i>	<i>4=3*150,00</i>
687.856	110.899	69.309	41.580	6.237

Упоредном анализом потрошње горива по возилима за 2013. и 2014. годину, а у односу на број пређених километара у тим годинама утврђено је да извештаји које је сачињавао шеф одсека набавке о потрошњи горива нису реални. Наиме, увидом у извештаје утврђено је да су сва возила, према тим извештајима, трошила исту просечну количину горива на сто пређених километара. Поред тога, у првом кварталу 2014. године потрошња горива свих возила била је већа у односу на потрошњу у остала три квартала 2014. године. Међутим, стварна потрошња горива по возилу у 2013. и 2014. години се разликовала у односу на приказану потрошњу горива у извештајима шефа одсека набавке, а након спроведених поступака контроле утврђено је да је у извештаје уписана нетачна километража, односно километража која није могла бити тог дана. На пример, у извештају о потрошњи горива за фебруар 2014. године, за гаражни број возила 20 уписана је почетна километража од 196.280 км, завршна километража 196.700 км и на основу тога израчуната просечна потрошња горива која износи 17 л/100км. Међутим, увидом у путне налоге за возила утврђено је да је возило било у саобраћају 3., 4. и 14. фебруара и да је стање од 196.280 км на километар сату возила број 20 било на дан 14. фебруара 2014. године, а не на крају јануара 2014. године како је приказано у извештају о потрошњи горива.



Табела број 22: Преглед просечне потрошње горива у 2013. и 2014. години (на бази стварно пређене километраже и утрошеног горива) и просечне потрошње горива која је приказана у извештајима шефа одсека набавке

Тип возила	Марка возила	Просечна потрошња (л/100км)		
		2013. година ⁹²	2014. година ⁹³	Извештаји 2014. године
Санитети	Citroen Jumper	17	15	16
	Citroen	18	23	19
	Ducato	26	0	0
	Peugeot Boxer	17	16	16
	Volkswagen	17	16	16
Путничка	Застава 101	13	12	13
	Флорида	14	24	15
	Yugo 55	893	45	12
	Пунто	12	10	11
Теренска	Toyota	98	147	20
	Лада нива	2.757	1.556	16

Након промене шефа службе за техничку подршку 1. јула 2015. године потрошња горива се значајно смањила што се и закључује из анализе за месец август три узастопне године. Наиме, у 2015. години број пређених километара се смањило за 15% у односу на 2013. годину, док се потрошња горива у односу на референтну годину смањила за 37%, а да се врста и број возила као и услови њихове експлоатације нису мењали.

Табела број 23: Упоредни преглед потрошње горива и пређених километара за август 2013., 2014. и 2015. године

Месец август	Број пређених километара (км)	Укупна потрошња горива (л)	Просечна потрошња (л/100км)	Смањење у односу на 2013. годину	
				Број пређених километара	Укупна потрошња горива
2013.	63.053	9.647	15	-	-
2014.	56.749	7.510	13	10%	22%
2015.	53.414	6.122	11	15%	37%

Утврђено је да у Заводу за хитну медицинску помоћ Крагујевац:

- није преузимано гориво на бензинским станицама од уговореног добављача у складу са одредбама уговора о набавци горива, односно није користио кредитне НИС картице додељене за свако возило понаособ, већ је за сва возила користио само четири кредитне НИС картице;
- није прописан норматив потрошње горива и да просечна потрошња горива на сто пређених километара значајно одступа од максимално утврђене потрошње по техничким спецификацијама произвођача возила што је имало за последицу више извршене расходе за материјал за саобраћај најмање у износу од 6.237 хиљада динара, за које се не може утврдити да су настали за потребе обављања делатности Завода за хитну медицинску помоћ Крагујевац;
- месечни извештаји о потрошњи горива по возилима које је сачињавао шеф одсека набавке не садрже тачне и истинити податке, јер број приказаних километара у месечним извештајима о потрошњи горива није и стварни број пређених километара.

Препоручује се Заводу за хитну медицинску помоћ Крагујевац:

⁹² Потрошња на основу броја пређених километара и утрошеног горива.

⁹³ Потрошња на основу броја пређених километара и утрошеног горива.



- да пропише норматив потрошње горива за возила на сто пређених километара,
- да прате месечну потрошњу горива у односу на пређену километражу,
- да успоставе контролне активности како би се у месечним извештајима о пређеној километражи и потрошњи горива по возилима уносили тачни подаци;
- да се преузимање горива на бензинским станицама од уговореног добављача обавља у складу са одредбама уговора о набаци горива, односно да се додељене појединачне кредитне НИС картице користе за свако возило понаособ (једна картица за једно возило) и
- да предузму адекватне поступке контроле како би се обезбедило да се преузето гориво користи само за намену обављања делатности, односно како би се средства заштитила од злоупотребе

Мере предузете у поступку ревизије

Одговорна лица Завода за хитну медицинску помоћ Крагујевац су донела Правилник о начину и условима коришћења службених возила и потрошњи горива у Заводу за хитну медицинску помоћ Крагујевац⁹⁴, којим је прописан норматив потрошње само за возила која у себи имају фабрички уграђен путни рачунар који показује просечну потрошњу горива, начин преузимања горива на бензинским станицама, односно поступак и обавезе запослених у вези са набавком горива. Од 1. јула 2015. године извештај о потрошњи горива сачињава се на основу стварног броја пређених километара, а од августа 2015. године набавка горива обавља се путем појединачних кредитних НИС картица за свако возило понаособ.

3.2.4. Медицински и лабораторијски материјали – конто 426700

Шестим ребалансом финансијског плана Завода за хитну медицинску помоћ Крагујевац за 2014. годину, за ове расходе планирана су средства у износу од 2.747 хиљада динара.

Завод за хитну медицинску помоћ Крагујевац је за медицински и лабораторијски материјал извршио расходе у износу од 2.701 хиљаду динара (98,33% од планираног износа).

Завод за хитну медицинску помоћ Крагујевац је у 2014. години набављао медицински и лабораторијски материјал у поступцима јавних набавки, и то: у отвореном и поступку јавне набавке мале вредности.

Табела број 24: Преглед добављача за лекове и санитарски материјал који су обухваћени тестирањем у поступку ревизије

Ред. број	Добављач	Врста поступка	Предмет тестирања	Износ извршених расхода
1	2	3	4	5
1.	Флора комерц доо	јавна набавка мале вредности	Поступак јавне набавке и извршење уговора	937
2.	„Farmalogist doo“	отворени поступак и јавна набавка мале вредности	Поступак јавне набавке и извршење уговора	741
3.	„Phoenix Pharma doo“	отворени поступак и јавна набавка мале вредности	Поступак јавне набавке и извршење уговора	463
Укупно:				2.141

⁹⁴ Број 01/2028-15 од 6.10.2015. године.



Завод за хитну медицинску помоћ Крагујевац је у 2014. години спровео поступак јавне набавке мале вредности број ЈН-1/2014 од 31.01.2014. године и закључио уговор за набавку санитарског и медицинског потрошног материјала са добављачем Флора комерц доо број 1119/14 од 6.03.2014. године, укупне вредности 651 хиљаду динара. Завод за хитну медицинску помоћ Крагујевац по овом уговору набавио је санитарски и медицински потрошни материјал у укупном износу од 937 хиљада динара, односно 286 хиљада динара преко вредности већ закљученог уговора. Завод за хитну медицинску помоћ Крагујевац за извршену набавку санитарског и медицинског потрошног материјала у износу од 286 хиљада динара није спровео поступак јавне набавке нити је закључио уговор.

Завод за хитну медицинску помоћ Крагујевац је у 2014. години без спроведеног поступка јавне набавке закључио Уговор о купопродаји лекова број 5195 од 17.12.2014. године са добављачем „Farmalogist doo“ у вредности од 39 хиљада динара. Од овог добављача Завод за хитну медицинску помоћ Крагујевац у 2014. години набављао је лекове и на основу уговора закључених у отвореном поступку, односно на основу Оквирног споразума који је закључио Републички фонд за здравствено осигурање са „Farmalogist doo“⁹⁵ и једног уговора закљученог у поступку јавне набавке мале вредности⁹⁶.

Такође, са „Phoenix Pharma doo“ у поновљеном поступку јавне набавке мале вредности ЈН-1/2014 од 22.05.2014. године⁹⁷ закључен је уговор о набавци лекова број 2842 од 17.06.2014. године на износ 96 хиљада динара, иако је увидом у конкурсну документацију утврђено да је понуђач „Phoenix Pharma doo“ доставио понуду⁹⁸ на износ од 959 хиљада динара. Наиме, увидом у понуду утврђено је да је као јединична цена за 2.600 ампула дата цена од 335,23 динара по ампули. Увидом у модел уговора о купопродаји утврђено је да је као укупна купопродајна цена уписан исти износ као у понуди, односно 959 хиљада динара. Увидом у другу документацију овог поступка, утврђено је да је Завод за хитну медицинску помоћ Крагујевац тражио да „Phoenix Pharma doo“ исправи уочене недостатке, што је добављач и учинио достављајући нову понуду⁹⁹ са појединачном ценом од 33,52 динара по ампули. Контролом фактура за овог добављача утврђено је да је испорука вршена по појединачној цени од 33,52 динара по ампули. Поред тога, утврђено је да је и процењена вредност ове јавне набавке већа од процењене вредности дате у првобитном поступку јавне набавке, као и од процењене вредности наведене у плану набавки. Наиме, као процењена вредност у плану набавки за партију три, лекови – ургентна ампулирана терапија наведен је износ од 167 хиљада динара, док је у Одлуци о понављању поступка јавне набавке мале вредности наведен износ од 208 хиљада динара, што није у складу са одредбом члана 51. став 4. Закона о јавним набавкама којим је прописано да се првобитно планирана средства за одређену јавну набавку не могу повећати за више од 10%, осим у случају елементарних непогода, хаварија или ванредних догађаја чије наступање не зависи од воље наручиоца. Завод за хитну медицинску помоћ Крагујевац могао је да измени план набавки у случају измена финансијског плана и да на тај начин повећа определена средства за ову јавну набавку, што није учинио у овом конкретном случају.

⁹⁵ Број 2-5/14 од 30.12.2013. године.

⁹⁶ Број 1232 од 6.03.2014. године.

⁹⁷ Одлука о понављању поступка јавне набавке мале вредности ЈН-1/2014 од 31.01.2104. године, број 01-01/1003/14 од 22.05.2014. године.

⁹⁸ Број 01-1114-14 од 4.06.2014. године.

⁹⁹ Исправка од 6.06.2014. године достављена електронском поштом.



Фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава

Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава за 2014. годину Републичког фонда за здравствено осигурање¹⁰⁰ прописано је да здравствена установа лекове са Листе лекова фактурише по набавним ценама постигнутим у поступку јавне набавке, а које не могу бити више од цена утврђених у Листи лекова. При фактурисању лекова са листе лекова, здравствена установа је дужна да количину утрошеног лека искаже у јединици мере објављеној на Порталу за приступ здравствених установа систему електронске фактуре Републичког фонда за здравствено осигурање, на коме је објављена и највиша цена одговарајуће јединице мере до чијег нивоа се дати лек може фактурисати.¹⁰¹

Завод за хитну медицинску помоћ Крагујевац није фактурисао утрошене лекове у примарној здравственој заштити Републичком фонду за здравствено осигурање по ценама по којима је набављао лекове од добављача са којима је закључио уговор већ по максималним ценама утврђеним у Листи лекова и на тај начин је више фактурисао лекове у износу 52 хиљаде динара, односно, више наплатио од Републичког фонда за здравствено осигурање износ од 52 хиљаде динара.

Утврђено је да је Завод за хитну медицинску помоћ Крагујевац преузео обавезе и извршио расходе за медицински и лабораторијски материјал најмање у износу од 421 хиљаду динара без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са одредбама члана 7. став 1. Закона о јавним набавкама у вези са одредбом члана 56. став 4. Закона о буџетском систему.

3.2.5. Материјали за одржавање хигијене и угоститељство – конто 426800

Шестим ребалансом финансијског плана Завода за хитну медицинску помоћ Крагујевац за 2014. годину, за ове расходе планирана су средства у износу од 439 хиљада динара.

Завод за хитну медицинску помоћ Крагујевац је за материјал за одржавање хигијене и угоститељство извршио расходе у износу од 437 хиљада динара (99,54% од планираног износа).

У току 2014. године Завод за хитну медицинску помоћ Крагујевац није закључио ниједан уговор о јавној набавци средстава за хигијену, већ је ова средства набављао према потребама, повременим набавкама од различитих добављача, а затим исте евидентирао у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Табела број 25: Преглед добављача који су обухваћени тестирањем у поступку ревизије

Ред. број	Добављач	Врста поступка	Предмет тестирања	Извршен износ расхода у 2014. години
1	2	3	4	5
1.	Алфа Лапово доо	Није спроведен	Поступак набавке	76
2.	„Metro Cash&Carry“ доо	Није спроведен	Поступак набавке	194
3.	Вин хигијена доо	Није спроведен	Поступак набавке	143
Укупно:				413

¹⁰⁰ „Службени гласник РС“, бр. 115/2013, 24/2014, 33/2014, 50/2014, 71/2014, 86/2014, 142/2014, 146/2014 – испр. и 9/2015 - испр.

¹⁰¹ Правилник о Листи лекова који се прописују и издају на терет средстава обавезног здравственог осигурања („Службени гласник РС“, број 7/14, 39/14 и 61/14).



Утврђено је да је Завод за хитну медицинску помоћ Крагујевац преузео обавезе и извршио расходе за материјал за одржавање хигијене и угоститељство најмање у износу од 413 хиљада динара без закљученог уговора, односно издате наруџбенице, што није у складу са одредбама члана 39. став 6. Закона о јавним набавкама и одредбама члана 57. Закона о буџетском систему.

3.2.6. Материјали за посебне намене – конто 426900

Шестим ребалансом финансијског плана Завода за хитну медицинску помоћ Крагујевац за 2014. годину, за ове расходе планирана су средства у износу од 3.172 хиљаде динара. Завод за хитну медицинску помоћ Крагујевац је за материјал за посебне намене извршио расходе у износу од 2.937 хиљада динара (92,59% од планираног износа).

Табела број 26: Преглед добављача који су обухваћени тестирањем у поступку ревизије

Ред. број	Добављач	Врста поступка	Предмет тестирања	Износ извршених расхода
1	2	3	4	5
1.	Аутомеханика-промет доо	јавна набавка мале вредности	поступак јавне набавке и извршење уговора	875
2.	Алдос С.М.Л. доо	није спроведен поступак јавне набавке	поступак набавке и извршење уговора	638
3.	Рај-транс доо	јавна набавка мале вредности	поступак јавне набавке и извршење уговора	551
4.	„Rally ZS doo“	јавна набавка мале вредности	поступак јавне набавке и извршење уговора	128
Укупно:				2.192

У току 2014. године Завод за хитну медицинску помоћ Крагујевац спровео је јавну набавку мале вредности број ЈН-02/2014 од марта 2014. године за резервне делове и закључио четири уговора укупне вредности 1.361 хиљаду динара, и то са следећим добављачима: Аутомеханика-промет доо, Рај-транс доо и „Rally ZS doo“¹⁰², а извршио расходе у износу од 1.554 хиљаде динара. У исто време, извршио је набавку резервних делова, односно истоврсних добара и од других добављача без спроведеног поступка јавне набавке и закљученог уговора, најмање у износу од 425 хиљада динара.

Завод за хитну медицинску помоћ Крагујевац спровео је поступак набавке на коју се закон не примењује за потрошни материјал. Извештајем о спроведеном поступку¹⁰³ констатовано је да је понуђач Алдос С.М.Л. доо дао најповољнију понуду у износу од 190 хиљада динара, док наруџбеница није дата на увид ревизорском тиму у току поступка ревизије. Завод за хитну медицинску помоћ Крагујевац набавио је потрошни материјал од добављача Алдос С.М.Л. доо и на тај начин извршио расходе у износу од 224 хиљаде динара, односно 31 хиљаду динара више од понуђеног износа у Извештају о спроведеном поступку.

Утврђено је да је Завод за хитну медицинску помоћ Крагујевац преузео обавезе и извршио расходе за материјал за посебне намене најмање у износу од 649 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке, односно закљученог уговора или издате наруџбенице, што није у складу са одредбама члана 7. Закона о јавним набавкама и одредбама члана 56. став 4. Закона о буџетском систему.

¹⁰² Уговор о купопродаји Партија 1, Резервни делови: Citroen HDI, Peugeot 2,2 HDI, број 01/674-14 од 15.04.2014., Уговор о купопродаји Партија 2, Резервни делови: Volkswagen 102 TDI, број 01/675-14 од 15.04.2014., Уговор о купопродаји Партија 3, број 01/1310-14 од 1.07.2014. и Уговор о купопродаји Партија 4, Ауто гуме и акумулатори, број 01/676-14 од 15.04.2014.

¹⁰³ Број 01-430 од 14.03.2014. године.



**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЗАВОДА ЗА ХИТНУ МЕДИЦИНСКУ
ПОМОЋ КРАГУЈЕВАЦ**



Садржај:

БИЛАНС ПРИХОДА И РАСХОДА.....	74
ИЗВЕШТАЈ О НОВЧАНИМ ТОКОВИМА.....	77
ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА	80



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 + 2104)	210.028	210.485
2002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (2003 + 2047 + 2057 + 2067 + 2092 + 2097 + 2101)	210.028	209.880
2057	730000	ДОНАЦИЈЕ ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (2058 + 2061 + 2064)	1.638	1.675
2064	733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (2065 + 2066)	1.638	1.675
2065	733100	Текући трансфери од других нивоа власти	1.638	1.675
2067	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (2068 + 2075 + 2080 + 2087 + 2090)	4.020	3.360
2068	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 2069 до 2074)		16
2072	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања		16
2075	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 2076 до 2079)	2.259	3.075
2078	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	2.259	3.075
2087	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (2088 + 2089)	167	49
2088	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	167	49
2090	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (2091)	1.594	220
2091	745100	Мешовити и неодређени приходи	1.594	220
2092	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2093 + 2095)	3.348	
2093	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2094)	3.146	
2094	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	3.146	
2095	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (2096)	202	
2096	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	202	
2097	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2098)	201.022	204.845
2098	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2099 + 2100)	201.022	204.845
2099	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	201.022	204.845
2104	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2105 + 2112 + 2119 + 2122)		605
2105	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (2106 + 2108 + 2110)		605
2108	812000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ (2109)		605
2109	812100	Примања од продаје покретне имовине		605
2129		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2130 + 2298)	210.128	208.964
2130	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (2131 + 2153 + 2198 + 2213 + 2237 + 2250 + 2266 + 2281)	209.058	207.223
2131	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2132 + 2134 + 2138 + 2140 + 2145 + 2147 + 2149 + 2151)	175.107	175.658
2132	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (2133)	137.613	140.977
2133	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	137.613	140.977



(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2134	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 2135 до 2137)	29.370	29.631
2135	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	19.794	20.577
2136	412200	Допринос за здравствено осигурање	8.535	7.995
2137	412300	Допринос за незапосленост	1.041	1.059
2138	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (2139)	341	364
2139	413100	Накнаде у натури	341	364
2140	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 2141 до 2144)	3.464	862
2141	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	3.464	
2143	414300	Отпремнине и помоћи		726
2144	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом		100
2145	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2146)	2.519	2.795
2146	415100	Накнаде трошкова за запослене	2.519	2.795
2147	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (2148)	1.800	1.029
2148	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	1.800	1.029
2153	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (2154 + 2162 + 2168 + 2177 + 2185 + 2188)	33.731	31.018
2154	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 2155 до 2161)	4.247	3.373
2155	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	696	249
2156	421200	Енергетске услуге	1.053	1.685
2157	421300	Комуналне услуге	184	353
2158	421400	Услуге комуникација	1.924	679
2159	421500	Трошкови осигурања	390	407
2162	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 2163 до 2167)	1.220	854
2163	422100	Трошкови службених путовања у земљи	1.220	854
2168	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 2169 до 2176)	2.862	3.158
2170	423200	Компјутерске услуге	480	608
2171	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	614	231
2172	423400	Услуге информисања	340	52
2173	423500	Стручне услуге	932	1.525
2175	423700	Репрезентација	252	310
2176	423900	Остале опште услуге	244	432
2177	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 2178 до 2184)	571	616
2180	424300	Медицинске услуге	571	616
2181	424400	Услуге одржавања аутопутева		
2185	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (2186 + 2187)	880	1.213
2186	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	72	189
2187	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	808	1.024
2188	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 2189 до 2197)	23.951	21.804
2189	426100	Административни материјал	1.068	890
2191	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	150	233
2192	426400	Материјали за саобраћај	17.039	14.606
2195	426700	Медицински и лабораторијски материјали	2.653	2.701
2196	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	298	437
2197	426900	Материјали за посебне намене	2.743	2.937
2198	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (2199 + 2203 + 2205 + 2207 + 2211)	15	32
2199	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 2200 до 2202)	15	32



(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2201	431200	Амортизација опреме	15	32
2213	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (2214 + 2224 + 2231 + 2233)	123	87
2214	441000	ОТПЛАТА ДОМАЋИХ КАМАТА (од 2215 до 2223)	123	87
2218	441400	Отплата камата домаћим пословним банкама	123	
2219	441500	Отплата камата осталим домаћим кредиторима		87
2250	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (2251 + 2254 + 2257 + 2260 + 2263)		204
2263	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (2264 + 2265)		204
2264	465100	Остале текуће дотације и трансфери		204
2281	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (2282 + 2285 + 2289 + 2291 + 2294 + 2296)	82	224
2285	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 2286 до 2288)	82	224
2286	482100	Остали порези	66	168
2287	482200	Обавезне таксе	16	56
2298	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2299 + 2321 + 2330 + 2333 + 2341)	1.070	1.741
2299	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (2300 + 2305 + 2315 + 2317 + 2319)	1.071	1.741
2305	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 2306 до 2314)	1.071	1.741
2306	512100	Опрема за саобраћај	409	237
2307	512200	Административна опрема	661	1.504
2344		Вишак прихода и примања – буџетски суфицит (2001 - 2129) (ОП 5434)		1.521
2345		Мањак прихода и примања – буџетски дефицит (2129 - 2001) (ОП 5435)	100	
2346		КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА (2347 + 2348 + 2349 + 2350 + 2351)	1.022	989
2347		Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	674	272
2348		Део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине	348	182
2349		Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године		535
2355	321121	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (2344 + 2346 - 2352) или (2346 - 2345 - 2352)	922	2.510
2356	321122	МАЊАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – ДЕФИЦИТ (2345 - 2346)		
2357		ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (ЗА ПРЕНОС У НАРЕДНУ ГОДИНУ) (2358 + 2359 = 2355)	922	2.510
2358		Део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину	650	2.098
2359		Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину	272	412



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 + 4104 + 4129)	210.028	210.485
4002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (4003 + 4047 + 4057 + 4067 + 4092 + 4097 + 4101)	210.028	209.880
4057	730000	ДОНАЦИЈЕ ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (4058 + 4061 + 4064)	1.638	1.675
4064	733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (4065 + 4066)	1.638	1.675
4065	733100	Текући трансфери од других нивоа власти	1.638	1.675
4067	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (4068 + 4075 + 4080 + 4087 + 4090)	4.020	3.360
4068	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 4069 до 4074)		16
4072	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања		16
4075	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 4076 до 4079)	2.259	3.075
4078	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	2.259	3.075
4087	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (4088 + 4089)	167	49
4088	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	167	49
4090	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (4091)	1.594	220
4091	745100	Мешовити и неодређени приходи	1.594	220
4092	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (4093 + 4095)	3.348	
4093	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (4094)	3.146	
4094	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	3.146	
4095	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (4096)	202	
4096	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	202	
4097	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4098)	201.022	204.845
4098	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4099 + 4100)	201.022	204.845
4099	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	201.022	204.845
4104	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4105 + 4112 + 4119 + 4122)		605
4105	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (4106 + 4108 + 4110)		605
4108	812000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ (4109)		605
4109	812100	Примања од продаје покретне имовине		605
4169		НОВЧАНИ ОДЛИВИ (4170 + 4338 + 4384)	210.128	208.964
4170	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (4171 + 4193 + 4238 + 4253 + 4277 + 4290 + 4306 + 4321)	209.058	207.223
4171	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4172 + 4174 + 4178 + 4180 + 4185 + 4187 + 4189 + 4191)	175.107	175.658
4172	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (4173)	137.613	140.977
4173	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	137.613	140.977



(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4174	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (4175 до 4177)	29.370	29.631
4175	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	19.794	20.577
4176	412200	Допринос за здравствено осигурање	8.535	7.995
4177	412300	Допринос за незапосленост	1.041	1.059
4178	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (4179)	341	364
4179	413100	Накнаде у природи	341	364
4180	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 4181 до 4184)	3.464	862
4181	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	3.464	
4183	414300	Отпремнине и помоћи		762
4184	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом		100
4185	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4186)	2.519	2.795
4186	415100	Накнаде трошкова за запослене	2.519	2.795
4187	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (4188)	1.800	1.029
4188	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	1.800	1.029
4193	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (4194 + 4202 + 4208 + 4217 + 4225 + 4228)	33.731	31.018
4194	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 4195 до 4201)	4.247	3.373
4195	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	696	249
4196	421200	Енергетске услуге	1.053	1.685
4197	421300	Комуналне услуге	184	353
4198	421400	Услуге комуникација	1.924	679
4199	421500	Трошкови осигурања	390	407
4202	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 4203 до 4207)	1.220	854
4203	422100	Трошкови службених путовања у земљи	1.220	854
4208	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 4209 до 4216)	2.862	3.158
4210	423200	Компјутерске услуге	480	608
4211	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	614	231
4212	423400	Услуге информисања	340	52
4213	423500	Стручне услуге	932	1.525
4215	423700	Репрезентација	252	310
4216	423900	Остале опште услуге	244	432
4217	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 4218 до 4224)	571	616
4220	424300	Медицинске услуге	571	616
4225	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (4226 + 4227)	880	1.213
4226	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	72	189
4227	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	808	1.024
4228	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 4229 до 4237)	23.951	21.804
4229	426100	Административни материјал	1.068	890
4231	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	150	233
4232	426400	Материјали за саобраћај	17.039	14.606
4235	426700	Медицински и лабораторијски материјали	2.653	2.701
4236	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	298	437
4237	426900	Материјали за посебне намене	2.743	2.937
4238	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (4239 + 4243 + 4245 + 4247 + 4251)	15	32
4239	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 4240 до 4242)	15	32



(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4241	431200	Амортизација опреме	15	32
4253	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (4254 + 4264 + 4271 + 4273)	123	87
4254	441000	ОТПЛАТА ДОМАЋИХ КАМАТА (од 4255 до 4263)	123	87
4258	441400	Отплата камата домаћим пословним банкама	123	
4259	441500	Отплата камата осталим домаћим кредиторима		87
4303	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (4304 + 4305)		204
4304	465100	Остале текуће дотације и трансфери		204
4321	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (4322 + 4325 + 4329 + 4331 + 4334 + 4336)	82	224
4325	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 4326 до 4328)	82	224
4326	482100	Остали порези	66	168
4327	482200	Обавезне таксе	16	56
4338	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (4339 + 4361 + 4370 + 4373 + 4381)	1.070	1.741
4339	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (4340 + 4345 + 4355 + 4357 + 4359)	1.070	1.741
4345	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 4346 до 4354)	1.070	1.741
4346	512100	Опрема за саобраћај	409	237
4347	512200	Административна опрема	661	1.504
4430		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4001 – 4169)		1.521
4431		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4169 – 4001)	100	
4432		САЛДО ГОТОВИНЕ НА ПОЧЕТКУ ГОДИНЕ	1.187	1.104
4433		КОРИГОВАНИ ПРИЛИВИ ЗА ПРИМЉЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4001 + 4434)	210.048	210.485
4434		Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000	20	
4435		КОРИГОВАНИ ОДЛИВИ ЗА ИСПЛАЋЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4169 – 4436 + 4437)	210.131	209.047
4436		Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода	18.700	9.853
4437		Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класа 400000, 500000 и 600000	968	3.747
4438		САЛДО ГОТОВИНЕ НА КРАЈУ ГОДИНЕ (4432 + 4433 – 4435)	1.104	2.542



**ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА
у периоду од 01.01.2014. - 31.12.2014. године**

I. УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода из буџета	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи из буџета				Из донација	Из осталих извора
					Републике	АП	Општине	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5002 + 5104)	212.747	210.485			1.675	204.861	49	3.900
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5067 + 5092 + 5097 + 5101)	212.112	209.880			1.675	204.861	49	3.295
5057	730000	ДОНАЦИЈЕ ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (5058 + 5061 + 5064)	3.379	1.675			1.675			
5064	733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (5065 + 5066)	3.379	1.675			1.675			
5065	733100	Текући трансфери од других нивоа власти	3.379	1.675			1.675			
5067	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (5068 + 5075 + 5080 + 5087 + 5090)	3.815	3.360				16	49	3.295
5068	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 5069 до 5074)	16	16				16		
5072	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања	16	16				16		
5075	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 5076 до 5079)	3.479	3.075						3.075
5078	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	3.479	3.075						3.075
5087	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (5088 + 5089)	100	49					49	
5088	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	100	49					49	
5090	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (5091)	220	220						220
5091	745100	Мешовити и неодређени приходи	220	220						220
5097	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5098)	204.918	204.845				204.845		
5098	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5099 + 5100)	204.918	204.845				204.845		
5099	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	204.918	204.845				204.845		



(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода из буџета	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи из буџета				Из донација	Из осталих извора
					Републике	АП	Општине	ООСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5104	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5105 + 5112 + 5119 + 5122)	635	605						605
5105	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (5106 + 5108 + 5110)	635	605						605
5108	812000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ (5109)	635	605						605
5109	812100	Примања од продаје покретне имовине	635	605						605
5169		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5129)	212.747	210.485			1.675	204.861	49	3.900

II. УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода из буџета	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи из буџета				Из донација	Из осталих извора
					Републике	АП	Општине	ООСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5170		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5171 + 5339)	212.747	208.964			1.677	203.416	49	3.822
5171	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5172 + 5194 + 5239 + 5254 + 5278 + 5291 + 5307 + 5322)	208.974	207.223			175	203.416	4	3.628
5172	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5173 + 5175 + 5179 + 5181 + 5186 + 5188 + 5190 + 5192)	175.659	175.658				174.251		1.407
5173	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (5174)	140.977	140.977				140.272		705
5174	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	140.977	140.977				140.272		705
5175	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 5176 до 5178)	29.631	29.631				29.437		194
5176	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	20.577	20.577				20.451		126
5177	412200	Допринос за здравствено осигурање	7.995	7.995				7.935		60
5178	412300	Допринос за незапосленост	1.059	1.059				1.051		8
5179	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (5180)	364	364				364		



(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода из буџета	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи из буџета				Из донација	Из осталих извора
					Републике	АП	Општине	ООСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5180	413100	Накнаде у натури	364	364				364		
5181	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 5182 до 5185)	862	862				762		100
5184	414300	Отпремнине и помоћи	762	762				762		
5185	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	100	100						100
5186	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5187)	2.795	2.795				2.786		9
5187	415100	Накнаде трошкова за запослене	2.795	2.795				2.786		9
5188	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (5189)	1.030	1.029				630		399
5189	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	1.030	1.029				630		399
5194	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5195 + 5203 + 5209 + 5218 + 5226 + 5229)	32.784	31.018			88	28.883	4	2.043
5195	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 5196 до 5202)	3.449	3.373			4	3.150		219
5196	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	264	249			4	225		20
5197	421200	Енергетске услуге	1.689	1.685				1.685		
5198	421300	Комуналне услуге	380	353				353		
5199	421400	Услуге комуникација	708	679				480		199
5200	421500	Трошкови осигурања	408	407				407		
5203	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 5204 до 5208)	859	854				802		52
5204	422100	Трошкови службених путовања у земљи	859	854				802		52
5209	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5210 до 5217)	3.339	2.726				1.210		1.516
5210	423100	Административне услуге								
5211	423200	Компјутерске услуге	612	608				608		
5212	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	233	231				230		1
5213	423400	Услуге информисања	56	52				33		19
5214	423500	Стручне услуге	1.604	1.525				339		1.186
5216	423700	Репрезентација	401	310						310
5217	423900	Остале опште услуге	433	432						
5218	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 5219 до 5225)	617	616				616		
5221	424300	Медицинске услуге	617	616				616		



(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода из буџета	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи из буџета				Из донација	Из осталих извора
					Републике	АП	Општине	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5226	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5227 + 5228)	1.525	1.213			84	940		189
5227	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	345	189						189
5228	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	1.180	1.024			84	940		
5229	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 5230 до 5238)	22.995	21.804				21.733	4	67
5230	426100	Административни материјал	891	890				890		
5232	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	314	233				233		
5233	426400	Материјали за саобраћај	15.432	14.606				14.576		30
5236	426700	Медицински и лабораторијски материјали	2.747	2.701				2.698		3
5237	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	439	437				437		
5238	426900	Материјали за посебне намене	3.172	2.937				2.899	4	34
5239	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (5240 + 5244 + 5246 + 5248 + 5252)		32						32
5240	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 5241 до 5243)		32						32
5242	431200	Амортизација опреме		32						32
5254	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (5255 + 5265 + 5272 + 5274)	92	87			87			
5255	441000	ОТПЛАТА ДОМАЋИХ КАМАТА (од 5256 до 5264)	92	87			87			
5260	441500	Отплата камата осталим домаћим кредиторима	92	87			87			
5291	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5292 + 5295 + 5298 + 5301 + 5304)	204	204				204		
5304	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5305 + 5306)	204	204				204		
5305	465100	Остале текуће дотације и трансфери	204	204				204		
5322	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (5323 + 5326 + 5330 + 5332 + 5335 + 5337)	235	224				78		146
5326	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 5327 до 5329)	235	224				78		146
5327	482100	Остали порези	179	186				62		106
5328	482200	Обавезне таксе	56	56				16		40
5339	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5340 + 5362 + 5371 + 5374 + 5382)	3.773	1.741			1.502		45	194



(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода из буџета	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи из буџета				Из донација	Из осталих извора
					Републике	АП	Општине	ООСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5340	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (5341 + 5346 + 5356 + 5358 + 5360)	3.773	1.741			1.502		45	194
5346	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 5347 до 5355)	3.773	1.741			1.502		45	194
5347	512100	Опрема за саобраћај	238	237			237			
5348	512200	Административна опрема	1.564	1.504			1.265		45	194
5351	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	1.971							
5431		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5170 + 5385)	212.747	208.964			1.677	203.416	49	3.822

III. УТВРЂИВАЊЕ РАЗЛИКЕ ИЗМЕЂУ ОДОБРЕНИХ СРЕДСТАВА И ИЗВРШЕЊА

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Планирани приходи и расходи	Остварени приходи и примања и расходи и издаци						
				Укупно (од 6 до 11)	Из буџета				Из донација	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине града	ООСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5432		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)	212.747	210.485			1.675	204.861	49	3.900
5433		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5170)	212.747	208.964			1.677	203.416	49	3.822
5434		Вишак прихода и примања – буџетски суфицит (5432 - 5433) > 0		1.521				1.445		78
5435		Мањак прихода и примања –буџетски дефицит (5433 - 5432) > 0					2			
5440		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5169 - 5431) > 0		1.521				1.445		78
5441		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5431 -5169) > 0					2			