



**Извештај о ревизији правилности пословања  
Института за јавно здравље Ниш, Ниш у вези са  
спровођењем предузетих мера за исправљање  
неправилности откривених у ревизији  
финансијских извештаја и правилности  
пословања за 2013. годину**



**Број: 400-1043/2022-05/22**  
**Београд, 26. децембар 2022. године**

## **Мисија**

*Државна ревизорска институција поузданим информацијама доприноси добром управљању, транспарентности и одговорности у јавном сектору.*

**Листа скраћеница:**

**ДРИ – Државна ревизорска институција**

**Закон о ДРИ – Закон о Државној ревизорској институцији**

**РФЗО – Републички фонд за здравствено осигурање**

**Институт – Институт за јавно здравље Ниш**

**Статут Института – Статут Института за јавно здравље Ниш**

### **Зашто смо спровели ову ревизију?**

Према Закону о ДРИ, у послеревизионом поступку се оцењује да ли су мере исправљања задовољавајуће. Послеревициони поступак се завршава издавањем послеревизионог извештаја најчешће у року од четири до пет месеци од издавања извештаја о ревизији. Након издавања послеревизионог извештаја, препоруке са дужим роком отклањања се прате, а ДРИ нема механизам да реагује у случају да се не спроводе, осим спровођења нове ревизије. У поступку процене ризика утврђено је да постоји ризик да Институт за јавно здравље Ниш није отклонио утврђене неправилности на задовољавајући начин, због чега је донете одлука о спровођењу ревизије.

### **Шта смо препоручили?**

За уређење области које су биле предмет ревизије дали смо шест препорука усмерених на:

- тачно и објективно исказивање средстава на девизном рачуну,
- примену прописаних коефицијената приликом обрачуна плата запосленима,
- унапређење контролних активности, управљања ризицима и успостављање интерне ревизије,
- примену начела прописаних Законом о јавним набавкама.

### **Резиме**

**Институт за јавно здравље Ниш, Ниш (у даљем тексту: Институт):**

**у потпуности је отклонио 21 неправилност, које се односе на:**

- исказивање прихода и расхода у пословним књигама;
- усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем утврђеним пописом;
- исплату увећања плате (стимулација);
- обрачун и исплату додатака на плату по основу прековременог рада;
- обрачун накнаде плате.

**делимично је отклонио три неправилности, које се односе на:**

- ажурирање стратегије управљања ризицима;
- доношење процедуре за успостављање система финансијског управљања и контроле;
- наплату потраживања и достављање пописа ненаплаћених потраживања дужницима.

**није отклонио четири неправилности, које се односе на:**

- интерну ревизију која није успостављена на прописан начин;
- више извршене расходе за плате за седам запослених применом коефицијената већих од прописаних у износу од 0,9 милиона динара;
- набавку угоститељских услуга у износу од 0,5 милиона динара без поштовања начела из Закона о јавним набавкама;
- нетачно исказивање средстава на девизном рачуну у пословним књигама и финансијским извештајима;
- пропусте у обрачуну и наплати уговорене законске затезне камате.

## **САДРЖАЈ**

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ.....	7
1.1 Институт је у потпуности отклонио 11 неправилности у делу који се односи на финансијске извештаје. ....	7
1.2 Институт је делимично отклонио једну неправилност у делу који се односи на финансијске извештаје. ....	13
1.3 Институт није отклонио једну неправилност у делу који се односи на финансијске извештаје.....	14
1.4 За четири неправилности које се односе на финансијске извештаје мере исправљања су неприменљиве због измене прописа и чињеничног стања. ....	14
2.1 Институт је у потпуности отклонио десет неправилности у делу који се односи на правилност пословања.....	17
2.2 Институт је делимично отклонио две неправилности у делу који се односи на правилност пословања.....	24
2.3 Институт није отклонио три неправилности у делу који се односи на правилност пословања. ....	25
2.4 За девет неправилности које се односе на правилност пословања мере исправљања су неприменљиве због измене прописа и чињеничног стања. ....	27
Скретање пажње.....	36
II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА .....	38
III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА .....	41
IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ.....	43
1. Предмет ревизије .....	43
2. Ревидирани период пословања .....	43
3. Информације о субјекту ревизије.....	43
4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима .....	46
5. Критеријуми .....	47
6. Методологија рада .....	47
7. Стандарди ревизије примењени у ревизији .....	48
V Прилози.....	49
Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија .....	50
Прилог 2 – Предузете мере у поступку ревизије .....	52
Прилог 3 – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији завршног рачуна и правилности пословања Института за јавно здравље Ниш, Ниш за	

*Извештај о ревизији правилности пословања Института за јавно здравље Ниш, Ниш у вези са спровођењем предузетих мера за исправљање неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за 2013. годину*

---

2013. годину у делу који се односи на финансијске извештаје .....53

Прилог 4 – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији завршног рачуна и правилности пословања Института за јавно здравље Ниш, Ниш за 2013. годину у делу који се односи на правилност пословања .....66



## **I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ**

### **1.1 Институт је у потпуности отклонио 11 неправилности у делу који се односи на финансијске извештаје.**

***1.1.1. Институт је у потпуности отклонио неправилност и у 2021. години исказао средства добијена из донација на прописаној економској класификацији и у прописаној колони Извештаја о извршењу буџета за период 1.1. – 31.12.2021. године.***

У претходној ревизији утврђено је да је Институт:

- средства добијена из донација у износу од 190 хиљада динара евидентирао на економској класификацији – 742000 – Приходи од продаје добара и услуга, уместо на економској класификацији 744000 – Добровољни трансфери од физичких и правних лица, што није у складу са одредбама члана 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем<sup>1</sup>. На тај начин, Институт је преценио приходе од продаје добара и услуга у износу од 190 хиљада динара, а потценио приходе од добровољних трансфера од физичких и правних лица, за исти износ;
- приходе остварене од донација у износу од 190 хиљада динара исказао у колони 11 (остали извори) Извештаја о извршењу буџета – Образац 5, уместо у колони 10 (из донација), што није у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања<sup>2</sup>.

Институт је у 2021. години у пословним књигама средства добијена из донација евидентирао на конту 744000 – Добровољни трансфери од физичких и правних лица и исказао их је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 за 2021. годину у колони 10 (из донација).

*Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији завршног рачуна и правилности пословања Института за јавно здравље за 2013. годину у делу који се односи на финансијске извештаје (поднаслов 3.2 Приходи који се остварују додатним активностима – конто 742371).*

***1.1.2. Институт је у потпуности отклонио неправилност и у 2021. години исказао расходе по основу накнаде трошкова запосленима за долазак и одлазак са рада на прописаној економској класификацији.***

---

<sup>1</sup> „Службени гласник РС“, бр. 16/16, 49/16,... и 130/21;

<sup>2</sup> „Службени гласник РС“, бр. 18/15, 104/18... и 17/22.

У претходној ревизији утврђено је да је Институт преценио расходе за исплаћене накнаде трошкова запосленима у износу од 1.857 хиљада динара, а потценио расходе за накнаде у натури за исти износ, јер је расходе по основу накнаде трошкова запосленима за долазак и одлазак са рада – претплатне карте у износу од 1.857 хиљада динара, евидентирао на економској класификацији 415100 – Накнаде трошкова за запослене, уместо на економској класификацији 413100 – Накнаде у натури.

Институт је у 2021. години у пословним књигама претплатне карте евидентирао на економској класификацији 413100 – Накнаде у натури.

*Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији завршног рачуна и правилности пословања Института за јавно здравље за 2013. годину у делу који се односи на финансијске извештаје (поднаслов 3.4 Накнада трошкова за запослене – конто 415000).*

**1.1.3. Институт је у потпуности отклонио неправилност и у 2021. години исказао расходе за услуге израде, инсталације и одржавања информационог система на прописаној економској класификацији.**

У претходној ревизији утврђено је да је Институт преценио расходе за текуће поправке и одржавање опреме у износу од 221 хиљаду динара, а потценио расходе за услуге израде и одржавања софтвера за исти износ, јер је расходе за услуге израде, инсталације и одржавања информационог система Центра за микробиологију, у износу од 221 хиљаду динара, евидентирао на економској класификацији 425200 – Текуће поправке и одржавање опреме, уместо на економској класификацији 423210 – Услуге за израду и одржавање софтвера.

Институт је у 2021. години у пословним књигама услуге за израду и одржавање софтвера евидентирао на економској класификацији 423210 – Услуге за израду и одржавање софтвера.

*Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији завршног рачуна и правилности пословања Института за јавно здравље за 2013. годину у делу који се односи на финансијске извештаје (поднаслов 3.5 Текуће поправке и одржавање опреме – конто 425000).*

**1.1.4. Институт је у потпуности отклонио неправилност и у 2021. години евидентирао сумњива и спорна потраживања на прописаној економској класификацији.**



У претходној ревизији утврђено је да Институт није извршио исправку потраживања за износ сумњивих и спорних потраживања у износу од 1.730 хиљада динара и није спровео књижења по овом основу на прописаној економској класификацији и на тај начин је преценио финансијску имовину евидентирану на економској класификацији 122100 – Краткорочна потраживања од купаца и Капитал евидентиран на економској класификацији 311400 – Финансијска имовина у износу од 1.730 хиљада динара, а потценио сумњива и спорна потраживања која се евидентирају на економској класификацији 122113 за исти износ.

Институт је у 2021. години у пословним књигама евидентирао сумњива и спорна потраживања на прописаној економској класификацији односно у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

*Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији завршног рачуна и правилности пословања Института за јавно здравље за 2013. годину у делу који се односи на финансијске извештаје (поднаслов 3.7 Краткорочна потраживања – конто 122000).*

***1.1.5. Институт је у потпуности отклонио неправилност и у 2021. години успоставио билансну равнотежу у пословним књигама и финансијским извештајима.***

У претходној ревизији утврђено је да Институт није успоставио билансну равнотежу између припадајућег дела имовине и припадајућег дела капитала, односно класа 0 и 1 и класе 3 у износу од 292 хиљаде динара.

Институт је у 2021. години у пословним књигама успоставио билансну равнотежу између припадајућег дела имовине и припадајућег дела капитала, односно класа 0 и 1 и класе 3.

*Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији завршног рачуна и правилности пословања Института за јавно здравље за 2013. годину у делу који се односи на финансијске извештаје (поднаслов 3.8 Билансна равнотежа).*

***1.1.6. Институт је у потпуности отклонио неправилност и на крају 2021. године ускладио књиговодствено стање имовине са стварним стањем утврђеним пописом, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.***

У претходној ревизији утврђено је да је Институт на основу

Одлука органа управљања донетих у ранијим годинама, спровео књижења у пословним књигама и извршио смањење вредности нефинансијске имовине у износу од 16.767 хиљада динара на дан 31. децембар 2013. године, што није у складу са одредбама члана 18 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству<sup>3</sup>.

Институт је у 2021. години ускладио књиговодствено стање имовине са стварним стањем утврђеним пописом, како је то прописано одредбама члана 18 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији завршног рачуна и правилности пословања Института за јавно здравље за 2013. годину у делу који се односи на финансијске извештаје (поднаслов 3.9 Попис имовине и обавеза).*

***1.1.7. Институт је у потпуности отклонио неправилност и у 2021. години пописао и евидентирао саобраћајну опрему.***

У претходној ревизији утврђено је да Пописна комисија није извршила попис путничког возила марке VOLKSWAGEN модел GOLF II, које је у власништву Института за јавно здравље Ниш и исто није евидентирано у пословним књигама Института, односно није извршено усклађивање стварног стања имовине са књиговодственим стањем, што није у складу са одредбама члана 18 ст. 1 и 2 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Институт је у 2021. години ускладио књиговодствено стање имовине са стварним стањем утврђеним пописом у делу нефинансијске имовине – саобраћајне опреме, како је то прописано одредбама члана 18 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији завршног рачуна и правилности пословања Института за јавно здравље за 2013. годину у делу који се односи на финансијске извештаје (поднаслов 3.10 Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000).*

***1.1.8. Институт је у потпуности отклонио неправилност и у 2021. години евидентирао утрошак лабораторијског материјала у пословним књигама на основу валидних***

---

<sup>3</sup> „Службени гласник РС“, бр. 125/03, 12/06 и 27/20.

***рачуноводствених исправа.***

У претходној ревизији утврђено је да је Институт утрошак лабораторијског материјала евидентирао на основу рачуноводствене исправе која није сачињена и потписана од стране овлашћених лица у Центру за микробиологију и Центру за хигијену и хуману екологију, тј. без доказа да је настао за потребе обављања пословања наведених Центара, што није у складу са одредбама члана 30 Правилника о организацији буџетског рачуноводства<sup>4</sup> у Институту и члана 16 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Институт је у 2021. години издавање потрошног материјала вршио на основу требовања сачињених и потписаних од стране одговорних лица Центара.

*Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији завршног рачуна и правилности пословања Института за јавно здравље за 2013. годину у делу који се односи на финансијске извештаје (поднаслов 3.12 Нефинансијска имовина у залихама).*

***1.1.9. Институт је у потпуности отклонио неправилност и у 2021. години вршио обрачун и исплату дневница за службени пут у земљи, пописао потраживања од запослених за исплаћене аконтације и предузимао мере и активности за њихову наплату.***

У претходној ревизији утврђено је да је Институт вршио обрачун и исплату дневница за обављени службени пут у земљи у износу од 1.300,00 динара, без усвојеног интерног акта, што није у складу са одредбама члана 20 Статута Института<sup>5</sup> и члана 104 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија<sup>6</sup>.

Пописна комисија Института није извршила попис потраживања од запослених за исплаћене аконтације у износу од 178 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 18 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем<sup>7</sup>.

Институт у 2013. години није предузео мере и активности како би наплатио потраживања од запослених за исплаћене аконтације за службена путовања у земљи у износу од 178 хиљада динара.

---

<sup>4</sup> Број 07-1736 од 12. јула 2021. године;

<sup>5</sup> Број 05-4205 од 23. новембра 2006. године;

<sup>6</sup> „Службени гласник РС“, бр. 96/19 и 58/20- Анекс I;

<sup>7</sup> „Службени гласник РС“, број 89/2020.

Институт је у 2021. години обрачун и исплату дневница за обављени службени пут у земљи, вршио у складу са усвојеним интерним актом и важећим законским прописима, извршио попис потраживања од запослених за исплаћене аконтације и предузео мере и активности како би их наплатио.

*Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији завршног рачуна и правилности пословања Института за јавно здравље за 2013. годину у делу који се односи на финансијске извештаје (поднаслов 3.15 Краткорочна потраживања – конто 122000).*

***1.1.10. Институт је у потпуности отклонио неправилност и у 2021. години је уз годишње финансијске извештаје Републичком фонду за здравствено осигурање доставио извештај о примљеним донацијама у писаној форми.***

У претходној ревизији утврђено је да Институт уз Завршни рачун за 2013. годину Републичком фонду за здравствено осигурање није доставио Извештај о примљеним донацијама у току 2013. године, са додатним објашњењима, извештајима и информацијама, што није у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова.

Институт је у 2021. години израдио финансијске извештаје по основу Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова и Инструкције Републичког фонда за здравствено осигурање за израду завршног рачуна за 2021. годину.

*Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији завршног рачуна и правилности пословања Института за јавно здравље за 2013. годину у делу који се односи на финансијске извештаје (поднаслов 3.17 Завршни рачун Института).*

***1.1.11. Институт је у потпуности отклонио неправилност и у 2021. години пописао нематеријалну имовину у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.***

У претходној ревизији утврђено је да Институт није пописао

нематеријалну имовину што није у складу са одредбама члана 9 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и да у пословним књигама није извршио исправку вредности за прописани износ амортизације што није у складу са одредбама члана 5 став 8 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Институт је у оквиру годишњег пописа имовине и обавеза на дан 31. децембар 2021. године, поред осталог, извршио и попис нематеријалне имовине. Вредност нематеријалне имовине је у потпуности амортизована кроз исправке вредности које су извршене у ранијим годинама.

*Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији завршног рачуна и правилности пословања Института за јавно здравље за 2013. годину у делу који се односи на финансијске извештаје (поднаслов 3.12 Нематеријална имовина – конто 016000).*

**1.2 Институт је делимично отклонио једну неправилност у делу који се односи на финансијске извештаје.**

***1.2.1. Институт је делимично отклонио неправилност, тако што је у 2021. години предузео мере и активности за наплату потраживања од купаца, доставио дужницима попис ненаплаћених потраживања, али није обрачунавао уговорену законску затезну камату.***

У претходној ревизији утврђено је да Институт:

- није предузимао мере и активности на наплати потраживања од купаца;
- није вршио обрачун законске затезне камате за неблаговремене уплате купаца;
- није доставио својим дужницима попис ненаплаћених потраживања у року од 25 дана до дана састављања финансијских извештаја, што није у складу са одредбама члана 18 став 5 Уредбе о буџетском рачуноводству;

Институт је у 2021. години предузео мере и активности у циљу благовремене наплате потраживања од купаца и доставио је својим дужницима попис ненаплаћених потраживања путем ИОС образаца у року од 25 дана до дана састављања извештаја.

Институт у 2021. години није у потпуности отклонио утврђену неправилност у ревизији која је спроведена за 2013. годину, јер није вршио обрачун уговорене законске затезне камате за неблаговремене уплате купаца.

Институт је у 2022. години обрачунао уговорену законску затезну камату за неблаговремене уплате купаца.

*Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 –*

*Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији завршног рачуна и правилности пословања Института за јавно здравље за 2013. годину у делу који се односи на финансијске извештаје (поднаслов 3.14 Краткорочна потраживања – конто 122000).*

**1.3 Институт није отклонио једну неправилност у делу који се односи на финансијске извештаје.**

***1.3.1. Институт у 2021. години није отклонио неправилност, јер стање девиза на рачуну није исказао по званичном средњем курсу динара Народне банке Србије важећем на дан састављања финансијских извештаја.***

У претходној ревизији утврђено је да Институт није спровео књижења пословних промена насталих на девизном рачуну, што није у складу са одредбама члана 9 и 16 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Институт није на дан 31. децембар 2021. године спровео књижења у пословним књигама која се односе на исказивање новчаних средстава у иностраној валути по средњем курсу Народне банке Србије важећег на дан састављања извештаја што није у складу са чланом 41 Закона о девизном пословању.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 1).

*Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији завршног рачуна и правилности пословања Института за јавно здравље за 2013. годину у делу који се односи на финансијске извештаје (поднаслов 3.13 Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности – конто 121000).*

**1.4 За четири неправилности које се односе на финансијске извештаје мере исправљања су неприменљиве због измене прописа и чињеничног стања.**

***1.4.1. Институт у 2021. години није остварио приходе по основу судских спорова, на препорука дата у спроведеној ревизији за 2013. годину, која се односи на евидентирање наведених прихода на прописаној економској класификацији, није применљива.***

У претходној ревизији утврђено је да је Институт приходе наплаћене по основу судских спорова у износу од 813 хиљада динара евидентирао на економској класификацији 742100 – Приходи од извршених услуга, уместо на економској класификацији 745100 – Мешовити и неодређени приходи, што није у складу са одредбама члана 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Институт у 2021. години у пословним књигама нема исказане приходе наплаћене по основу судских спорова.

*Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној*



*ревизији завршног рачуна и правилности пословања Института за јавно здравље за 2013. годину у делу који се односи на финансијске извештаје (поднаслов 3.1 Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000).*

***1.4.2. Инструкцијом Републичког фонда за здравствено осигурање за израду завршног рачуна за 2021. годину измењен је начин евидентирања прихода по основу извршених рефундација, на препорука дата у спроведеној ревизији за 2013. годину, а која се односи на наведено питање, није применљива.***

У претходној ревизији утврђено је да је Институт меморандумске ставке за рефундацију расхода по основу накнаде за време привремене спречености за рад преко 30 дана, у износу од 817 хиљада динара евидентирао на економској класификацији 781100 – трансфери између буџетских корисника на истом нивоу, уместо на економској класификацији 771100 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода, што није у складу са одредбама члана 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Инструкцијом Републичког фонда за здравствено осигурање за израду завршног рачуна за 2021. годину прописано је, да је одредбама Правилника о изменама и допунама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем посебно уређен начин евидентирања рефундације средстава за исплату накнаде за време одсуствовања са посла. Евиденције у здравственим установама које се односе на исказивање прихода по основу извршених рефундација треба спровести у складу са изменом члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, које подразумевају рефундацију расхода по овом основу у оквиру расхода из члана 14 наведеног правилника.

Институт је у 2021. години рефундацију расхода по основу накнаде за време привремене спречености за рад преко 30 дана евидентирао као сторнирање расхода 414100 – Исплата накнада за време одсуствовања са посла на терет фондова у складу са Инструкцијом Републичког фонда за здравствено осигурање за израду завршног рачуна за 2021. годину.

*Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији завршног рачуна и правилности пословања Института за јавно здравље за 2013. годину у делу који се односи на финансијске извештаје (поднаслов 3.3 Меморандумске ставке за рефундацију расхода– конто 771000).*

**1.4.3. Инструкцијом Републичког фонда за здравствено осигурање за израду завршног рачуна за 2021. годину измењен је начин евидентирања прихода по основу извршених рефундација, на препорука дата у спроведеној ревизији за 2013. годину, а која се односи на наведено питање, није применљива.**

У претходној ревизији утврђено је да је Институт меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године по основу накнаде за време привремене спречености за рад преко 30 дана, у износу од 159 хиљада динара евидентирао на економској класификацији 781100 – Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу, уместо на економској класификацији 772100 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године, што није у складу са одредбама члана 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Инструкцијом Републичког фонда за здравствено осигурање за израду завршног рачуна за 2021. годину прописано је, да је одредбама Правилника о изменама и допунама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем посебно уређен начин евидентирања рефундације средстава за исплату накнаде за време одсуствовања са посла. Евиденције у здравственим установама које се односе на исказивање прихода по основу извршених рефундација треба спровести у складу са изменом члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, које подразумевају рефундацију расхода по овом основу у оквиру расхода из члана 14 наведеног правилника.

Институт је у 2021. години рефундацију расхода по основу накнаде за време привремене спречености за рад преко 30 дана евидентирао као сторнирање расхода 414100 – Исплата накнада за време одсуствовања са посла на терет фондова у складу са Инструкцијом Републичког фонда за здравствено осигурање за израду завршног рачуна за 2021. годину.

*Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији завршног рачуна и правилности пословања Института за јавно здравље за 2013. годину у делу који се односи на финансијске извештаје (поднаслов 3.4 Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године – конто 772000).*

**1.4.4. Институт у 2021. години није набављао лож уље, на препорука дата у спроведеној ревизији за 2013. годину, која се односи на евидентирање расхода за набавку лож уља,**

**није применљива.**

У претходној ревизији утврђено је да је Институт преценио расходе за материјал за саобраћај у износу од 1.116 хиљада динара, а потценио расходе за енергетске услуге за исти износ, јер је расходе за набавку лож – уља у износу од 1.116 хиљада динара евидентирао на економској класификацији 426400 – Материјал за саобраћај, уместо на економској класификацији 421200 – Енергетске услуге.

Институт у 2021. години није набављао лож – уље, па самим тим није евидентирао расходе по том основу у пословним књигама.

*Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији завршног рачуна и правилности пословања Института за јавно здравље за 2013. годину у делу који се односи на финансијске извештаје (поднаслов 3.6 Материјал за саобраћај – конто 426000).*

**2.1 Институт је у потпуности отклонио десет неправилности у делу који се односи на правилност пословања.**

**2.1.1. Институт је у потпуности отклонио неправилност и у 2021. години имао усвојен Пословник о раду од стране стручних органа Института, као и прописан број чланова Комисије за унапређење квалитета рада.**

У претходној ревизији утврђено је да Стручни колегијум, Етички одбор и Комисија за унапређење квалитета Института нису донели Пословнике о раду како је то прописано одредбама чл. 33 став 4, 36 став 1 тачка 7) и 38 став 3 Статута Института.

У претходној ревизији утврђено је да Комисија за унапређење квалитета рада у свом саставу има седам чланова, што није у складу са одредбом члана 38 став 1 Статута Института.

Институт је у 2021. години предузео у целости мере исправљања утврђених неправилности у спроведеној ревизији за 2013. годину које се односе на усвајање Пословника о раду од стране стручних органа Института, као и на усклађивање броја чланова Комисије за унапређење квалитета рада са бројем прописаним одредбама члана 38 Статута Института.

*Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији завршног рачуна и правилности пословања Института за јавно здравље за 2013. годину у делу који се односи на правилност (поднаслов 4.1 Стручни органи Института за јавно здравље Ниш).*

**2.1.2. Институт је у потпуности отклонио неправилност и у 2021. години примењивао Правилник о организацији и систематизацији послова<sup>8</sup> у Институту, који је усклађен са одредбама Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа<sup>9</sup>.**

У претходној ревизији утврђено је да су Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова у Институту, у оквиру два центра образоване службе, што није у складу са одредбама чл. 38 и 39 Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа.

Институт је у 2021. години предузео у целости меру исправљања утврђене неправилности у спроведеној ревизији за 2013. годину која се односи на усклађивање Правилника о организацији и систематизацији послова у Институту и Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа.

*Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији завршног рачуна и правилности пословања Института за јавно здравље за 2013. годину у делу који се односи на правилност пословања (поднаслов 4.2 Контролно окружење).*

**2.1.3. Институт је у потпуности отклонио неправилност и у 2021. години објавио на својој интернет страници финансијски план, информатор о раду, завршни рачун и финансијске извештаје.**

У претходној ревизији утврђено је да Институт на својој интернет страници не објављује финансијски план, информатор о раду, завршни рачун и финансијске извештаје, у складу са законом којим се уређује буџетски систем, како је то прописано одредбама члана 11 став 2 Правилника о условима, критеријумима и мерилима за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга и за утврђивање накнаде за њихов рад за 2013. годину<sup>10</sup>.

Институт је у 2021. години предузео у целости мере исправљања утврђене неправилности у спроведеној ревизији за 2013. годину које се односе на објављивање података на својој интернет страни у складу са одредбама члана 8 став 3 Закона о буџетском систему<sup>11</sup>.

*Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 –*

---

<sup>8</sup> Број 07-358 од 31. јануара 2020. године;

<sup>9</sup> „Службени гласник РС“, бр. 43/06 и 126/14;

<sup>10</sup> „Службени гласник РС“, бр. 152/12, 9/13, ... и 118/13;

<sup>11</sup> „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, ..., 149/20 и 118/21.

*Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији завршног рачуна и правилности пословања Института за јавно здравље за 2013. годину у делу који се односи на правилност пословања (поднаслов 4.5 Информисање и комуникација).*

***2.1.4. Институт је у потпуности отклонио неправилност и у 2021. години известио министра надлежног за послове финансија о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле достављањем Министарству финансија, Сектор – Централна јединица за хармонизацију, годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле.***

У претходној ревизији утврђено је да Директор Института за јавно здравље Ниш не извештава министра надлежног за послове финансија о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле и не доставља Министарству финансија, Сектор – Централна јединица за хармонизацију, годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле.

Институт је у 2021. години предузео у целости мере исправљања утврђене неправилности у спроведеној ревизији за 2013. годину које се односе на извештавање министра надлежног за послове финансија о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле достављањем Министарству финансија, Сектор – Централна јединица за хармонизацију, годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле.

*Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији завршног рачуна и правилности пословања Института за јавно здравље за 2013. годину у делу који се односи на правилност пословања (поднаслов 4.6 Информисање и комуникација).*

***2.1.5. Институт је у потпуности отклонио неправилност и у 2021. години преузимао обавезе и извршавао расходе за исплату стимулације в.д. директора у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама<sup>12</sup>.***

У претходној ревизији утврђено је да је Институт преузео обавезе и извршио расходе за исплату стимулације запосленима у износу од 1.807 хиљада динара са припадајућим доприносима на терет послодавца, за које није донета одлука директора, што није у складу са одредбама члана 12 став 3 Закона о платама у државним органима и

---

<sup>12</sup> “Службени гласник РС“, бр. 34/01, 62/06-др.закон, ..., 99/14 и 21/16-др. закон.

јавним службама.

Институт је у 2021. години предузео у целости мере исправљања утврђене неправилности доношењем одлуке за исплату стимулације в.д. директора од стране Управног одбора у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама.

*Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији завршног рачуна и правилности пословања Института за јавно здравље за 2013. годину у делу који се односи на правилност пословања (поднаслов 4.13 Плате по основу цене рада и додатака на плату – конто 411111).*

#### **2.1.6. Институт је у потпуности отклонио неправилност и у 2021. години:**

- донео решења за исплату додатака на плату за рад дужи од пуног радног времена на основу валидне евиденције о оствареном прековременом раду и обрачун додатка на плате вршио у складу са Законом о раду<sup>13</sup> и Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе;**
- преузимао обавезе и извршавао расходе за додаток за рад на дан државног и верског празника у складу са одредбама Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе;**
- обрачун додатака на плату вршио на основицу коју чини основна плата у складу са чланом 5 став 3 Закона о платама у државним органима и јавним службама.**

У претходној ревизији утврђено је да је Институт:

- преузео обавезе и извршио расходе за додаток за рад на дан државног и верског празника у укупном износу од 665 хиљада динара без доношења решења, што није у складу са чланом 193 Закона о раду;
- преузео обавезе и више извршио расход у укупном износу од 300 хиљада динара за додаток за рад на дан државног и верског празника у висини од 210% од основне плате, што није у складу са одредбама члана 96 став 1 тачка 1) Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија;
- вршио обрачун и исплату додатка за рад на дан државног и верског празника применом основице коју чини основна

---

<sup>13</sup> „Службени гласник РС“ бр. 24/05, 61/05, ..., 113/17 и 95/18-аутентично тумачење.



плата увећана за додатак за време проведено на раду (минули рад) што није у складу са одредбама члана 5 став 3 Закона о платама у државним органима и јавним службама.

Институт је у 2021. години предузео у целости мере исправљања утврђених неправилности на начин да:

- доноси решења за исплату додатака на плату за рад дужи од пуног радног времена, како је то прописано Законом о раду, а на основу валидне евиденције о оствареном прековременом раду, као и да обрачун додатка на плате врши у складу са Законом о раду и Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија;
- преузима обавезе и извршава расходе за додатак за рад на дан државног и верског празника у складу са одредбама члана 95 став 1 тачка 1) Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе;
- обрачун додатака на плате врши на основицу коју чини основна плата у складу са чланом 5 став 3 Закона о платама у државним органима и јавним службама.

*Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији завршног рачуна и правилности пословања Института за јавно здравље за 2013. годину у делу који се односи на правилност пословања (поднаслов 4.14 Додаци и накнаде запосленима).*

#### **2.1.7. Институт је у потпуности отклонио неправилност и у 2021. години вршио исплату јубиларних награда запосленима по основу донетих решења.**

У претходној ревизији утврђено је да је Институт исплату јубиларних награда запосленима вршио без доношења решења о утврђивању права на исплату јубиларне награде, што није у складу са одредбама члана 193 Закона о раду.

Институт је у 2021. години предузео у целости мере исправљања утврђене неправилности и исплате јубиларних награда вршио по основу донетих решења у складу са Законом о раду.

*Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији завршног рачуна и правилности пословања Института за јавно здравље за 2013. годину у делу који се односи на правилност пословања (поднаслов 4.15 Јубиларне награде).*

**2.1.8. Институт је у потпуности отклонио неправилност и у 2021. години вршио набавку административног материјала на основу уговора који су закључени након спроведеног поступка јавне набавке.**

У претходној ревизији утврђено је да је Институт преузео обавезе и извршио расходе за набавку канцеларијског, штампаног материјала и тонера у укупном износу од 1.761 хиљаду динара, преко вредности уговора, односно без закљученог уговора и без спроведеног поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама<sup>14</sup>. На овај начин, Институт је преузимао обавезе и извршавао расходе који нису у складу са Законом о јавним набавкама, што није у складу са одредбама члана 56 став 4 Закона о буџетском систему.

Институт је у 2021. години предузео у целости мере исправљања утврђених неправилности на начин да:

- набавку штампаног, канцеларијског материјала и тонера врши на основу уговора који су закључени по спроведеном поступку јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама;
- обавезе по основу набавке штампаног, канцеларијског материјала и тонера преузима до уговорене вредности;
- прати реализацију уговора у погледу количина, вредности и цена канцеларијског материјала.

*Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији завршног рачуна и правилности пословања Института за јавно здравље за 2013. годину у делу који се односи на правилност пословања (поднаслов 4.20 Административни материјал – конто 426100).*

**2.1.9. Институт је у потпуности отклонио неправилност и у 2021. години током спровођења поступака јавних набавки спроводио процедуре и доносио акта прописана Законом о јавним набавкама.**

У претходној ревизији утврђено је да је Институт приликом спровођења поступака јавних набавки:

- за шест поступака у одлукама о покретању поступка јавне набавке није навео врсту поступка што није у складу са одредбама члана 53 Закона о јавним набавкама (ЈН 1/2013, 5/2013, 6/2013, 7/2013, 9/2013, 11/2013);
- за четири поступка није саставио Извештај о стручној

---

<sup>14</sup> „Службени гласник РС“, број 91/2019.

- оцени понуда у складу са одредбама члана 105 Закона о јавним набавкама (ЈН 5/2013, 6/2013, 9/2013, 11/2013);
- за четири поступка није донео Одлуке о додели уговора у складу са чланом 108 Закона о јавним набавкама (ЈН 5/2013, 6/2013, 9/2013, 11/2013);
- за један поступак Одлуку о додели уговора потписали су чланови комисије што није у складу са одредбама члана 108 Закона о јавним набавкама (7/2013);
- на примљеним понудама није евидентирао број, датум и време приспећа у складу са одредбама члана 102 Закона о јавним набавкама.

Институт је у 2021. години предузео у целости мере исправљања утврђене неправилности да спроводи све процедуре и доноси сва акта прописана Законом о јавним набавкама, током спровођења поступака јавних набавки.

*Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији завршног рачуна и правилности пословања Института за јавно здравље за 2013. годину у делу који се односи на правилност пословања (поднаслов 4.24 Систем јавних набавки).*

**2.1.10. Институт је у потпуности отклонио неправилност и у 2021. години вршио набавку материјала за саобраћај на основу уговора закљученог у спроведеном поступку јавне набавке.**

У претходној ревизији утврђено је да је Институт током 2013. године извршавао расходе за набавку бензина у износу од 2.792 хиљаде динара по уговору из 2011. године који је закључен без спроведеног поступка јавне набавке, односно који је ништав сагласно одредбама члана 120 став 1 тачка 3) Закона о јавним набавкама који се примењивао у време спровођења набавке.

Институт је предузео мере исправљања утврђене неправилности тако што је набавку бензина вршио на основу уговора који је закључен након спроведеног поступка јавне набавке у складу са одредбама Закона о јавним набавкама који је био у примени до 30. јуна 2020. године.

*Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији завршног рачуна и правилности пословања Института за јавно здравље за 2013. годину у делу који се односи на правилност пословања (поднаслов 4.21 Расход горива – конто 426411).*

**2.2 Институт је делимично отклонио две неправилности у делу који се односи на правилност пословања.**

**2.2.1. Институт је делимично отклонио неправилност јер је у 2021. години у свом раду користио ажурирану стратегију управљања ризицима<sup>15</sup> коју је донео в.д. директора Института, али иста није достављена на усвајање органу управљања.**

У претходној ревизији утврђено је да Институт није донео Стратегију управљања ризицима, нити је разматрао ризике везане за главне циљеве пословања у оквиру којих спадају и високоризични процеси као што су нпр. наплата прихода и руковање готовином.

Институт је у 2021. години делимично предузео мере исправљања утврђене неправилности у спроведеној ревизији за 2013. годину тако што је в.д. директора Института донео ажурирану Стратегију управљања ризицима, а да исту није доставио на усвајање органу управљања Института.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 2).

*Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији завршног рачуна и правилности пословања Института за јавно здравље за 2013. годину у делу који се односи на правилност пословања (поднаслов 4.3 Управљање ризицима).*

**2.2.2. Институт је делимично отклонио неправилност јер је у 2021. години у свом раду користио процедуре у којима је описао пословне процесе, али није детаљно уредио начин и поступак успостављања система финансијског управљања и контроле у областима за које се процедура доноси.**

У претходној ревизији утврђено је да у Институту нису донете процедуре, односно нису прописани пословни процеси ради успостављања система финансијског управљања и контроле у области финансијског планирања и извештавања, јавних набавки, људских ресурса, рачуноводственог система, службених путовања, благајничког пословања, репрезентације, руковања имовином, потрошње горива и управљања залихама.

Институт је у 2021. години делимично предузео мере исправљања утврђене неправилности у спроведеној ревизији за 2013. годину, јер је донео процедуре у којима је описао пословне процесе, али није детаљно уредио начин и поступак успостављања система финансијског управљања и контроле за горе наведене области пословања.

<sup>15</sup> Број 07-4096 од 22. децембра 2020. године.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 3).

*Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији завршног рачуна и правилности пословања Института за јавно здравље за 2013. годину у делу који се односи на правилност пословања (поднаслов 4.4 Контролне активности).*

**2.3 Институт није отклонио три неправилности у делу који се односи на правилност пословања.**

**2.3.1. Институт није отклонио неправилност и у 2021. години није имао успостављену интерну ревизију на један од начина прописаних одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.**

У претходној ревизији утврђено је да у Институту у току 2013. године није успостављена интерна ревизија на један од начина прописаних одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Институт у 2021. години није успоставио интерну ревизију на један од начина прописаних одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

У поступку ревизије утврђено је да је Институт дана 22. јула 2022. године закључио уговор о допунском раду са интерним ревизором за обављање послова интерне ревизије, што није у складу са одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Институт се обавезао да ће за наведене послове интерне ревизије месечно исплаћивати по 35 хиљада динара.

Институт је дана 9. септембра 2022. године донео годишњи план рада интерне ревизије којим је планирано обављање интерне ревизије пописа имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар и припреме пописа имовине и обавеза. Такође, Институт је 27. јула 2022. године донео Етики кодекс интерне ревизије и Повељу интерне ревизије.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 4).

*Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији завршног рачуна и правилности пословања*

*Института за јавно здравље за 2013. годину у делу који се односи на правилност пословања (поднаслов 4.7 Интерна ревизија).*

**2.3.2. Институт у 2021. години није отклонио неправилност јер је уговорима о раду/анексима за седам запослених утврдио веће коефицијенте од прописаних.**

У претходној ревизији утврђено је да је Институт преузимао обавезе и извршавао расходе за плате запослених који нису складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова.

Институт у 2021. години није отклонио утврђену неправилност у спроведеној ревизији за 2013. године, јер је уговорима о раду/анексима за седам запослених утврдио веће коефицијенте од прописаних и по том основу више извршио расходе за плате најмање у износу од 889 хиљада динара, што није у складу са одредбама чл. 2 став 1 тачка 13) и 3 став 1 тачка 11) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и члана 56 Закона о буџетском систему.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 5).

*Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији завршног рачуна и правилности пословања Института за јавно здравље за 2013. годину у делу који се односи на правилност пословања (поднаслов 4.11 Плате по основу цене рада и додатака на плату – конто 411111).*

**2.3.3. Институт у 2021. години није отклонио неправилност јер је набавку угоститељских услуга вршио без примене начела (економичност, ефикасност, конкурентност, једнакост, транспарентност и пропорционалност) прописаних Законом о јавним набавкама.**

У претходној ревизији утврђено је да је Институт преузео обавезе и извршио расходе за набавку услуга хотела и ресторана у износу од 675 хиљаде динара без закљученог уговора и без спроведеног поступка јавне набавке прописаног одредбама члана 31 Закона о јавним набавкама<sup>16</sup>, иако нису постојали разлози за изузеће од примене овог Закона. На овај начин Институт је током 2013. године извршавао расходе који

---

<sup>16</sup> „Службени гласник РС“, број 124/2012.



нису у складу са Законом о јавним набавкама, што није у складу са одредбама члана 56 став 4 Закона о буџетском систему. Дата је препорука да се расходи за набавку угоститељских услуга извршавају у складу са прописима којима су уређене јавне набавке.

Одредбама члана 27 Закона о јавним набавкама који је у примени од 1. јула 2020. године прописани су прагови до којих се закон не примењује, између осталог и за набавку добара, услуга и спровођења конкурса за дизајн, чија је процењена вредност мања од 1 милиона динара и набавку радова чија је процењена вредност мања од 3 милиона динара. Такође, истим чланом уређено је да се набавке на које се закон не примењује, примењују начела овог закона на начин који је примерен околностима конкретне набавке.

Институт је у 2021. години извршио расход на име репрезентације у износу од 469 хиљада динара што је испод прага за покретање поступка јавне набавке по Закону о јавним набавкама који је у примени од 1. јула 2020. године.

Институт у 2021. години није отклонио утврђену неправилност у спроведеној ревизији за 2013. години јер приликом набавке угоститељских услуга није поштовао начела прописана Законом о јавним набавкама (економичност, ефикасност, конкурентност, једнакост, транспарентност и пропорционалност).

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 6).

*Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији завршног рачуна и правилности пословања Института за јавно здравље за 2013. годину у делу који се односи на правилност пословања (поднаслов 4.18 Репрезентација – конто 423700).*

**2.4 За девет неправилности које се односе на правилност пословања мере исправљања су неприменљиве због измене прописа и чињеничног стања.**

***2.4.1. Институт у 2021. години није остварио приходе од имовине а по основу наплаћене штете од осигуравајућег друштва, на препорука дата у спроведеној ревизији за 2013. годину, која се односи на повраћај средстава министарству здравља у висини наплаћене штете од осигуравајућег друштва, није применљива.***

У претходној ревизији утврђено је да је Институт средства добијена од осигуравајућег друштва по основу накнаде штете настале приликом квара лабораторијске опреме у износу од 1.139 хиљада динара исказао као приход од имовине, уместо да изврши повраћај средстава Министарству здравља из чијих средстава је извршено плаћање поправке.

Повраћај средстава Министарству здравља у вези наплаћене штете од осигуравајућег друштва у целости је извршен у року

за достављање одазивног извештаја тако да је даље предузимање мера исправљања неприменљиво.

*Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији завршног рачуна и правилности пословања Института за јавно здравље за 2013. годину у делу који се односи на правилност пословања (поднаслов 4.8 Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања – конто 741400).*

***2.4.2. Одредбама члана 125 ст. 3 и 4 Закона о здравственој заштити, који је у примени од 11. априла 2019. године није прописан тачан број помоћника директора, на препорука дата у спроведеној ревизији за 2013. годину, која се односи на број помоћника директора за обављање немедицинских послова, није применљива.***

У претходној ревизији утврђено је да је Институт је Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова, систематизовао радна места 3 помоћника директора за обављање немедицинских послова, што није у складу са одредбама члана 131 став 3 Закона о здравственој заштити, који је био у примени до 10. априла 2019. године.

Одредбама члана 125 Закона о здравственој заштити који је у примени од 11. априла 2019. године, прописано да здравствена установа може имати помоћнике директора за одређене области делатности, у складу са унутрашњом организацијом здравствене установе, као и да Министар прописује услове и начин унутрашње организације здравствених установа, укључујући број помоћника директора за одређене области, у зависности од врсте здравствене установе. Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа<sup>17</sup> није прописан број помоћника директора за одређене области, тако да даље предузимање ове мере исправљања је неприменљиво.

*Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији завршног рачуна и правилности пословања Института за јавно здравље за 2013. годину у делу који се односи на правилност пословања (поднаслов 4.9 Плате, додаци и накнаде запослених).*

***2.4.3. У 2019. години дошло је до промене Закона о здравственој заштити у делу којим се уређује положај наставника и сарадника здравствене струке, који изводе***

---

<sup>17</sup> „Службени гласник РС“, бр. 43/06 и 126/14.

***наставу из клиничких предмета у здравственим установама и обављају здравствене услуге, тако да препорука дата у спроведеној ревизији за 2013. годину, која се односи на наведено питање, није применљива.***

У претходној ревизији утврђено је да Институт у периоду од јануара до септембра 2013. године, за пет запослених из редова наставника и сарадника, приликом обрачуна плата није вршио умањење месечног фонда сати за 15%, што није у складу са чланом 4 Споразума о утврђивању положаја наставника и сарадника<sup>18</sup>.

Одредбама члана 157 став 4 Закона о здравственој заштити, који је у примени од 11. априла 2019. године прописано је да здравствена установа у јавној својини, факултет здравствене струке и организација обавезног здравственог осигурања закључују споразум. Споразумом се уређују њихова међусобна права и обавезе у вези са пружањем здравствених услуга од наставника и сарадника факултета здравствене струке који изводе наставу из клиничких предмета у здравственој установи и који током извођења практичне наставе пружају и здравствене услуге.

Одредбама члана 158 поменутог закона прописано је да здравствени радник обухваћен споразумом из поменутог члана, права из радног односа остварује на факултету здравствене струке, у складу са законом, а са здравственом установом у јавној својини закључује уговор о радном ангажовању.

Сагласно одредбама члана 88 ст. 2 и 3 Закона о високом образовању<sup>19</sup> прописано је да наставници и сарадници заснивају по правилу, радни однос са пуним радним временом, у складу са општим актом високошколске установе, као и да наставници и сарадници који изводе наставу из клиничких предмета остварују радни однос са пуним радним временом у складу са општим актом високошколске установе и законом којим се уређује здравствена заштита. Такође, одредбом члана 90 став 2 истог закона прописано је да наставник, односно сарадник који изводи наставу из клиничких предмета на факултету који реализује студијске програме у области медицинских наука, може закључити уговор о радном ангажовању у здравственој установи која је наставна база тог факултета уз претходно одобрење стручног органа факултета.

Имајући у виду одредбе чл. 157 и 158 Закона о здравственој

---

<sup>18</sup> Дана 10. јануара 2012. године, Медицински факултет у Нишу и Институт за јавно здравље Ниш закључили су Споразум о утврђивању положаја наставника и сарадника који изводе наставу из клиничких предмета и обављају здравствену делатност у Институту број: 07 – 51;

<sup>19</sup> „Службени гласник РС“, бр. 88/17, 73/18,... и 67/21-др.закон.

заштити и члана 88 ст. 2 и 3 Закона о високом образовању препорука дата у спроведеној ревизији за 2013. годину је неприменљива.

*Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији завршног рачуна и правилности пословања Института за јавно здравље за 2013. годину у делу који се односи на правилност пословања (поднаслов 4.13 Расходи за плате наставног особља).*

**2.4.4. Због пандемије изазване вирусом SARS-CoV-2, мишљења Института за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ о извршењима планова рада здравствених установа за 2020. и 2021. годину нису садржала квалитативне оцене о извршењу, на основу којих би РФЗО дао оцену извршења плана здравствене установе за 2021. годину, тако да препорука која се односи на обрачун дела плате по основу радног учинка, није била применљива у 2021. години.**

У претходној ревизији утврђено је да Институт приликом обрачуна плата није примењивао одредбе Уредбе о корективном коефицијенту, највишем процентуалном увећању основне плате, критеријумима и мерилима за део плате који се остварује по основу радног учинка, као и начину обрачуна плате запослених у здравственим установама.

Уредбом о корективном коефицијенту прописано је, поред осталог, да РФЗО на званичном сајту објављује податке који се односе на учинак здравствених установа секундарног и терцијарног нивоа здравствене заштите, као и да се наведени извори података за обрачун плате објављују квартално, а најкасније у року од 60 дана од истека претходног квартала.

Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених установа за 2021. годину<sup>20</sup> прописано је да мишљење о извршењу плана рада здравствене установе за сваки квартал и по истеку године даје здравствена установа која обавља делатност јавног здравља, а да оцену извршења плана рада здравствене установе за шест месеци и по истеку године даје филијала на основу мишљења из става 1. овог члана

Према Упутству за давање мишљења о извршењима планова рада здравствених установа за 2020. годину, као и за 2021. годину, које је издао Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“, мишљења на извршење планова рада за 2021. годину не садрже квалитативну оцену о извршењу (успешно извршен, извршен, неизвршен) – с

---

<sup>20</sup> „Службени гласник РС“, бр. 161/20, 41/21, 87/21, 109/21 и 129/21.

обзиром на пандемију вирусом SARS-CoV-2. Услед наведеног, надлежна филијала РФЗО није могла да да оцену извршења плана здравствене установе за 2021. годину, односно Институт није располагао потребним подацима за обрачун дела плате по основу радног учинка и примену корективног коефицијента.

Напомињемо да је за правилан обрачун плата неопходно примењивати све елементе наведене у прописима, укључујући и обрачун дела плате по основу радног учинка уз примену корективног коефицијента, чим Институту буду доступни подаци о оцени РФЗО за извршење плана рада.

*Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији завршног рачуна и правилности пословања Института за јавно здравље за 2013. годину у делу који се односи на правилност пословања (поднаслов 4.10 Плате по основу цене рада и додатака на плату – конто 411111).*

***2.4.5. Институт у 2021. години није набављао лож уље, па препорука дата у спроведеној ревизији за 2013. годину, да се набавка лож уља врши на основу уговора који су закључени у складу са Законом о јавним набавкама, није применљива.***

У претходној ревизији утврђено је да је Институт у периоду 01.01. – 28.11.2013. године преузимао обавезе и извршавао расходе за набавку лож уља у износу од 2.949 хиљада динара, без закљученог уговора и без спроведеног поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, што није у складу са чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему.

Институт у 2021. години није набављао лож уље, па самим тим није закључио уговоре и није извршио расходе по том основу.

*Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији завршног рачуна и правилности пословања Института за јавно здравље за 2013. годину у делу који се односи на правилност пословања (поднаслов 4.16 Расходи за лож – уље – конто 421224).*

***2.4.6. У 2019. години дошло је до промене Закона о здравственој заштити у делу утврђивања износа накнаде за рад чланова комисије за полагање стручног испита и достављања Министарству шестомесечне извештаје о раду испитне комисије и о трошковима полагања и новчаним накнадама, па препорука дата у спроведеној ревизији за 2013. годину, а која се односи на наведено питање, није применљива.***

У претходној ревизији утврђено је да је Институт:

- извршио расходе за исплаћене накнаде за рад члановима комисије за полагање стручног испита на основу Одлуке Директора Института, којом је утврђена висина ове накнаде, што није у складу са одредбама члана 179 Закона о здравственој заштити којим је прописано да Министар између осталог утврђује износ накнаде за рад чланова комисије. На овај начин Институт је извршио расходе по основу накнада за рад члановима комисије у укупном износу од 1.145 хиљада динара који нису у складу са одредбом члана 56 став 4 Закона о буџетском систему;
- није достављао шестомесечне Извештаје Министарству здравља о трошковима полагања, новчаним накнадама, као и о раду Испитне комисије, како је то предвиђено Решењима о именовању испитне комисије за полагање стручног испита здравствених радника и здравствених сарадника са вишом и средњом стручном спремом.

Законом о здравственој заштити који је био у примени до 11. априла 2019. године прописано је да министар прописује програм, садржину, начин, поступак и трошкове полагања стручног испита здравствених радника и здравствених сарадника, образац уверења о положеном стручном испиту, утврђује износ накнаде за рад чланова комисије и уређује остала питања у вези са стручним испитом<sup>21</sup>.

Одредбама члана 168 Закона о здравственој заштити који је у примени од 11. априла 2019. године утврђено је да министар прописује програм, садржину и начин полагања стручног испита здравствених радника, образац уверења о положеном стручном испиту и уређује остала питања у вези са стручним испитом. Правилником о приправничком стажу и стручном испиту здравствених радника<sup>22</sup> који је донео министар, прописано је, поред осталог и да се стручни испит полаже у министарству надлежном за послове здравља, да се доказ о уплати накнаде трошкова за послагање стручног испита доставља наведеном министарству, као и да чланове комисије именује министар надлежан за послове здравља.

Правилником о приправничком стажу и стручном испиту здравствених радника који је донео министар није прописана висина накнаде за рад чланова комисије за полагање стручног испита.

Увидом у пословне књиге Института утврдили смо да у 2021. години нису извршени расходи по основу накнада за рад

---

<sup>21</sup> Члан 179 став 2 Закона о здравственој заштити;

<sup>22</sup> „Службени гласник РС“, број 33/2019.



чланова комисије за полагање стручног испита.

С обзиром на чињеницу да је у складу са важећим прописима поступак полагања стручног испита у целости у надлежности Министарства здравља, препорука дата у спроведеној ревизији за 2013. годину, која се односи на обрачун и исплату накнаде за рад чланова комисије за полагање стручног испита, није применљива.

*Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији завршног рачуна и правилности пословања Института за јавно здравље за 2013. годину у делу који се односи на правилност пословања (поднаслов 4.17 Услуге по уговору – конто 423000).*

**2.4.7. Одредбама Закона о јавним набавкама који је у примени од 1. јула 2020. године прописано је да наручилац покреће јавну набавку уколико је она предвиђена само планом јавних набавки, на препорука дата у спроведеној ревизији за 2013. годину, која се односи на покретање поступка јавне набавке за које су обезбеђена средства и у финансијском плану, није применљива.**

У претходној ревизији утврђено је да је Институт покренуо поступке јавних набавки медицинског, лабораторијског материјала и материјала за дезинфекцију процењене вредности у износу од 18.068 хиљада динара за које није имао обезбеђена средства у финансијском плану, што није у складу са одредбама члана 52 Закона о јавним набавкама који је био у примени до 30. јуна 2020. године.

С обзиром на чињеницу да је дошло до промене Закона о јавним набавкама који је у примени од 1. јула 2020. године, у делу који се односи на неопходан услов за покретање поступка, односно да за покретање поступка јавних набавки није потребно обезбедити средства и у финансијском плану, поменута неправилност онако како гласи више није применљива као и препорука.

*Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији завршног рачуна и правилности пословања Института за јавно здравље за 2013. годину у делу који се односи на правилност пословања (поднаслов 4.22 Медицински и лабораторијски материјал – конто 426700).*

**2.4.8. Одредбама Закона о јавним набавкама који је у примени од 1. јула 2020. године није прописана обавеза наручиоца да Управи за јавне набавке доставља у електронској форми тромесечне извештаје о спроведеним поступцима јавних набавки и набавки на које се закон не**

***примењује, као ни да има службеника за јавне набавке, па препорука дата у спроведеној ревизији за 2013. годину, а која се односи на наведено питање, није применљива.***

У претходној ревизији утврђено је да Институт није актом којим се уређује систематизација одредио радно место службеника за јавне набавке, да није достављао Управи за јавне набавке податке о поступцима јавних набавки и закљученим уговорима о јавним набавкама у законом прописаном року, као и да подаци о поступцима јавних набавки и закљученим уговорима о јавним набавкама који су наведени у кварталним извештајима не одговарају подацима садржаним у документацији о спроведеним поступцима што није у складу са одредбама чл. 132 и 134 Закона о јавним набавкама, који је био у примени до 30. јуна 2020. године.

Законом о јавним набавкама који је у примени од 1. јула 2020. године није прописана обавеза наручиоца да Управи за јавне набавке доставља у електронској форми тромесечне извештаје о спроведеним поступцима јавних набавки и набавки на које се закон не примењује, као ни обавеза да има службеника за јавне набавке, тако да препорука дата у спроведеној ревизији за 2013. годину није применљива.

*Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији завршног рачуна и правилности пословања Института за јавно здравље за 2013. годину у делу који се односи на правилност пословања (поднаслов 4.23 Систем јавних набавки).*

***2.4.9. Одредбама Закона о јавним набавкама који је у примени од 1. јула 2020. године прописани су прагови до којих се закон не примењује па за расходе за услуге израде, инсталације и одржавања информационог система у 2021. години у износу од 205 хиљада динара, препорука дата у спроведеној ревизији за 2013. годину, није применљива.***

У претходној ревизији утврђено је да је Институт током 2013. године извршавао расходе за услуге израде, инсталације и одржавања информационог система Центра за микробиологију, у укупном износу од 221 хиљаду динара по уговору из 2010. године, уговорене вредности 708 хиљада динара, који је закључен без спроведеног поступка јавне набавке, односно који је ништав сагласно одредбама члана 120 став 1 тачка 3) Закона о јавним набавкама који се примењивао у време спровођења набавке и дата је препорука да се набавка услуга израде, инсталације и одржавања информационог система врши на основу закључених уговора у спроведеним поступцима јавних набавки.

Одредбама члана 27 Закона о јавним набавкама који је у

примени од 1. јула 2020. године прописано је да се за набавке добара, услуга и спровођења конкурса за дизајн, чија је процењена вредност мања од једног милиона динара и набавке радова чија је процењена вредност мања од три милиона динара не примењују одредбе наведеног закона, изузев начела овог закона на начин који је примерен околностима конкретне набавке.

Институт је у 2021. години извршио расход за услуге израде, инсталације и одржавања информационог система у износу од 205 хиљада динара, тако да препорука која се односи на обавезу закључивања уговора у спроведеном поступку јавне набавке за наведене услуге није примењива.

*Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији завршног рачуна и правилности пословања Института за јавно здравље за 2013. годину у делу који се односи на правилност пословања (поднаслов 4.19 Текуће поправке и одржавање опреме – конто 425200).*

## **Скретање пажње**

- 1) Скрећемо пажњу на део III Карактеристике ревизије, тачка 3 Информације о субјекту ревизије у којој је описано да је Законом о здравственој заштити који је у примени од 11 априла 2019. године прописано да Управни одбор здравствене установе расписује јавни конкурс за директора здравствене установе најкасније 90 дана пре истека мандата раније именованом директору. Управни одбор Института за јавно здравље у Нишу није расписао конкурс за директора 90 дана пре истека мандата раније именованом директору.
- 2) Скрећемо пажњу на део III Карактеристике ревизије, тачка 3 Информације о субјекту ревизије у којој је описано да Влада Републике Србије није именовала чланове Надзорног одбора најкасније у року од три месеца од дана истека мандата претходних органа, како је то прописано чланом 113 ст. 8 и 9 Закона о здравственој заштити (који је у примени од 2019. године).
- 3) Скрећемо пажњу на део III Карактеристике ревизије, тачка 3 Информације о субјекту ревизије у којој је описано да Влада Републике Србије није именовала чланове Управног одбора најкасније у року од три месеца од дана истека мандата претходних органа, како је то прописано чланом 113 ст. 8 и 9 Закона о здравственој заштити (који је у примени од 2019. године).
- 4) Скрећемо пажњу на Прилог 4, 4.10. Плате по основу цене рада и додатака на плату – конто 411111 у којој је описано да према Упутству за давање мишљења о извршењима планова рада здравствених установа за 2020. годину, као и за 2021. годину, које је издао Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“, мишљења на извршење планова рада за 2021. годину не садрже квалитативну оцену о извршењу, с обзиром на пандемију вирусом SARS-CoV-2.

Важећим прописима (Закон о платама у државним органима и јавним службама, Уредба о корективном коефицијенту) уређено је да плате запослених у јавним службама које се финансирају из доприноса за обавезно социјално осигурање садрже и део плате по основу радног учинка. У складу са Уредбом о корективном коефицијенту, за здравствене установе на секундарном и терцијарном нивоу здравствене заштите, извор података за обрачун дела плате по основу радног учинка представљају подаци које објављује Републички фонд за здравствено осигурање на званичном сајту квартално, а најкасније у року од 60 дана од истека претходног квартала. Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ је издао Упутство за давање мишљења о извршењима планова рада здравствених установа за 2020. годину, као и за 2021. годину, према коме мишљења на извршење планова рада за 2021. годину не садрже квалитативну оцену о извршењу (успешно извршен, извршен, неизвршен) – с обзиром на пандемију вирусом SARS-CoV-2, услед чега надлежна филијала РФЗО није давала оцену извршења плана за здравствене установе за 2020. и 2021. годину.

Потребно је да, када престану околности под којима је дато наведено Упутство, Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ и Републички фонд за здравствено осигурање обезбеде благовремено објављивање података који су здравственим установама неопходни за обрачун плата у складу са важећим прописима, укључујући и обрачун дела плате по основу радног учинка уз примену корективног коефицијента.

- 5) Скрећемо пажњу на Прилог 4, 4.14. Расходи за плате наставног особља где је наведено да се, у складу са Законом о здравственој заштити, који је у примени од 11. априла 2019. године међусобна права и обавезе у вези са пружањем здравствених услуга наставника и сарадника факултета здравствене струке, који изводе наставу из клиничких предмета у здравственој установи и који током извођења практичне наставе пружају и здравствене услуге, уређују споразумом између здравствене установе, факултета здравствене струке и Републичког фонда за здравствено осигурање.

Одредбама члана 267 ст. 1 Закона о здравственој заштити, који је у примени од 11. априла 2019. године прописан је рок од шест месеци за закључивање споразума између здравствене установе, факултета здравствене струке и Републичког фонда за здравствено осигурање. Ставом 2 истог члана за факултете здравствене струке и здравствене установе у јавној својини прописан је и рок од 30 дана од дана потписивања споразума за усклађивање радноправног статуса наставника и сарадника.

Институт за јавно здравље Ниш, Медицински факултет Универзитета у Нишу и Републички фонд за здравствено осигурање, до дана издавања ревизорског извештаја, нису закључили споразум којим би уредили обављање здравствених услуга од стране наставника и сарадника факултета здравствене струке, који изводе наставу из клиничких предмета у здравственим установама и обављају здравствене услуге, као и радно – правни положај ових лица.

Потребно је да здравствена установа, факултет здравствене струке и Републички фонд за здравствено осигурање, односно здравствена установа и факултет здравствене струке закључе одговарајући споразум којим се уређују њихова међусобна права и обавезе у вези са пружањем здравствених услуга, врста и обим здравствених услуга које пружају здравствени радници, списак здравствених радника – наставника и сарадника који пружају здравствене услуге, начин плаћања пружених здравствених услуга и друга питања од значаја за регулисање међусобних односа, под условима прописаним Законом о здравственој заштити.

## **II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА**

### **1. Резиме откривених неправилности**

#### **ПРИОРИТЕТ 1<sup>23</sup>**

- 1) Институт није стаје девиза на рачуну исказао по званичном средњем курсу динара Народне банке Србије важећем на дан састављања финансијских извештаја (Прилог 3 – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији завршног рачуна и правилности пословања Института за јавно здравље за 2013. годину у делу који се односи на финансијске извештаје, 3.14 Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности – 121000, Откривена неправилност 1);
- 2) Институт је делимично отклонио неправилност тако што је у 2021. години предузео мере и активности за наплату потраживања од купаца, доставио дужницима попис ненаплаћених потраживања, у складу са Уребом о буџетском рачуноводству, али није обрачунавао уговорену законску затезну камату (Прилог 3 – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији завршног рачуна и правилности пословања Института за јавно здравље за 2013. годину у делу који се односи на финансијске извештаје, 3.15 Краткорочна потраживања – 122000, Откривена неправилност 2);
- 3) Институт је делимично отклонио неправилност тако што је у 2021. години у свом раду користио ажурирану стратегију управљања ризицима<sup>24</sup> коју је донео в.д. директора Института, али иста није достављена на усвајање органу управљања како је то прописано Статутом Института (Прилог 4 – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији завршног рачуна и правилности пословања Института за јавно здравље за 2013. годину у делу који се односи на правилност пословања, 4.3 Управљање ризицима, Откривена неправилност 3);
- 4) Институт је уговорима о раду/анексима за седам запослених утврдио веће коефицијенте од прописаних и по том основу више извршио расходе за плате најмање у износу од 888.774 динара, што није у складу са одредбама чл. 2 став 1 тачка 13) и 3 став 1 тачка 11) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и члана 56 Закона о буџетском систему (Прилог 4 – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији завршног рачуна и правилности пословања Института за јавно здравље за 2013. годину у делу који се односи на правилност пословања, 4.11 Плате по основу цене рада и додатака на плату – конто 411111, Откривена неправилност 6);

#### **ПРИОРИТЕТ 2<sup>25</sup>**

- 5) Институт је делимично отклонио неправилност тако што је у 2021. години у свом раду користио процедуре у којима је описао пословне процесе, али није детаљно уредио начин и поступак успостављања система финансијског управљања и контроле у областима за које се процедура доноси (Прилог 4 – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији завршног рачуна и правилности пословања Института за јавно здравље за 2013. годину у делу који се односи на

<sup>23</sup> ПРИОРИТЕТ 1 – Неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана;

<sup>24</sup> Број 07-4096 од 22. децембра 2020. године;

<sup>25</sup> ПРИОРИТЕТ 2 – Неправилности које је могуће отклонити у року до годину дана.



правилност пословања, 4.4 Контролне активности, Откривена неправилност 4);

- 6) Институт је у 2021. години набавке угоститељских услуга вршио без примене начела (економичност, ефикасност, конкурентност, једнакост, транспарентност и пропорционалност) из Закона о јавним набавкама (Прилог 4 – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији завршног рачуна и правилности пословања Института за јавно здравље за 2013. годину у делу који се односи на правилност пословања, 4.18 Репрезентација, Откривена неправилност 7);

## **ПРИОРИТЕТ 3<sup>26</sup>**

- 7) Институт није успоставио интерну ревизију на један од начина прописаних одредбама члана 82 Закона о буџетском систему и члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (Прилог 4 – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији завршног рачуна и правилности пословања Института за јавно здравље за 2013. годину у делу који се односи на правилност пословања, 4.7 Интерна ревизија, Откривена неправилност 5);

## **2. Резиме препорука**

### **ПРИОРИТЕТ 1**

- 1) Препоручује се одговорним лицима Института да девизна средства на рачуну исказују по званичном средњем курсу динара Народне банке Србије важећем на дан састављања финансијских извештаја (Прилог 3 – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији завршног рачуна и правилности пословања Института за јавно здравље за 2013. годину у делу који се односи на финансијске извештаје, 3.13 Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, Препорука број 1);
- 2) Препоручује се одговорним лицима Института да предузму мере и активности како би Управни одбор усвојио стратегију управљања ризицима (Прилог 4 – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији завршног рачуна и правилности пословања Института за јавно здравље за 2013. годину у делу који се односи на правилност пословања, 4.3 Управљање ризицима, Препорука број 2);
- 3) Препоручује се одговорним лицима Института да запосленима којима је неправилно утврђен коефицијент за обрачун и исплату плате ускладе коефицијенте за обрачун и исплату плата са прописима који уређују ову област (Прилог 4 – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији завршног рачуна и правилности пословања Института за јавно здравље за 2013. годину у делу који се односи на правилност пословања, 4.12 Плате по основу цене рада и додатака на плату – конто 411111, Препорука број 5);

### **ПРИОРИТЕТ 2**

- 4) Препоручује се одговорним лицима Института да донесу процедуре којима ће детаљно прописати начин и поступак успостављања система финансијског

---

<sup>26</sup> ПРИОРИТЕТ 3 – Неправилности које је могуће отклонити у року до три године.

управљања и контроле (Прилог 4 – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији завршног рачуна и правилности пословања Института за јавно здравље за 2013. годину у делу који се односи на правилност пословања, 4.4 Контролне активности, Препорука број 3);

- 5) Препоручује се одговорним лицима Института да набавку угоститељских услуга врше у складу са одредбама Закона о јавним набавкама (Прилог 4 – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији завршног рачуна и правилности пословања Института за јавно здравље за 2013. годину у делу који се односи на правилност пословања, 4.19 Репрезентација, Препорука број 6);

### **ПРИОРИТЕТ 3**

- 6) Препоручује се одговорним лицима Института да предузму активности на успостављању интерне ревизије на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (Прилог 4 – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији завршног рачуна и правилности пословања Института за јавно здравље за 2013. годину у делу који се односи на правилност пословања, 4.7 Интерна ревизија, Препорука број 4).

### **III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА**

Институт је, на основу члана 40 став 1 Закона о Државној ревизорској институцији, дужан да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

- 1) навођење ревизије, на коју се он односи;
- 2) кратак опис неправилности у пословању, које су откривене ревизијом;
- 3) приказивање мера исправљања.

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности у свом пословању или мере умањење ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

Институт је обавезан да у одазивном извештају искаже мере исправљања по основу откривених неправилности датих у Извештају о ревизији правилности пословања, као и да поступи по датим препорукама, осим оних који су отклоњени у току обављања ревизије и садржани у поглављу Предузете мере у поступку ревизије. За мере исправљања је дужан да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:

1. За неправилности првог приоритета, односно које је могуће отклонити у року од 90 дана Институт обавезан је да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања;
2. За неправилности другог приоритета, односно које је могуће отклонити у року до годину дана, и трећег приоритета, односно које је могуће отклонити у року до три године, Институт обавезан је да достави акциони план у којем ће описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорно лице.

На основу члана 40 став 2 Закона о Државној ревизорској институцији одазивни извештај је јавна исправа која је потписана и оверена печатом од стране одговорног лица субјекта ревизије.

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и ревизија одазивног извештаја. Такође, извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

Сагласно члану 57 став 1 тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјекат ревизије у чијем су пословању откривене неправилности, не подносе у прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна

*Извештај о ревизији правилности пословања Института за јавно здравље Ниш, Ниш у вези са спровођењем предузетих мера за исправљање неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за 2013. годину*

---

ревизорска институције је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40 ст. 7 до 13 Закона о Државној ревизорској институцији.

**Генерални државни ревизор**

---

**Др Душко Пејовић**  
**Државна ревизорска институција**  
**Макензијева 41**  
**11000 Београд, Србија**  
**26. децембар 2022. године**

## **IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ**

Ревизија је спроведена на основу члана 9 Закона о Државној ревизорској институцији<sup>27</sup>, Програма ревизије Државне ревизорске институције за 2022. годину<sup>28</sup>, Измене и допуне Програма ревизије Државне ревизорске институције<sup>29</sup> и Закључка о спровођењу ревизије Института за јавно здравље Ниш<sup>30</sup>.

### **1. Предмет ревизије**

Спроводи се ревизија правилности пословања Института за јавно здравље Ниш, Булевар Др Зорана Ђинђића број 50, која се односи на предузимања мера за отклањање утврђених неправилности утврђених у Извештају о ревизији завршног рачуна и правилности пословања Института за јавно здравље Ниш за 2013. годину.

### **2. Ревидирани период пословања**

Ревизијом је обухваћено пословање субјекта ревизије у периоду од 1. јануара 2021. године до 31. децембра 2021. године.

### **3. Информације о субјекту ревизије**

Институт за јавно здравље Ниш има седиште на адреси Булевар Др Зорана Ђинђића број 50, 18000 Ниш.

ПИБ: 100668630

Матични број: 07199520

Шифра делатности: 8690 остала здравствена заштита

#### **Историјат Института за јавно здравље Ниш**

Институт је најстарија здравствена установа превентивне здравствене заштите на Балкану. Пастеров завод у Нишу, како се некада звао Институт за јавно здравље Ниш, отворен је 7. јуна 1900. године. Од свог оснивања, па све до 1961. године, ова здравствена установа звала се и Хигијенски завод. Године 1961. прераста у Завод за здравствену заштиту.

Променом Закона о здравственој заштити 1979. године мења назив у Завод за заштиту здравља, а 1998. године прераста у Институт за заштиту здравља.

Одлуком о оснивању Института за јавно здравље Ниш<sup>31</sup> основан је Институт за јавно здравље у Нишу.

#### **Делатност**

Одредбама члана 98 Закона о здравственој заштити прописано је да је Институт здравствена установа која обавља високоспецијализовану, специјалистичко-консултативну и стационарну здравствену делатност или само високоспецијализовану специјалистичко-

---

<sup>27</sup> „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18 – др. закон;

<sup>28</sup> Број: 06-1950/2021-02/1-3 од 3. фебруара 2022. године;

<sup>29</sup> Број: 06-1950/2021-02/1-7 од 27. маја 2022. године;

<sup>30</sup> Број 400-1043/2022-05/1 од 01. јуна 2022. године;

<sup>31</sup> „Службени гласник РС“, број 51 од 16. јуна 2006. године.

консултативну здравствену делатност, из једне или више области медицине или денталне медицине.

Институт обавља образовну и научноистраживачку делатност, у складу са законом.

Институт у јавној својини оснива Република Србија, а на територији аутономне покрајине – аутономна покрајина, у складу са законом и Планом мреже.

Институт се може основати само у седишту универзитета, који у свом саставу има факултет здравствене струке.

Одредбама члана 13 Статута Института прописано је да Институт обавља високоспецијализовану здравствену делатност из области промоције здравља, социјално-медицинску, хигијенско-еколошку, епидемиолошку и микробиолошку делатност, на подручју Нишавског и Топличког управног округа, као и интегративну функцију за подручја осталих управних округа. Институт, такође, обавља и образовну и научно-истраживачку делатност, у складу са законом.

Органи Института су: директор, Управни одбор и Надзорни одбор.

Одредбама члана 114 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, у складу са законом.

Влада Републике Србије донела је Решење<sup>32</sup> којим је именовала вршиоца дужности директора Института за јавно здравље Ниш.

Управни одбор Института за јавно здравље у 2021. години има пет чланова. Одредбама члана 119 Закона о здравственој заштити прописана је делатност чланова управног одбора док је одредбама члана 120 прописано да управни одбор у институту има пет чланова од којих су два члана из здравствене установа и три члана представници оснивача.

Влада Републике Србије донела је Решење<sup>33</sup> којим је именовала председника и чланове Управног и Надзорног одбора Института за јавно здравље Ниш.

Влада Републике Србије донела је Решење<sup>34</sup> о разрешењу члана Управног одбора Института за јавно здравље Ниш.

Надзорни одбор Института за јавно здравље у 2021. години има два члана. Одредбама члана 122 Закона о здравственој заштити прописано је да Надзорни одбор у Институту има пет чланова од којих су два члана из здравствене установа и три члана представници оснивача.

Влада Републике Србије донела је Решење<sup>35</sup> о разрешењу председника Надзорног одбора Института за јавно здравље Ниш.

Влада Републике Србије донела је Решење<sup>36</sup> о разрешењу члана Надзорног одбора Института за јавно здравље Ниш.

Влада Републике Србије донела је Решење<sup>37</sup> о разрешењу члана Надзорног одбора

---

<sup>32</sup> 24 број 119-11059/2015 од 23. октобра 2015. године;

<sup>33</sup> 24 број 119-10968/2013 од 18. децембра 2013. године;

<sup>34</sup> 24 број 119-9620/2016 од 11. октобра 2016. године;

<sup>35</sup> 24 број 119-11210/2017 од 24. новембра 2017. године;

<sup>36</sup> 24 број 119-9626/2016 од октобра 2016. године;

<sup>37</sup> 24 број 119-2696/2018 од 29. марта 2018. године.



Института за јавно здравље Ниш.

### **Скретање пажње**

- 1) Законом о здравственој заштити који је у примени од 11. априла 2019. године прописано је да Управни одбор здравствене установе расписује јавни конкурс за директора здравствене установе најкасније 90 дана пре истека мандата раније именованом директору. Изборни поступак спроводи управни одбор који након разматрања пристиглих пријава саставља ранг листу кандидата коју заједно са записником о извршеном изборном поступку доставља оснивачу. Уколико Управни одбор Института за јавно здравље Ниш не изврши избор кандидата за директора, односно уколико оснивач не именује директора, као и у случају када дужност директора престане пре истека мандата, док се не спроведе конкурс за директора, оснивач ће именовати вршиоца дужности директора на период не дужи од шест месеци и може имати само један мандат. Управни одбор Института за јавно здравље у Нишу није расписао конкурс за директора 90 дана пре истека мандата раније именованом директору.
- 2) Влада Републике Србије није именовала чланове Надзорног одбора најкасније у року од три месеца од дана истека мандата претходних органа, како је то прописано чланом 113 ст. 8 и 9 Закона о здравственој заштити (који је у примени од 2019. године).
- 3) Влада Републике Србије није именовала чланова Управног одбора најкасније у року од три месеца од дана истека мандата претходних органа, како је то прописано чланом 113 ст. 8 и 9 Закона о здравственој заштити (који је у примени од 2019. године).

### **Органи Института**

Стручни органи (тела) Института за јавно здравље Ниш су:

- 1) стручни савет;
- 2) стручни колегијум;
- 3) етички одбор и
- 4) комисија за унапређење квалитета рада.

### **Унутрашња организација Института**

Чланом 14 Статута Института прописано је да се ради остваривања веће ефикасности у раду у Институту се образују следеће организационе јединице – Центри и једна служба:

- 1) Центар за промоцију здравља;
- 2) Центар за анализу, планирање и организацију здравствене заштите;
- 3) Центар за информатику и биостатику у здравству;
- 4) Центар за контролу и превенцију болести;
- 5) Центар за хигијену и хуману екологију;
- 6) Центар за микробиологију и
- 7) Служба за правне, економско-финансијске, техничке и друге сличне послове.

Образовање ужих организационих јединица у оквиру организационих јединица

уређује се актом о организацији и систематизацији послова који доноси директор.

### **Финансирање Института**

Институт је здравствена установа из Плана мреже здравствених установа<sup>38</sup>, која остварује средства за рад на начин прописан чланом 144 Закона о здравственој заштити.

Институт је током 2021. године стицао средства за рад из следећих извора:

- од Републичког фонда за здравствено осигурање,
- из буџета Републике Србије,
- из буџета града Ниша,
- из донација и помоћи и
- из осталих извора.

Укупно остварени приходи и примања Института за јавно здравље Ниш у 2021. години износе 711.386.000 динара, од чега је 67.442.000 динара финансирано из буџета Републике Србије, 3.811.000 динара из буџета града Ниша, 389.563.000 динара чине средства Републичког фонда за здравствено осигурање (ООСО), односно 55% остварених прихода и примања, из донација и помоћи 9.365.000 динара и учешће осталих извора је 241.205.000 динара.

### **4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима**

У складу са ISSAI 4000 – Стандард за ревизију правилности пословања и са усвојеним приступом у Државној ревизорској институцији прибавили смо довољно адекватних и поузданих доказа за давање закључка да ли је предмет ревизије у складу, по свим материјално значајним питањима са применљивим критеријумима.

Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

Приликом спровођења ревизије било је ограничења у погледу обима, посматране су само неправилности утврђене у претходно спроведеној ревизији за које су дате препоруке ради исправљања и које су описане у Извештају о ревизији завршног рачуна и правилности пословања Института за јавно здравље Ниш за 2013. годину.

Институт је у законском року доставио Одазивни извештај број 07 – 856 од 23. фебруара 2015. године. године у ком је навео које је мере исправљања предузео ради отклањања утврђених неправилности, а на основу ког је Државна ревизорска институција издала Послеревизиони извештај о мерама исправљања субјекта ревизије број 400–107/2014–05/12 од 17. јула 2015. године.

У Послеревизионом извештају о мерама исправљања субјекта ревизије је утврђено да је за 28 неправилности Институт предузео мере исправљања које су оцењене као задовољавајуће, за шест неправилности мере исправљања су оцењене као делимично задовољавајуће и за две неправилности мере исправљања су оцењене као незадовољавајуће

<sup>38</sup> Уредбом о Плану мреже здравствених установа („Службени гласник РС”, бр. 42/06, 119/07, 84/08, 71/09, 85/09, 24/10, 6/12, 37/12, 8/14, 92/15, 111/17, 114/17-испр, 13/18, 15/18-испр. и 68/19) – у примени до 30. јануара 2020. године односно Уредбом о Плану мреже здравствених установа („Службени гласник РС”, 5/2020, 11/2020, 52/2020 и 88/2020) – у примени од 30. јануара 2020. године, утврђује се План мреже здравствених установа - број, структура, капацитети и просторни распоред здравствених установа у државној својини и њихових организационих јединица по нивоима здравствене заштите, организација службе хитне медицинске помоћи, као и друга питања од значаја за организацију здравствене службе у Републици Србији.

(за 36 неправилности дато је 36 препорука), као и шест неправилности за које је субјект ревизије предузео мере исправљања у току ревизионог поступка.

## **5. Критеријуми**

У ревизији правилности послова Института извршена је процена усклађености предмета ревизије са следећим прописима који су идентификовани као извор критеријума:

- 1) Закон о Државној ревизорској институцији (члан 10 став 3),
- 2) Закон о буџетском систему,
- 3) Закон о здравственој заштити,
- 4) Закон о здравственом осигурању<sup>39</sup>,
- 5) Закон о јавној својини<sup>40</sup>,
- 6) Закон о раду,
- 7) Закон о јавним набавкама,
- 8) Закон о платама у државним органима и јавним службама,
- 9) Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање<sup>41</sup>,
- 10) Закон о девизном пословању<sup>42</sup>,
- 11) Уредба о буџетском рачуноводству,
- 12) Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама,
- 13) Посебан колективни уговор за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе,
- 14) Интерна акта субјекта ревизије,
- 15) подзаконски прописи који су донети у вези спровођења ових закона.

## **6. Методологија рада**

У вршењу ове ревизије спровели смо следеће поступке:

- анализу прописа, општих и интерних аката који уређују области у којима су утврђене неправилности у Извештају о ревизији завршног рачуна и правилности пословања Института за јавно здравље Ниш за 2013. годину;
- испитивање активности, одлука Института за јавно здравље Ниш у вези са предузимањем мера за отклањање утврђених неправилности у Извештају о ревизији завршног рачуна и правилности пословања Института за јавно здравље Ниш за 2013. годину;
- интервјуисање одговорних особа Института за јавно здравље Ниш.

Након добијања довољних и одговарајућих доказа за оцену предмета ревизије састали смо се са представницима Института за јавно здравље Ниш како бисмо их упознали са

---

<sup>39</sup> „Службени гласник РС“, број 25/2019;

<sup>40</sup> „Службени гласник РС“, бр. 72/2011, 88/13, ..., 95/18 и 153/20;

<sup>41</sup> „Службени гласник РС“, бр. 84/04, 61/05, ..., 118/21 и 10/22-усклађени дин. изн.;

<sup>42</sup> „Службени гласник РС“, бр. 62/06, 31/11, ... и 30/18.

*Извештај о ревизији правилности пословања Института за јавно здравље Ниш, Ниш у вези са спровођењем предузетих мера за исправљање неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за 2013. годину*

---

прелиминарним налазима и закључцима ревизије, потврдили тачност чињеница и добили одговоре и коментаре одговорних лица.

## **7. Стандарди ревизије примењени у ревизији**

Ревизија је извршена у складу са ИССАИ 100 "Фундаментални принципи ревизије јавног сектора", ИССАИ 400 "Фундаментални принципи ревизије правилности пословања" и ИССАИ 4000 "Стандард за ревизију правилности пословања."

## **V Прилози**

## **Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија**

Интерна финансијска контрола представља скуп политика и процедура које руководство успоставља у циљу економичног, ефикасног и ефективног испуњавања циљева субјекта ревизије, поштовања спољашњих правила и политика управљања, заштите имовине и података, спречавања и препознавања превара и грешака, очувања квалитета рачуноводствених евиденција и правовременог пружања поузданих финансијских и управљачких информација. Интерна контрола у јавном сектору код корисника јавних средстава обухвата:

- 1) финансијско управљање и контролу;
- 2) интерну ревизију;
- 3) хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија – Централна јединица за хармонизацију.

### **1.1 Финансијско управљање и контрола**

Сагласно Правилнику о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, финансијско управљање и контрола је систем политика, процедура и активности које успоставља, одржава и редовно ажурира руководилац корисника јавних средстава, а којим се управљајући ризицима обезбеђује уверавање у разумној мери да ће се циљеви корисника јавних средстава остварити на правилан, економичан, ефикасан и ефективан начин кроз:

- пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима;
- потпуност, реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја;
- добро финансијско управљање и заштиту средстава и података (информација).

Финансијско управљање и контрола обухвата пет међусобно повезаних елемената: 1) контролно окружење; 2) управљање ризицима; 3) контролне активности; 4) информисање и комуникација; 5) праћење и процена система.

#### **1.1.1 Контролно окружење**

У циљу успостављања квалитетног контролног окружења које подразумева лични и професионални интегритет и етичке вредности руководства и запослених, начин управљања, организациону структуру, успостављање поделе одговорности и овлашћења, политике и праксу у људским ресурсима као и компетентност запослених, Институт је донео следеће акте:

- 1) Статут, којим је уредио делатност, унутрашњу организацију, управљање, пословање, услове за именовање и разрешење директора и заменика директора, као и друга питања од значаја за рад Института;
- 2) Правилник о организацији и систематизацији послова у Институту којим се утврђују организациони делови Института, врста послова, врста и степен стручне спреме и други посебни услови за рад на тим пословима;
- 3) Правилник о ближе уређењу поступка набавке у складу са Законом о јавним набавкама, којим је ближе уредио процедуру начин планирања набавки, спровођење поступка јавних



набавки, праћење и извршење уговора о јавној набавци, начин планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује, начин планирања и спровођења набавки друштвених и других посебних услуга, друга питања од важности за спровођење поступака јавних набавки унутар Института.

## **1.2 Интерна ревизија**

Корисници јавних средстава, у складу са чланом 82 Закона о буџетском систему, успостављају интерну ревизију која на основу објективног прегледа доказа обезбеђује уверавање о адекватности и функционисању постојећих процеса управљања ризиком, контроле и управљања организацијом да ли ови процеси функционишу на предвиђен начин и омогућују остварење циљева организације. Поред тога, интерна ревизија пружа саветодавне услуге у циљу повећања вредности и побољшања процеса управљања датом организацијом, управљања ризицима и контроле.

Успостављање и функционисање интерне ревизије ближе је уређено Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Институт у 2021. години није отклонио утврђене неправилности у спроведеној ревизији за 2013. годину јер није успоставио интерну ревизију на један од начина прописаних одредбама члана 82 Закона о буџетском систему и члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Неправилност и мера исправљања дати су у Прилогу 4 – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији финансијских извештаја и правилности пословања субјекта ревизије за 2013. годину у делу који се односи на правилност пословања (поднаслов 4.7 Интерна ревизија).

**Прилог 2 – Предузете мере у поступку ревизије**

- 1) Одговорна лица Института су у току спровођења поступка ревизије отклонила откривену неправилност тако што су обрачунали уговорену законску затезну камату за неблаговремене уплате купаца и евидентирали у пословним књигама на начин прописан Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Као доказ достављени су налози за књижење и обрачуни законске затезне камате.

### **Прилог 3 – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији завршног рачуна и правилности пословања Института за јавно здравље Ниш, Ниш за 2013. годину у делу који се односи на финансијске извештаје**

#### **3.1 Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000**

##### **Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2013. годину**

Утврђено је да је Институт приходе наплаћене по основу судских спорова у износу од 813 хиљада динара евидентирао на економској класификацији 742100 – Приходи од извршених услуга, уместо на економској класификацији 745100 – Мешовити и неодређени приходи, што није у складу са одредбама члана 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. На тај начин Институт је преценио приходе од извршених услуга за износ од 813 хиљада динара, а потценио мешовите и неодређене приходе по основу судског спора за исти износ.

##### **Оцена мера исправљања у Извештају о ревизији Завршног рачуна Института за јавно здравље Ниш за 2013. годину и правилности пословања**

У поступку ревизије, Институт је предузео мере и активности и у 2014. години приходе по основу наплаћених судских спорова евидентира на економској класификацији 745100 – Мешовити и неодређени приходи, уместо на економској класификацији 742100 – Приходи од извршених услуга.

##### **Пословање Института у 2021. години у вези са применом мера исправљања**

Правилник о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем у члану 17 дефинише евидентирање мешовитих и неодређених прихода.

Синтетички конто 745100 - Мешовити и неодређени приходи садржи аналитичка конта на којима се књиже приходи по основу посебних прописа, мешовити и неодређени приходи у корист нивоа Републике, мешовити и неодређени приходи у корист нивоа територијалних аутономија, мешовити и неодређени приходи у корист нивоа градова, мешовити и неодређени приходи у корист нивоа општина и мешовити и неодређени приходи у корист организација обавезног социјалног осигурања.

У поступку ревизије извршили смо увид у пословне књиге Института у синтетичка конта 742100 – Приходи од извршених услуга и 745100 – Мешовити и неодређени приходи и утврдили смо да Институт у 2021. години у пословним књигама нема евидентиране приходе наплаћене по основу судских спорова јер није било наплате по овом основу.

##### **Предузимање мера исправљања неправилности – неприменљиво**

Институт у 2021. години није остварио приходе по основу судских спорова, па препорука дата у спроведеној ревизији за 2013. годину, која се односи на евидентирање наведених прихода на прописаној економској класификацији, није применљива.

#### **3.2 Приходи који се остварују додатним активностима – конто 742371**

##### **Откривена неправилност и дата препорука у ревизији финансијских извештаја за 2013. годину**

Утврђено је да је Институт:

а) средства добијена из донација у износу од 190 хиљада динара евидентирао на економској класификацији – 742000 – приходи од продаје добара и услуга, уместо на

*Извештај о ревизији правилности пословања Института за јавно здравље Ниш, Ниш у вези са спровођењем предузетих мера за исправљање неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за 2013. годину*

економској класификацији 744000 – добровољни трансфери од физичких и правних лица, што није у складу са одредбама члана 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. На тај начин, Институт је преценио приходе од продаје добара и услуга у износу од 190 хиљада динара, а потценио приходе од добровољних трансфера од физичких и правних лица, за исти износ;

б) приходе остварене од донација у износу од 190 хиљада динара исказао у колони 11 (остали извори) Извештаја о извршењу буџета – Образац 5, уместо у колони 10 (из донација), што није у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.

На тај начин, Институт је преценио изворе финансирања исказане у колони 11 Извештаја о извршењу буџета – Образац 5 у износу од 190 хиљада динара, а потценио изворе финансирања из донација, за исти износ.

Препоручује се Институту да:

а) приходе остварене од донација евидентира на прописаној економској класификацији у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем;

б) Извештај о извршењу буџета – Образац 5 саставља по изворима финансирања на начин како је то прописано Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.

#### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2015. години**

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност је оцењена **као задовољавајућа**.

#### **Пословање Института у 2021. години у вези са применом мера исправљања**

Правилник о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем<sup>43</sup> у члану 17 дефинише евидентирање текућих добровољних трансфера од физичких и правних лица.

Синтетички конто 744100 - Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица садржи аналитичка конта на којима се књиже текући добровољни трансфери од физичких и правних лица у корист нивоа Републике, текући добровољни трансфери од физичких и правних лица у корист нивоа територијалних аутономија, текући добровољни трансфери од физичких и правних лица у корист нивоа градова, текући добровољни трансфери од физичких и правних лица у корист нивоа општина и текући добровољни трансфери од физичких и правних лица у корист организација обавезног социјалног осигурања.

Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација обавезно социјално осигурање буџетских фондова уређује начин припреме, састављања и подношења финансијских извештаја директних и индиректних корисника буџетских средстава, организација за обавезно социјално осигурање и њихових корисника (у даљем тексту: корисници средстава организација за обавезно социјално осигурање), буџетских фондова

<sup>43</sup> „Службени гласник РС“, бр. 16/16,... и 130/21.

Републике Србије и локалне власти, као и садржина образаца за финансијске извештаје.

Увидом у пословне књиге Института утврдили смо да је Институт у 2021. години на синтетичком конту 744123 – Текуће донације исказао средства остварена по основу уговора о донацији<sup>44</sup> закљученог са Канцеларијом Уједињених нација за пројектне услуге. Такође, увидом у финансијске извештаје Института за 2021. годину утврдили смо да су ови приходи исказани у колони 10 – из донација и помоћи.

Институт је у 2021. години предузео у целости мере исправљања утврђених неправилности у спроведеној ревизији за 2013. годину које се односе на евидентирање прихода остварених од донација на прописаној економској класификацији 744100 у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и исказао их је у колони 10 Извештаја о извршењу буџета – Образац 5 за 2021. годину у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација обавезно социјално осигурање буџетских фондова.

### **3.3 Меморандумске ставке за рефундацију расхода– конто 771000**

#### **Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2013. годину**

Утврђено је да је Институт меморандумске ставке за рефундацију расхода по основу накнаде за време привремене спречености за рад преко 30 дана, у износу од 817 хиљада динара евидентирао на економској класификацији 781100 – трансфери између буџетских корисника на истом нивоу, уместо на економској класификацији 771100 – меморандумске ставке за рефундацију расхода, што није у складу са одредбама члана 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

На тај начин Институт је преценио трансфере између буџетских корисника на истом нивоу у износу од 817 хиљада динара, а потценио меморандумске ставке за исти износ.

#### **Оцена мера исправљања у Извештају о ревизији Завршног рачуна Института за јавно здравље Ниш за 2013. годину и правилности пословања**

У поступку ревизије, Институт је предузео мере и активности и у 2014. години меморандумске ставке за рефундацију расхода по основу накнаде за време привремене спречености за рад преко 30 дана евидентира на економској класификацији 771100 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода.

#### **Пословање Института у 2021. години у вези са применом мера исправљања**

Инструкцијом Републичког фонда за здравствено осигурање за израду завршног рачуна за 2021. годину прописано је да, имајући у виду чињеницу да је одредбама Правилника о изменама и допунама Правилника о стандардном класификационом оквиру и контом плану за буџетски систем посебно уређен начин евидентирања рефундације средстава за исплату накнаде за време одсуства са посла, евиденције у здравственим установама треба да буду спроведене у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контом плану за буџетски систем које подразумева рефундацију расхода по овом основу у оквиру расхода из члана 14 наведеног правилника.

#### **Предузимање мере исправљања неправилности – неприменљиво**

Инструкцијом Републичког фонда за здравствено осигурање за израду завршног

---

<sup>44</sup> Број 07 – 2706 од 14. августа 2020. године.

рачуна за 2021. годину измењен је начин евидентирања прихода по основу извршених рефундација, па препорука дата у спроведеној ревизији за 2013. годину, а која се односи на наведено питање, није применљива.

### **3.4 Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године – конто 772000**

#### **Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2013. годину**

Утврђено је да је Институт меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године по основу накнаде за време привремене спречености за рад преко 30 дана, у износу од 159 хиљада динара евидентирао на економској класификацији 781100 – Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу, уместо на економској класификацији 772100 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године, што није у складу са одредбама члана 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

На тај начин Институт је преценио трансфере између буџетских корисника на истом нивоу у износу од 159 хиљада динара, а потценио меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године за исти износ.

#### **Оцена мера исправљања у Извештају о ревизији Завршног рачуна Института за јавно здравље Ниш за 2013. годину и правилности пословања**

У поступку ревизије, Институт је предузео мере и активности и у 2014. години Меморандумске ставке за рефундацију расхода по основу накнаде за време привремене спречености за рад преко 30 дана из претходне године евидентира на економској класификацији 772100 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године.

#### **Пословање Института у 2021. години у вези са применом мера исправљања**

Инструкцијом Републичког фонда за здравствено осигурање за израду завршног рачуна за 2021. годину прописано је да, имајући у виду чињеницу да је одредбама Правилника о изменама и допунама Правилника о стандардном класификационом оквиру и контом плану за буџетски систем посебно уређен начин евидентирања рефундације средстава за исплату накнаде за време одсуствовања са посла, евиденције у здравственим установама треба да буду спроведене у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контом плану за буџетски систем које подразумева рефундацију расхода по овом основу у оквиру расхода из члана 14 наведеног правилника.

#### **Предузимање мере исправљања неправилности – неприменљиво**

Инструкцијом Републичког фонда за здравствено осигурање за израду завршног рачуна за 2021. годину измењен је начин евидентирања прихода по основу извршених рефундација, па препорука дата у спроведеној ревизији за 2013. годину, а која се односи на наведено питање, није применљива.

### **3.5 Накнада трошкова за запослене – конто 415000**

#### **Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2013. годину**

Институт је преценио расходе за исплаћене накнаде трошкова запосленима у износу од 1.857 хиљада динара, а потценио расходе за накнаде у природи за исти износ, јер је расходе по основу накнаде трошкова запосленима за долазак и одлазак са рада – претплатне карте у износу од 1.857 хиљада динара, евидентирао на економској класификацији 415100 – Накнаде трошкова за запослене, уместо на економској класификацији 413100 – Накнаде у природи.



### **Оцена мера исправљања у Извештају о ревизији Завршног рачуна Института за јавно здравље Ниш за 2013. годину и правилности пословања**

Ради отклањања утврђене неправилности Институт је предузео мере и активности и у 2014. години расходе по основу трошкова запосленима за долазак и одлазак са рада – претплатне карте евидентира на економској класификацији 413100 – Накнаде у природи.

#### **Пословање Института у 2021. години у вези са применом мера исправљања**

Правилник о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем у члану 14 дефинише евидентирање накнада у природи.

Синтетички конто 413100 – Накнаде у природи садржи аналитичка конта на којима се књиже накнаде у природи, обезбеђивање стамбеног простора запосленима, дуготрајна роба, роба и услуге које обезбеђује послодавац, превоз на посао и са посла (маркица), паркирање, дечији вртић који плаћа послодавац и износ разлике између редовне и снижене каматне стопе код давања кредита запосленима. Ове накнаде су добра и услуге одређене новчане вредности које се дају запосленима, уколико је то прописано.

Увидом у пословне књиге Института за 2021. годину, у синтетичка конта 413114 – Накнаде у природи – картице за превоз и 415112 – Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла, утврдили смо да се претплатне карте за долазак и одлазак са рада евидентирају само на економској класификацији 413100.

Институт је у 2021. години предузео у целости мере исправљања утврђених неправилности у спроведеној ревизији за 2013. годину које се односе на евидентирање накнада у природи.

### **3.6 Текуће поправке и одржавање опреме – конто 425000**

#### **Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2013. годину**

Институт је преценио расходе за текуће поправке и одржавање опреме у износу од 221 хиљаду динара, а потценио расходе за услуге израде и одржавања софтвера за исти износ, јер је расходе за услуге израде, инсталације и одржавања информационог система Центра за микробиологију, у износу од 221 хиљаду динара, евидентирао на економској класификацији 425200 – Текуће поправке и одржавање опреме, уместо на економској класификацији 423210 – Услуге за израду и одржавање софтвера.

### **Оцена мера исправљања у Извештају о ревизији Завршног рачуна Института за јавно здравље Ниш за 2013. годину и правилности пословања**

Ради отклањања утврђене неправилности Институт је предузео мере и активности и у 2014. години расходе за услуге одржавања, инсталације и израде информационог система евидентира на економској класификацији 423210 – Услуге за израду и одржавање софтвера.

#### **Пословање Института у 2021. години у вези са применом мера исправљања**

Правилник о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем у члану 14 дефинише евидентирање услуге за израду и одржавање софтвера.

Синтетички конто 423200 – Компјутерске услуге садржи аналитичка конта на којима се књиже услуге за израду и одржавање софтвера, услуге одржавања рачунара и остале компјутерске услуге.

Увидом у пословне књиге Института утврдили смо да Институт евидентира расходе

по основу закљученог Уговора о изради, инсталацији и одржавању информационог система на синтетичком конту 423212 – Услуге за израду и одржавање софтвера.

Институт је у 2021. години предузео у целости мере исправљања утврђених неправилности у спроведеној ревизији за 2013. годину које се односе на евидентирање услуга за израду и одржавање софтвера.

### **3.7 Материјал за саобраћај – конто 426000**

#### **Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2013. годину**

Институт је преценио расходе за материјал за саобраћај у износу од 1.116 хиљада динара, а потценио расходе за енергетске услуге за исти износ, јер је расходе за набавку лож – уља у износу од 1.116 хиљада динара евидентирао на економској класификацији 426400 – Материјал за саобраћај, уместо на економској класификацији 421200 – Енергетске услуге.

#### **Оцена мера исправљања у Извештају о ревизији Завршног рачуна Института за јавно здравље Ниш за 2013. годину и правилности пословања**

Ради отклањања утврђене неправилности Институт је предузео мере и активности и у 2014. години расходе за набавку лож – уља евидентира на економској класификацији 421200 – Енергетске услуге.

#### **Пословање Института у 2021. години у вези са применом мера исправљања**

Правилник о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем у члану 14 дефинише евидентирање енергетских услуга.

Синтетички конто 421200 - Енергетске услуге садржи аналитичка конта на којима се књиже услуге за електричну енергију и трошкови грејања.

Увидом у пословне књиге Института и синтетички конто 421200 – енергетске услуге, утврдили смо да у 2021. години није било набавке лож – уља ни извршење расхода по том основу.

#### **Предузимање мере исправљања неправилности – неприменљиво**

Институт у 2021. години није набављао лож уље, па препорука дата у спроведеној ревизији за 2013. годину, која се односи на евидентирање расхода за набавку лож уља, није применљива.

### **3.8 Краткорочна потраживања – конто 122000**

#### **Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2013. годину**

Институт није извршио исправку потраживања за износ сумњивих и спорних потраживања у износу од 1.730 хиљада динара и није спровео књижења по овом основу на прописаној економској класификацији и на тај начин је преценио финансијску имовину евидентирани на економској класификацији 122100 – Краткорочна потраживања од купаца и капитал евидентиран на економској класификацији 311400 – Финансијска имовина у износу од 1.730 хиљада динара, а потценио сумњива и спорна потраживања која се евидентирају на економској класификацији 122113 за исти износ.

#### **Оцена мера исправљања у Извештају о ревизији Завршног рачуна Института за јавно здравље Ниш за 2013. годину и правилности пословања**

Ради отклањања утврђене неправилности Институт је предузео мере и активности и на седници одржаној 10. марта 2014. године Управни одбор Института усвојио је предлог за

*Извештај о ревизији правилности пословања Института за јавно здравље Ниш, Ниш у вези са спровођењем предузетих мера за исправљање неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за 2013. годину*

отпис дат од стране пописне комисије. Сагласно Одлуци Управног одбора Институт је извршио исправку потраживања од купаца. Такође, у току јуна месеца 2014. године Институт је својим дужницима доставио попис ненаплаћених потраживања.

**Пословање Института у 2021. години у вези са применом мера исправљања**

Правилник о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем у члану 11 дефинише евидентирање спорних потраживања.

Синтетички конто 123100 – Краткорочни кредити, садржи аналитичка конта на којима се књиже краткорочни кредити дати у земљи, краткорочни кредити дати у иностранству, спорна потраживања и исправка вредности краткорочних кредита.

Увидом у пословне књиге Института и економску класификацију 122113 – Сумњива и спорна потраживања од купаца као и у Извештај о извршеном попису нефинансијске и финансијске имовине у делу који се односи на потраживања од купаца уврдили смо да је Институт сумњива и спорна потраживања евидентирао на одговарајућим контима у складу са чланом 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Институт је у 2021. години предузео у целости мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији за 2013. годину које се односе на евидентирање сумњивих и спорних потраживања.

**3.9 Провера билансне равнотеже стања на контима исказаних у активи и пасиви**

**Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2013. годину**

Институт није успоставио билансну равнотежу између припадајућег дела имовине и припадајућег дела капитала, односно класа 0 и 1 и класе 3 у износу од 292 хиљаде динара.

**Оцена мера исправљања у Извештају о ревизији Завршног рачуна Института за јавно здравље Ниш за 2013. годину и правилности пословања**

Ради отклањања утврђене неправилности Институт је предузео мере и активности и успоставио је билансну равнотежу између имовине и припадајућег дела капитала.

**Пословање Института у 2021. години у вези са применом мера исправљања**

У поступку ревизије извршена је провера билансне равнотеже износа књижених на контима класе 000000 – Нефинансијска имовина, класе 100000 – Финансијска имовина, класе 200000 – Обавезе и класе 300000 – Капитал.

*Табела број 1: Преглед билансне равнотеже стања исказаних на контима у активи и пасиви*

*- у хиљадама динара -*

Конто	Опис	Износ		Опис	Конто
		Актива	Пасива		
000000	Нефинансијска имовина	162.986	156.648	Нефинансијска имовина у сталним средствима	311100
			6.338	Нефинансијска имовина у залихама	311200
	<b>Укупно</b>	<b>162.986</b>	<b>162.986</b>	<b>Укупно</b>	
	<b>Равнотежа</b>	<b>=</b>	<b>Равнотежа</b>		
121000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности	300.398	/	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита	311300

*Извештај о ревизији правилности пословања Института за јавно здравље Ниш, Ниш у вези са спровођењем предузетих мера за исправљање неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за 2013. годину*

		4.853	Извори новчаних средстава	311500
		144.909	Пренета неутрошена средства из ранијих година	311700
		/	Остали сопствени извори	311900
		150.636	Резултат пословања суфицит	321100
		/	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	321300
	<b>Укупно</b>	<b>300.398</b>	<b>300.398</b>	<b>Укупно</b>
	<b>Равнотежа</b>	<b>=</b>	<b>Равнотежа</b>	
122000	Краткорочна потраживања	187.775	187.775	Пасивна временска разграничења
123000	Краткорочни пласмани	/		290000
	<b>Укупно</b>	<b>187.775</b>	<b>187.775</b>	<b>Укупно</b>
	<b>Равнотежа</b>	<b>=</b>	<b>Равнотежа</b>	
				200000
130000	Активна временска разграничења	20.101	20.101	Обавезе
				-
				290000
	<b>Укупно</b>	<b>20.101</b>	<b>20.101</b>	<b>Укупно</b>
	<b>Равнотежа</b>	<b>=</b>	<b>Равнотежа</b>	
	<b>Укупно актива</b>	<b>671.260</b>	<b>671.260</b>	<b>Укупно пасива</b>

Институт је у 2021. години предузео у целости мере исправљања неправилности утврђене у спроведеној ревизији за 2013. годину која се односи на успостављање билансне равнотеже, на контима нефинансијске имовине у активи и контима нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви, контима финансијске имовине и капитала, као и на контима пасивних и активних временских разграничења и контима потраживања и обавеза.

### 3.10 Попис имовине и обавеза

#### Откривена неправилност и дата препорука у ревизији финансијских извештаја за 2013. годину

Институт је на основу Одлука органа управљања донетих у ранијим годинама, спровео књижења у пословним књигама и извршио смањење вредности нефинансијске имовине у износу од 16.767 хиљада динара на дан 31. децембар 2013. године, што није у складу са одредбама члана 18 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се Институту да ажурно врши усклађивање књиговодственог стања имовине са стварним стањем утврђеним пописом, како је то прописано одредбама члана 18 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству.

#### Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2015. години

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност је оцењена као задовољавајућа.

#### Пословање Института у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Чланом 18 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству прописана је обавеза корисника буџетских средстава да изврше усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем, односно да изврше попис имовине и обавеза на крају буџетске године са стањем на дан 31. децембар године за коју се врши попис.

Увидом у извештај о извршеном попису нефинансијске и финансијске имовине и

пописне листе за 2021. годину утврдили смо да је Институт ажурно – за годину за коју се спроводи попис, извршио усклађивање књиговодственог стања имовине са стварним стањем утврђеним пописом.

Институт је у 2021. години предузео у целости мере исправљања утврђених неправилности у спроведеној ревизији за 2013. годину које се односе на попис имовине и обавеза.

### **3.11 Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000**

#### **Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2013. годину**

Пописна комисија није извршила попис путничког возила марке VOLKSWAGEN модел GOLF II, које је у власништву Института и исто није евидентирано у пословним књигама Института, односно није извршено усклађивање стварног стања имовине са књиговодственим стањем, што није у складу са одредбама члана 18 став 1 и 2 Уредбе о буџетском рачуноводству,

#### **Оцена мера исправљања у Извештају о ревизији Завршног рачуна Института за јавно здравље Ниш за 2013. годину и правилности пословања**

У поступку ревизије, Институт је предузео мере и активности и у 2014. години донео Одлуку о формирању Комисије за процену вредности возила марке VOLKSWAGEN модел GOLF 2, које није било евидентирано у пословним књигама и на основу процене Комисије извршио евидентирање возила у пословним књигама.

#### **Пословање Института у 2021. години у вези са применом мера исправљања**

Чланом 18 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству утврђена је обавеза корисника буџетских средстава да изврше усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем, односно да изврше попис имовине и обавеза на крају буџетске године са стањем на дан 31. децембар године за коју се врши попис.

У поступку ревизије извршили смо увид у Извештај о извршеном попису нефинансијске и финансијске имовине и утврдили смо да је пописана сва саобраћајна опрема и да је иста евидентирана у пословним књигама Института за 2021. годину.

Институт је у 2021. години предузео у целости мере исправљања утврђених неправилности у спроведеној ревизији за 2013. годину које се односе на попис и евидентирање нефинансијске имовине у сталним средствима.

### **3.12 Нематеријална имовина – конто 016000**

#### **Откривена неправилност и дата препорука у ревизији финансијских извештаја за 2013. годину**

Пописна комисија није пописала нематеријалну имовину што није у складу са одредбама члана 9 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Институт није извршио исправку вредности нематеријалне имовине за прописан износ амортизације што није у складу са одредбама члана 5 став 8 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се Институту за јавно здравље Ниш да врши исправку вредности нематеријалне имовине за прописан износ амортизације у складу са одредбама члана 5 став 8 Уредбе о буџетском рачуноводству и исту пописује у складу са одредбама члана 9

Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2015. години**

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност је оцењена **као задовољавајућа**.

### **Пословање Института у 2021. години у вези са применом мера исправљања**

Чланом 18 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству утврђена је обавеза корисника буџетских средстава да изврше усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем, односно да изврше попис имовине и обавеза на крају буџетске године са стањем на дан 31. децембар године за коју се врши попис.

Чланом 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем прописано је да попис обухвата: нефинансијску имовину (у сталним средствима и у залихама), финансијску имовину и обавезе, у складу са правилником који прописује класификациони оквир и контни план за буџетски систем, као и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем које је утврђено пописом.

У поступку ревизије извршили смо увид у Извештај о извршеном попису нефинансијске и финансијске имовине као и у пословне књиге Института и утврдили смо да је Институт пописао нематеријалну имовину (компјутерски софтвер) која је у потпуности амортизована.

Институт је у 2021. години предузео у целости мере исправљања утврђених неправилности у спроведеној ревизији за 2013. годину које се односе на попис нематеријалне имовине.

### **3.13 Нефинансијска имовина у залихама**

#### **Откривена неправилност и дата препорука у ревизији финансијских извештаја за 2013. годину**

У пословним књигама Института, утрошак лабораторијског материјала евидентиран је на основу рачуноводствене исправе која није сачињена и потписана од стране овлашћених лица у Центру за микробиологију и Центру за хигијену и хуману екологију, тј. без доказа да је настала за потребе обављања пословања наведених Центара, што није у складу са одредбама члана 30 Правилника о организацији буџетског рачуноводства у Институту и члана 16 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се Институту да издавање потрошног материјала врши на основу требовања сачињених од стране одговорних лица Центара.

### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2015. години**

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност је оцењена **као задовољавајућа**.

### **Пословање Института у 2021. години у вези са применом мера исправљања**

У поступку ревизије извршили смо увид у рачуноводствене исправе које су сачињене и потписане од стране овлашћених лица у Центру за микробиологију и Центру за хигијену и хуману екологију и утврдили смо да су настале за потребе обављања пословања наведених центара.



Институт је у 2021. години предузео у целости мере исправљања утврђених неправилности у спроведеној ревизији за 2013. годину које се односе на издавање потрошног материјала на основу требовања сачињених од стране одговорних лица Центара насталих за потребе обављања њиховог пословања.

### **3.14 Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности – konto 121000**

#### **Откривена неправилност и дата препорука у ревизији финансијских извештаја за 2013. годину**

Институт у 2013. години није спровео књижења пословних промена насталих на девизном рачуну што није у складу са одредбама члана 9 и 16 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се Институту за јавно здравље Ниш да спроводи књижење свих пословних промена насталих на девизном рачуну у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

#### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2015. години**

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност је оцењена **као задовољавајућа**.

#### **Пословање Института у 2021. години у вези са применом мера исправљања**

Закон о девизном пословању у члану 41 дефинише да се за потребе књиговодства и статистике примењује званични средњи курс динара.

Увидом у пословне књиге и девизни рачун Института утврдили смо да Институт није на дан 31. децембар 2021. године за потребе састављања финансијских извештаја девизна средства на рачуну исказао по званичном средњем курсу динара Народне банке Србије важећем на дан састављања финансијских извештаја.

Институт на дан састављања финансијских извештаја 31.12.2021. године није 4.402 евра добијених на име котизација од учесника из иностранства исказао по средњем курсу Народне банке Србије који је 31. децембра 2021. године износио 117,5821.

**Откривена неправилност 1:** Институт није стање девиза на рачуну исказао по званичном средњем курсу динара Народне банке Србије важећем на дан састављања финансијских извештаја.

**Препорука број 1:** Препоручује се одговорним лицима Института да девизна средства на рачуну исказају по званичном средњем курсу динара Народне банке Србије важећем на дан састављања финансијских извештаја.

### **3.15 Краткорочна потраживања – konto 122000**

#### **Откривена неправилност и дата препорука у ревизији финансијских извештаја за 2013. годину**

У поступку ревизије утврђено је да Институт:

а) није предузимао мере и активности у циљу благовремене наплате потраживања од купаца;

б) није вршио обрачун законске затезне камате за неблаговремене уплате купаца;

в) није доставио својим дужницима попис ненаплаћених потраживања у року од 25

дана до дана састављања финансијских извештаја, што није у складу са одредбама члана 18 став 5 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се Институту за јавно здравље Ниш да предузме мере и активности у циљу благовремене наплате потраживања од купаца, као и да врши обрачун уговорене законске затезне камате.

#### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2015. години**

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност је оцењена **као задовољавајућа**.

#### **Пословање Института у 2021. години у вези са применом мера исправљања**

Институт је у 2021. години предузео у целости мере исправљања утврђених неправилности у спроведеној ревизији за 2013. годину које се односе на предузимање мера и активности у циљу благовремене наплате потраживања од купаца, као и на достављање пописа ненаплаћених потраживања путем ИОС образаца својим дужницима.

Институт у 2021. години није отклонио утврђену неправилност у ревизији која је спроведена за 2013. годину јер није вршио обрачун уговорене законске затезне камате за неблаговремене уплате купаца.

**Откривена неправилност 2:** Институт је делимично отклонио неправилност тако што је у 2021. години предузео мере и активности за наплату потраживања од купаца, доставио дужницима попис ненаплаћених потраживања, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству, али није обрачунавао уговорену законску затезну камату.

**Мере предузете у поступку ревизије:** Одговорна лица Института су у току спровођења поступка ревизије отклонили откривену неправилност тако што су обрачунали уговорену законску затезну камату за неблаговремене уплате купаца и евидентирали у пословним књигама на начин прописан Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Као доказ достављени су налози за књижење и обрачуни законске затезне камате.

### **3.16 Краткорочна потраживања – konto 122000**

**Откривена неправилност и дата препорука у ревизији финансијских извештаја за 2013. годину**

У току 2013. године Институт је вршио обрачун и исплату дневница за обављени службени пут у земљи у износу од 1.300,00 динара, без усвојеног интерног акта, што није у складу са одредбама члана 20 Статута Института и члана 104 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија.

Пописна комисија Института није извршила попис потраживања од запослених за исплаћене аконтације у износу од 178 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 18 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Институт у 2013. години није предузео мере и активности како би наплатио потраживања од запослених за исплаћене аконтације за службена путовања у земљи у износу од 178 хиљада динара.

Препоручује се Институту да:

а) обрачун и исплату дневница за службена путовања у земљи врши на основу усвојеног интерног акта (одлуке директора), како је то прописано одредбама члана 20

Статута Института и члана 104 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија који је био у примени до 7. јануара 2020. године;

б) да попис потраживања врши у складу са одредбама члана 18 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

в) да предузме мере и активности на наплати средстава од стране запослених за исплаћене аконтације за службено путовање које нису оправдане.

#### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2015. години**

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност је оцењена **као задовољавајућа**.

#### **Пословање Института у 2021. години у вези са применом мера исправљања**

Институт је у 2021. години предузео у целости мере исправљања утврђених неправилности у спроведеној ревизији за 2013. годину које се односе на обрачун и исплату дневница за службена путовања у земљи, попис потраживања и предузете мере и активности на наплати исплаћене аконтације за службена путовања у земљи у складу са чланом 102 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе који је у примени од 8. јануара 2020. године.

### **3.17 Завршни рачун Института**

#### **Откривена неправилност и дата препорука у ревизији финансијских извештаја за 2013. годину**

Институт уз Завршни рачун за 2013. годину Републичком фонду за здравствено осигурање није доставио Извештај о примљеним донацијама у току 2013. године, са додатним објашњењима, извештајима и информацијама, што није у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.

Препоручује се Институту да Извештај о завршном рачуну саставља са свим додатним напоменама, објашњењима и образложењима у складу са одредбама члана 4 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.

#### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2015. години**

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност је оцењена **као задовољавајућа**.

#### **Пословање Института у 2021. години у вези са применом мера исправљања**

Институт је у 2021. години предузео у целости мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији за 2013. годину које се односе на обавезу достављања извештаја о примљеним донацијама у писаној форми у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фонда, као и Инструкцијом Републичког фонда за здравствено осигурање за израду завршног рачуна за 2021. годину.

## **Прилог 4 – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији завршног рачуна и правилности пословања Института за јавно здравље Ниш, Ниш за 2013. годину у делу који се односи на правилност пословања**

### **4.1 Стручни органи Института за јавно здравље Ниш**

#### **Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2013. годину**

Стручни колегијум, Етички одбор и Комисија за унапређење квалитета Института нису донели Пословник о раду како је то прописано одредбама чл. 33 став 4, 36 став 1 тачка 7) и 38 став 3 Статута Института.

Комисија за унапређење квалитета рада у свом саставу има седам чланова, што није у складу са одредбом члана 38 став 1 Статута Института којим је дефинисано да комисија има пет чланова.

#### **Оцена мера исправљања у Извештају о ревизији Завршног рачуна Института за јавно здравље Ниш за 2013. годину и правилности пословања**

У поступку ревизије, ради отклањања утврђених неправилности, Институт је у 2014. години предузео следеће мере и активности:

Стручни колегијум је на седници одржаној 06. октобра 2014. године донео Пословник о раду Стручног колегијума Института. Етички одбор Института је на седници одржаној 17. јула 2014. године донео Пословник о раду Етичког одбора Института. Комисија за унапређење квалитета рада Института је на седници одржаној 06. октобра 2014. године донела Пословник о раду Комисије за унапређење квалитета рада Института. Директор Института донео је одлуку којом је ускладио број чланова Комисије за унапређење квалитета рада Института са бројем прописаним одредбама Статута Института.

#### **Пословање Института у 2021. години у вези са применом мера исправљања**

Институт је у 2021. години предузео у целости мере исправљања утврђених неправилности у спроведеној ревизији за 2013. годину које се односе на доношење Пословника о раду Стручног колегијума, Етичког одбора и Комисије за унапређење квалитета рада Института и одлука која се односи на усклађивање број чланова Комисије за унапређење квалитета рада са бројем прописаним Статутом Института.

### **4.2 Контролно окружење**

#### **Откривена неправилност и дата препорука у ревизији правилности пословања за 2013. годину**

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова у Институту за јавно здравље Ниш у оквиру два центра образоване су службе, што није у складу са одредбама чл. 38 и 39 Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа.

Препоручује се Институту да Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова усагласи са одредбама чл. 38 и 39 Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа.

#### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2015. години**

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност је оцењена као задовољавајућа.

### **Пословање Института у 2021. години у вези са применом мера исправљања**

Одредбама члана 38 Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа прописано је да у здравственим установама које обављају здравствену делатност на више нивоа здравствене заштите образују организационе јединице - центри, односно службе, а у оквиру њих одељења и одсеци, док је одредбама члана 39 прописано да се за обављање стручних послова образују се центри, и то:

- 1) центар за промоцију здравља;
- 2) центар за анализу, планирање и организацију здравствене заштите;
- 3) центар за информатику и биостатистику у здравству;
- 4) центар за контролу и превенцију болести;
- 5) центар за хигијену и хуману екологију;
- 6) центар за микробиологију.

Одредбама члана 10 Правилника о организацији и систематизацији послова Института образовани су центри, а у оквиру центара одељења и одсеци. Институт је у 2021. години предузео у целости мере исправљања утврђених неправилности у спроведеној ревизији за 2013. годину које се односе на усаглашавање Правилника о организацији и систематизацији послова са одредбама чл. 38 и 39 Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа.

### **4.3 Управљање ризицима**

#### **Откривена неправилност и дата препорука у ревизији правилности пословања за 2013. годину**

Институт није донео Стратегију управљања ризиком, прописану одредбама члана 6 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, нити су код субјекта ревизије разматрани ризици везани за главне циљеве пословања и високо ризичне процесе (наплата прихода, руковање готовином) ради идентификација ризика и предвиђања одговора на ризике.

Препоручује се Институту да усвоји стратегију управљања ризиком, да је редовно ажурира и да спроводи контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво, у складу са одредбама члана 6 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

#### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2015. години**

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност је оцењена **као задовољавајућа**.

### **Пословање Института у 2021. години у вези са применом мера исправљања**

Институт је у 2021. години делимично предузео мере исправљања утврђених неправилности у спроведеној ревизији за 2013. годину које се односе на усвајање стратегије управљања ризицима, тако што је в.д. директора Института донео ажурирану Стратегију управљања ризиком а да исту није доставио на усвајање органу управљања Института.

**Откривена неправилност 3:** Институт је делимично отклонио неправилност тако што је у 2021. години у свом раду користио ажурирану стратегију управљања ризицима коју

је донео в.д. директора Института, али иста није достављена на усвајање органу управљања како је то прописано Статутом Института.

**Препорука број 2:** Препоручује се одговорним лицима Института да предузму мере и активности како би Управни одбор усвојио стратегију управљања ризицима.

#### **4.4 Контролне активности**

##### **Откривена неправилност и дата препорука у ревизији правилности пословања за 2013. годину**

У Институту нису донете процедуре, односно нису прописани пословни процеси ради успостављања система финансијског управљања и контроле у следећим областима:

- израда годишњег финансијског плана,
- планирање и спровођење јавних набавки,
- финансијско извештавање,
- управљање људским ресурсима у делу размене података између Одељења за правне и кадровске послове и Одељења за финансијску оперативу,
- пријем, контрола и проток рачуноводствене документације,
- праћење реализације уговорених обавеза,
- садржина, издавање и вођење путних налога и евиденцији о издатим путним налозима,
- благајничко пословање,
- трошкови репрезентације,
- руковање имовином,
- потрошња погонског горива по типовима возила,
- потрошња медицинског и лабораторијског материјала,
- управљање залихама,

што није у складу са одредбама члана 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору и члана 142 став 4 Закона о здравственој заштити.

Препоручује се Институту:

а) да донесе процедуре, односно пропише пословне процесе ради успостављања система финансијског управљања и контроле у свим областима пословања на начин да обезбеде:

- пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима,
- потпуност, реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја,
- добро финансијско управљање,
- заштиту средстава и података (информација) од губитка, неовлашћеног коришћења и погрешне употребе;

б) да ажурира постојеће процедуре ради ефикаснијег обављања пословних процеса.

##### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2015. години**

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност је оцењена **као задовољавајућа**.



### **Пословање Института у 2021. години у вези са применом мера исправљања**

У поступку ревизије утврђено је да Институт у 2021. години у свом раду користи процедуре којима није детаљно прописао начин и поступак успостављања система финансијског управљања и контроле у областима за које се процедура доноси, осим у делу описа пословних процеса.

Институт је у 2021. години делимично предузео мере исправљања утврђене неправилности у спроведеној ревизији за 2013. годину јер није детаљно прописао начин и поступак успостављања система финансијског управљања и контроле у областима за које се процедура доноси, осим у делу описа пословних процеса за:

- израду годишњег финансијског плана,
- планирање и спровођење јавних набавки,
- финансијско извештавање,
- управљање људским ресурсима у делу размене података између Одељења за правне и кадровске послове и Одељења за финансијску оперативу,
- пријем, контрола и проток рачуноводствене документације,
- праћење реализације уговорених обавеза,
- садржину, издавање и вођење путних налога и евиденцији о издатим путним налозима,
- благајничко пословање,
- трошкове репрезентације,
- руковање имовином,
- потрошња погонског горива по типовима возила,
- потрошња медицинског и лабораторијског материјала,
- управљање залихама.

**Откривена неправилност 4:** Институт је делимично отклонио неправилност тако што је у 2021. години у свом раду користио процедуре у којима је описао пословне процесе, али није детаљно уредио начин и поступак успостављања система финансијског управљања и контроле у областима за које се процедура доноси.

**Препорука број 3:** Препоручује се одговорним лицима Института да донесу процедуре којима ће детаљно прописати начин и поступак успостављања система финансијског управљања и контроле.

### **4.5 Информисање и комуникација**

#### **Откривена неправилност и дата препорука у ревизији правилности пословања за 2013. годину**

Институт на својој интернет страници не објављује финансијски план, информатор о раду, завршни рачун и финансијске извештаје, у складу са законом којим се уређује буџетски систем, како је то прописано одредбама члана 11 став 2 Правилника о условима, критеријумима и мерилима за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга и за утврђивање накнаде за њихов рад за 2013. годину.

Препоручује се Институту:

а) да на својој интернет страници објављује податке у складу са одредбама члана 11 став 2 Правилника о условима, критеријумима и мерилима за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга и за утврђивање накнаде за њихов рад;

б) да ажурира и у пракси спроводи процедуре у вези са интерним извештавањем руководства.

#### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2015. години**

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност је оцењена **као задовољавајућа**.

#### **Пословање Института у 2021. години у вези са применом мера исправљања**

Институт је у 2021. години на својој интернет страници објавио податке у складу са одредбама члана 8 став 3 Закона о буџетском систему и на тај начин предузео у целости мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији за 2013. годину.

### **4.6 Информисање и комуникација**

#### **Откривена неправилност и дата препорука у ревизији правилности пословања за 2013. годину**

Директор Института за јавно здравље Ниш не извештава министра надлежног за послове финансија о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле и не доставља Министарству финансија, Сектор – Централна јединица за хармонизацију, годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле.

Препоручује се Институту да на прописани начин извештава Министра о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле, до 31. марта текуће године за претходну годину, подношењем одговора на упитник који припрема Централна јединица за хармонизацију, у складу са одредбама члана 13 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

#### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2015. години**

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност је оцењена **као задовољавајућа**.

#### **Пословање Института у 2021. години у вези са применом мера исправљања**

Институт је у 2021. години предузео у целости мере исправљања утврђених неправилности у спроведеној ревизији за 2013. годину које се односе на извештавање Министра о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле, до 31. марта текуће године за претходну годину, на обрасцима које припрема Централна јединица за хармонизацију.

### **4.7 Интерна ревизија**

#### **Откривена неправилност и дата препорука у ревизији правилности пословања за 2013. годину**

Институт у току 2013. године није успоставио интерну ревизију на један од начина прописаних одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и

стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2015. години**

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност је оцењена **као задовољавајућа**.

### **Пословање Института у 2021. години у вези са применом мера исправљања**

Одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору прописано је да корисници јавних средстава, у складу са чланом 82 Закона о буџетском систему успостављају интерну ревизију која на основу објективног прегледа доказа обезбеђује уверавање о адекватности и функционисању постојећих процеса управљања ризиком, контроле и управљања организацијом да ли ови процеси функционишу на предвиђен начин и омогућују остварење циљева организације. Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору ближе је уређено да корисници јавних средстава интерну ревизију успостављају на један од следећих начина:

1) организовањем посебне функционално независне организационе јединице за интерну ревизију у оквиру корисника јавних средстава, која непосредно извештава руководиоца корисника јавних средстава (успоставља се код корисника који имају више од 250 запослених и не може имати мање од три интерна ревизора од којих је један руководиоца јединице за интерну ревизију);

2) организовањем заједничке јединице за интерну ревизију на предлог два или више корисника јавних средстава, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија или

3) обављањем интерне ревизије од стране јединице интерне ревизије другог корисника јавних средстава, на основу споразума, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија.

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.

Одредбама члана 21 став 1 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору прописано је да интерни ревизор, поред услова прописаних законом и актом о систематизацији радних места, мора да има најмање три године искуства на пословима ревизије, интерне контроле, финансијске контроле или рачуноводствено-финансијским пословима и положен испит за овлашћеног интерног ревизора у јавном сектору.

У поступку ревизије утврђено је да је Институт дана 22. јула 2022. године закључио уговор о допунском раду са интерним ревизором за обављање послова интерне ревизије, што није у складу са одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Институт се обавезао да ће за наведене послове интерне ревизије месечно исплаћивати по 35.000 динара.

Институт је дана 9. септембра 2022. године донео годишњи план рада интерне ревизије којим је планирано обављање интерне ревизије пописа имовине и обавеза са стањем

на дан 31. децембар и припреме пописа имовине и обавеза. Такође, Институт је 27. јула 2022. године донео Етики кодекс интерне ревизије и Повељу интерне ревизије.

**Откривена неправилност 5:** Институт није успоставио интерну ревизију на један од начина прописаних одредбама члана 82 Закона о буџетском систему и члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

**Препорука број 4:** Препоручује се одговорним лицима Института да предузму активности на успостављању интерне ревизије на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

#### **4.8 Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања – конто 741400**

##### **Откривена неправилност и дата препорука у ревизији правилности пословања за 2013. годину**

Институт је средства од осигурања по основу накнаде штете настале приликом квара лабораторијске опреме у износу од 1.139 хиљада динара исказао као приход од имовине, уместо да изврши повраћај средстава Министарству здравља из чијих средстава је извршено плаћање поправке.

Препоручује се Институту за јавно здравље Ниш да изврши повраћај средстава Министарству здравља у висини наплаћене штете од осигуравајућег друштва.

##### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2015. години**

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност је оцењена **као задовољавајућа**.

##### **Предузимање мере исправљања неправилности – неприменљиво**

Институт у 2021. години није остварио приходе од имовине а по основу наплаћене штете од осигуравајућег друштва, па препорука дата у спроведеној ревизији за 2013. годину, која се односи на повраћај средстава министарству здравља у висини наплаћене штете од осигуравајућег друштва, није применљива.

#### **4.9 Плате, додаци и накнаде запослених**

##### **Откривена неправилност и дата препорука у ревизији правилности пословања за 2013. годину**

Институт је Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова, систематизовао радна места 3 помоћника директора за обављање немедицинских послова, што није у складу са одредбама члана 131 став 3 Закона о здравственој заштити.

Препоручује се Институту за јавно здравље Ниш да Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова усклади са одредбама члана 131 Закона о здравственој заштити.

##### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2015. години**

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност је оцењена **као задовољавајућа**.

#### **Предузимање мере исправљања неправилности – неприменљиво**

Одредбама члана 125 ст. 3 и 4 Закона о здравственој заштити, који је у примени од 11. априла 2019. године није прописан тачан број помоћника директора, па препорука дата у спроведеној ревизији за 2013. годину, која се односи на број помоћника директора за обављање немедицинских послова, није применљива.

#### **4.10 Плате по основу цене рада и додатака на плату – конто 411111**

##### **Откривена неправилност и дата препорука у ревизији правилности пословања за 2013. годину**

Институт приликом обрачуна плата није примењивао одредбе Уредбе о корективном коефицијенту, највишем процентуалном увећању основне плате, критеријумима и мерилима за део плате који се остварује по основу радног учинка, као и начину обрачуна плате запослених у здравственим установама.

Препоручује се Институту за јавно здравље Ниш да предузме активности којима ће обезбедити примену одредби Уредбе о корективном коефицијенту, највишем процентуалном увећању основне плате, критеријумима и мерилима за део плате који се остварује по основу радног учинка, као и начину обрачуна плате запослених у здравственим установама приликом обрачуна плата запосленима.

##### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2015. години**

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност је оцењена **као задовољавајућа**.

#### **Предузимање мере исправљања неправилности – неприменљиво**

Члановима 17 и 18 Уредбе о корективном коефицијенту прописује, поред осталог, ако је планирани обим рада који утврђује послодавац извршен, односно ако је квалитет рада у складу са стандардима струке, као и са стандардима за обављање здравствене делатности, оцена запосленог не може бити мања од 5.

Чланом 20 наведене уредбе прописује, поред осталог, и да Републички фонд на званичном сајту објављује податке који се односе на учинак здравствених установа секундарног и терцијарног нивоа здравствене заштите.

Чланом 91 Правилника о уговарању здр. заштите за 2021. годину прописује да мишљење о извршењу плана рада здравствене установе за сваки квартал и по истеку године даје здравствена установа која обавља делатност јавног здравља и доставља филијали и здравственој установи. Оцену извршења плана рада здравствене установе за шест месеци и по истеку године даје филијала на основу мишљења из става 1 овог члана.

Према Упутству за давање мишљења о извршењима планова рада здравствених установа за 2020. годину, као и за 2021. годину, које је издао Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“, мишљења на извршење планова рада за 2021. годину не садрже квалитативну оцену о извршењу (успешно извршен, извршен, неизвршен) – с обзиром на пандемију вирусом SARS-CoV-2. Услед наведеног, надлежна филијала РФЗО није могла да да оцену извршења плана здравствене установе за 2021. годину, односно, ЗЗЈЗ Ниш није располагао потребним подацима за обрачун дела плате по основу радног учинка и примену корективног коефицијента.

### **Скретање пажње**

Према Упутству за давање мишљења о извршењима планова рада здравствених установа за 2020. годину, као и за 2021. годину, које је издао Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“, мишљења на извршење планова рада за 2021. годину не садрже квалитативну оцену о извршењу, с обзиром на пандемију вирусом SARS-CoV-2.

Важећим прописима (Закон о платама у државним органима и јавним службама, Уредба о корективном коефицијенту) уређено је да плате запослених у јавним службама које се финансирају из доприноса за обавезно социјално осигурање садрже и део плате по основу радног учинка. У складу са Уредбом о корективном коефицијенту, за здравствене установе на секундарном и терцијарном нивоу здравствене заштите, извор података за обрачун дела плате по основу радног учинка представљају подаци које објављује Републички фонд за здравствено осигурање на званичном сајту квартално, а најкасније у року од 60 дана од истека претходног квартала. Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ је издао Упутство за давање мишљења о извршењима планова рада здравствених установа за 2020. годину, као и за 2021. годину, према коме мишљења на извршење планова рада за 2021. годину не садрже квалитативну оцену о извршењу (успешно извршен, извршен, неизвршен) – с обзиром на пандемију вирусом SARS-CoV-2, услед чега надлежна филијала РФЗО није давала оцену извршења плана за здравствене установе за 2020. и 2021. годину.

Потребно је да, када престану околности под којима је дато наведено Упутство, Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ и Републички фонд за здравствено осигурање обезбеде благовремено објављивање података који су здравственим установама неопходни за обрачун плата у складу са важећим прописима, укључујући и обрачун дела плате по основу радног учинка уз примену корективног коефицијента.

#### **4.11 Плате по основу цене рада и додатака на плату – конто 411111**

##### **Откривена неправилност и дата препорука у ревизији правилности пословања за 2013. годину**

Институт је преузео обавезе и више извршио расходе за запослене (са доприносима на терет послодавца) у укупном износу од 2.427 хиљада динара и то:

- за плате 2 запослена у износу од 2.015 хиљада динара који су распоређени на радна места која нису систематизована Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова;
- за плате 8 запослених у износу од 412 хиљада динара, којима је решењем о коефицијенту утврђен укупан коефицијент који није у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Препоручује се Институту да преузима обавезе и извршава расходе за плате запослених у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова.

##### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2015. години**

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност је оцењена **као задовољавајућа**.

##### **Пословање Института у 2021. години у вези са применом мера исправљања**

Одредбама члана 4 Закона о платама у државним органима и јавним службама, прописано је да коефицијент за обрачун плате запосленог изражава сложеност послова,



*Извештај о ревизији правилности пословања Института за јавно здравље Ниш, Ниш у вези са спровођењем предузетих мера за исправљање неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за 2013. годину*

одговорност, услове рада и стручну спрему. Коефицијенти за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у јавним службама које се финансирају из доприноса за обавезно социјално осигурање утврђују се актом Владе Републике Србије у складу са одредбама члана 8 истог Закона. Коефицијент садржи и додатак на име накнаде за исхрану у току рада и регреса за коришћење годишњег одмора.

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

У поступку ревизије извршен је увид у персонална досијеа запослених, уговоре о раду и другу документацију ради провере правилности утврђених коефицијената на основу којих се врши обрачун плате запослених и њихове усклађености са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

*Табела број 2: Преглед радних места за која су утврђени коефицијенти који нису у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама*

РБ	Назив радног места	Број запослених	Утврђен коефицијент у Институту за јавно здравље Ниш у 2021. години		Припадајући коефицијент по Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама	
			Основни	По основу руковођења	Основни	По основу руковођења
1.	В.д. директора	1	29,32	7,58	29,32	7,33
2.	Помоћник директора за стручна медицинска питања плана и анализе пружања здравствених услуга	1	29,32	2,04	29,32	1,84
3.	Помоћник директора за стручна медицинска питања квалитета пружања здравствене заштите	1	29,32	2,04	29,32	1,84
4.	Доктор медицине специјалиста у јавном здрављу – шеф одсека	1	29,32	1,23	29,32	0,82
5.	Доктор медицине специјалиста у јавном здрављу – шеф одељења	1	28,24	1,43	28,24	0,82
6.	Здравствени сарадник за економику здравствене заштите	1	22,73	/	18,70	/
7.	Руководилац финансијско рачуноводствених послова – шеф одељења	1	22,73	0,82	18,70	0,82

*Извештај о ревизији правилности пословања Института за јавно здравље Ниш, Ниш у вези са спровођењем предузетих мера за исправљање неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за 2013. годину*

Табела број 3. Преглед утврђених неправилности

(у динарима)

Редни број	Опис неправилности	Број лица	Више обрачунат и исплаћен износ плате
1	2	3	4
1	Основни коефицијент је утврђен у већем износу од коефицијента утврђеног Уредбом о коефицијентима	2	733.420
2	Увећање додатног коефицијента по основу руковођења	5	155.354
<b>Укупно</b>			<b>888.774</b>

У поступку ревизије је утврђено да је током 2021. године Институт вршио обрачун плате запосленима којима је уговорима о раду/анексима утврдио веће основне и додатне коефицијенте у односу на прописане одредбама Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

**Откривена неправилност 6:** Институт је уговорима о раду/анексима за седам запослених утврдио веће коефицијенте од прописаних и по том основу више извршио расходе за плате најмање у износу од 888.774 динара, што није у складу са одредбама чл. 2 став 1 тачка 13) и 3 став 1 тачка 11) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и члана 56 Закона о буџетском систему.

**Препорука број 5:** Препоручује се одговорним лицима Института да запосленима којима је неправилно утврђен коефицијент за обрачун и исплату плате ускладе коефицијенте за обрачун и исплату плата са прописима који уређују ову област.

#### 4.12 Плате по основу цене рада и додатака на плату – конто 411111

##### **Откривена неправилност и дата препорука у ревизији правилности пословања за 2013. годину**

Институт је у току 2013. године преузео обавезе и извршио расходе за исплату стимулације запосленима у износу од 1.807 хиљада динара са припадајућим доприносима на терет послодавца, за које није донета одлука директора, што није у складу са одредбама члана 12 став 3 Закона о платама у државним органима и јавним службама.

Препоручује се Институту за јавно здравље Ниш да преузима обавезе и извршава расходе по основу стимулације запосленима за које је донета одлука директора, а у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама.

##### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2015. години**

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност је оцењена **као задовољавајућа**.

##### **Пословање Института у 2021. години у вези са применом мера исправљања**

Одлуком Управног одбора Института прописано је да се повећава месечна зарада у износу од 30 % в.д. директору Института.

Увидом у пословне књиге Института за 2021. годину утврдили смо да укупно извршени расходи за исплату увећања плате (стимулације) износе 741.275 динара и да се у целости односе на исплаћену стимулацију в.д. директора Института.

Институт је у 2021. години предузео у целости мере исправљања утврђених неправилности у спроведеној ревизији за 2013. годину на начин да исплату стимулације в.д.

директора врши по основу одлуке Управног одбора Института у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама.

#### **4.13 Расходи за плате наставног особља**

##### **Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2013. годину**

Институт у периоду од јануара до септембра 2013. године, за пет запослених из реда наставника и сарадника, приликом обрачуна плата није вршио умањење месечног фонда сати за 15%, што није у складу са чланом 4 Споразума о утврђивању положаја наставника и сарадника.

##### **Оцена мера исправљања у Извештају о ревизији Завршног рачуна Института за јавно здравље Ниш за 2013. годину и правилности пословања**

У поступку ревизије, Институт је предузео мере и активности и дана 24. марта 2014. године је упутио позив Медицинском факултету у Нишу за предузимање радњи у циљу спровођења Споразума број: 07 – 51 од 10. јануара 2012. године и понудио закључивање новог Споразума о уређењу положаја наставника и сарадника. Директор Института је 03. фебруара 2014. године потписао са сваким наставником и сарадником понаособ Споразум о распореду радног времена и Уговор о раду.

##### **Предузимање мере исправљања неправилности – неприменљиво**

Сагласно одредбама члана 88 ст. 2 и 3 Закона о високом образовању прописано је да наставници и сарадници заснивају по правилу, радни однос са пуним радним временом, у складу са општим актом високошколске установе, као и да наставници и сарадници који изводе наставу из клиничких предмета остварују радни однос са пуним радним временом у складу са општим актом високошколске установе и законом којим се уређује здравствена заштита. Такође, одредбом члана 90 став 2 истог закона прописано је да наставник, односно сарадник који изводи наставу из клиничких предмета на факултету који реализује студијске програме у области медицинских наука, може закључити уговор о радном ангажовању у здравственој установи која је наставна база тог факултета уз претходно одобрење стручног органа факултета.

Пружање здравствених услуга од стране здравствених радника са звањем наставника и сарадника на факултетима медицинске струке прописано је одредбама чл. 157 и 158 Закона о здравственој заштити. Сагласно одредбама члана 157 наведеног закона, наставник или сарадник факултета здравствене струке, који изводи практичну наставу из клиничких предмета у здравственој установи, а истовремено изводећи практичну наставу пружа и здравствене услуге, јесте здравствени радник.

Одредбом члана 158 став 1 Закона о здравственој заштити прописано је да здравствени радник обухваћен споразумом, права из радног односа остварује на факултету здравствене струке и да са здравственом установом у јавној својини закључује уговор о радном ангажовању. Такође, чланом 158 став 1 Закона о здравственој заштити прописана је и садржина уговора о радном ангажовању.

Поред тога, одредбама члана 267 ст. 1 и 2 Закона о здравственој заштити прописан је рок од шест месеци за закључивање споразума између здравствене установе, факултета здравствене струке и Републичког фонда за здравствено осигурање.

Споразумом се уређују њихова међусобна права и обавезе у вези са пружањем здравствених услуга од наставника и сарадника факултета здравствене струке који изводе наставу из клиничких предмета у здравственој установи и који током извођења практичне

*Извештај о ревизији правилности пословања Института за јавно здравље Ниш, Ниш у вези са спровођењем предузетих мера за исправљање неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за 2013. годину*

наставе пружају и здравствене услуге. Осим тога, за факултете здравствене струке и здравствене установе у јавној својини прописан је и рок од 30 дана од дана потписивања споразума за усклађивање радноправног статуса наставника и сарадника.

Институт за јавно здравље Ниш, Медицински факултет Универзитета у Нишу и Републички фонд за здравствено осигурање нису након доношења новог Закона о здравственој заштити закључили споразум којим би уредили обављање здравствених услуга од стране наставника и сарадника факултета здравствене струке, који изводе наставу из клиничких предмета у здравственим установама и обављају здравствене услуге, за чије се пружање услуга средства обезбеђују из средстава обавезног здравственог осигурања, као и ради уређивања радно – правног положаја ових лица у складу са законом.

На Институту Ниш радно су ангажована 25 наставника и сарадника, и то:

*Табела број 4: Преглед извршених расхода за плате наставника и сарадника у Институту*

Назив	Број запослених	Бруто
Редовни професори	9	19.359.728
Ванредни професори	8	18.737.695
Доценти	4	8.609.841
Асистенти	4	6.025.522
<b>Укупно</b>	<b>25</b>	<b>52.732.786</b>

### **Скретање пажње**

У складу са Законом о здравственој заштити, који је у примени од 11. априла 2019. године међусобна права и обавезе у вези са пружањем здравствених услуга наставника и сарадника факултета здравствене струке, који изводе наставу из клиничких предмета у здравственој установи и који током извођења практичне наставе пружају и здравствене услуге, уређују споразумом између здравствене установе, факултета здравствене струке и Републичког фонда за здравствено осигурање.

Одредбама члана 267 ст. 1 Закона о здравственој заштити, који је у примени од 11. априла 2019. године прописан је рок од шест месеци за закључивање споразума између здравствене установе, факултета здравствене струке и Републичког фонда за здравствено осигурање. Ставом 2 истог члана за факултете здравствене струке и здравствене установе у јавној својини прописан је и рок од 30 дана од дана потписивања споразума за усклађивање радноправног статуса наставника и сарадника.

Институт за јавно здравље Ниш, Медицински факултет Универзитета у Нишу и Републички фонд за здравствено осигурање, до дана издавања ревизорског извештаја, нису закључили споразум којим би уредили обављање здравствених услуга од стране наставника и сарадника факултета здравствене струке, који изводе наставу из клиничких предмета у здравственим установама и обављају здравствене услуге, као и радно – правни положај ових лица.

Потребно је да здравствена установа, факултет здравствене струке и Републички фонд за здравствено осигурање, односно здравствена установа и факултет здравствене струке закључе одговарајући споразум којим се уређују њихова међусобна права и обавезе у вези са пружањем здравствених услуга, врста и обим здравствених услуга које пружају здравствени радници, списак здравствених радника – наставника и сарадника који пружају здравствене услуге, начин плаћања пружених здравствених услуга и друга питања од значаја за регулисање међусобних односа, под условима прописаним Законом о здравственој заштити.

#### **4.14 Додаци и накнаде запосленима**

##### **Откривена неправилност и дата препорука у ревизији правилности пословања за 2013. годину**

Институт је:

а) преузео обавезе и извршио расходе за додатак за рад на дан државног и верског празника у укупном износу од 665 хиљада динара без доношења решења, што није у складу са чланом 193 Закона о раду;

б) преузео обавезе и више извршио расход у укупном износу од 300 хиљада динара за додатак за рад на дан државног и верског празника у висини од 210% од основне плате, што није у складу са одредбама члана 96 став 1 тачка 1) Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија;

в) вршио обрачун и исплату додатка за рад на дан државног и верског празника применом основице коју чини основна плата увећана за додатак за време provedено на раду (минули рад) што није у складу са одредбама члан 5 став 3 Закона о платама у државним органима и јавним службама.

Препоручује се Институту:

а) да за исплату додатка на плате за рад дужи од пуног радног времена доноси решења, како је то прописано Законом о раду, а на основу валидне евиденције о оствареном прековременом раду, као и да обрачун додатка на плате врши у складу са Законом о раду и Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија;

б) да преузима обавезе и извршава расходе за додатак за рад на дан државног и верског празника у складу са одредбама члана 96 став 1 тачка 1) Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија;

в) да обрачун додатка на плате врши на основицу коју чини основна плата у складу са чланом 5 став 3 Закона о платама у државним органима и јавним службама.

##### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2015. години**

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност је оцењена **као задовољавајућа**.

##### **Пословање Института у 2021. години у вези са применом мера исправљања**

У поступку ревизије на одабраном узорку извршен је увид у обрачунске листиће, евиденцију о присутности запослених на раду и решења о утврђивању права на прековремени рад запослених. Утврдили смо да је Институт приликом исплате додатака на плате за рад дужи од пуног радног времена доносио решења по основу валидне евиденције о оствареном прековременом раду, да је извршио расходе за додатак за рад на дан државног и верског празника у висини од 110% од основне плате и да је обрачунавао додатке на плату за рад на дан државног и верског празника у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама.

Институт је у 2021. години предузео у целости мере исправљања утврђених неправилности у спроведеној ревизији за 2013. годину које се односе на исплату додатка на плату за рад дужи од пуног радног времена по основу решења, преузимање обавезе и извршавање расходе за додатак за рад на дан државног и верског празника у складу са одредбама Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија и обрачунавање додатка на плате врши на основицу коју чини основна плата у складу

са Законом о платама у државним органима и јавним службама.

#### **4.15 Јубиларне награде**

##### **Откривена неправилност и дата препорука у ревизији правилности пословања за 2013. годину**

У поступку ревизије утврђено је да је Институт исплату јубиларних награда запосленима вршио без доношења решења о утврђивању права на исплату јубиларне награде, што није у складу са одредбама члана 193 Закона о раду.

Препоручује се Институту за јавно здравље Ниш да исплате јубиларних награда врши на основу донетих решења у складу са Законом о раду.

##### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2015. години**

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност је оцењена **као задовољавајућа**.

##### **Пословање Института у 2021. години у вези са применом мера исправљања**

У поступку ревизије извршили смо увид у Решења о утврђивању права на јубиларну награду за 12 запослених.

Институт је у 2021. години предузео у целости мере исправљања утврђених неправилности у спроведеној ревизији за 2013. годину које се односе да исплате јубиларних награда врше на основу донетих решења у складу са важећим законским прописима.

#### **4.16 Расходи за лож – уље – конто 421224**

##### **Откривена неправилност и дата препорука у ревизији правилности пословања за 2013. годину**

Институт је у периоду 01. јануар – 28. новембар 2013. године преузимао обавезе и извршавао расходе за набавку лож – уља у износу од 2.949 хиљада динара, без закљученог уговора и без спроведеног поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, што није у складу са чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему.

Препоручује се Институту за јавно здравље Ниш да набавку лож – уља врши на основу уговора који су закључени у складу са Законом о јавним набавкама.

##### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2015. години**

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност је оцењена **као задовољавајућа**.

##### **Предузимање мере исправљања неправилности – неприменљиво**

Институт у 2021. години није набављао лож уље, па препорука дата у спроведеној ревизији за 2013. годину, да се набавка лож уља врши на основу уговора који су закључени у складу са Законом о јавним набавкама, није применљива.

#### **4.17 Услуге по уговору – конто 423000**

##### **Откривена неправилност и дата препорука у ревизији правилности пословања за 2013. годину**

Институт:



а) је извршио расходе за исплаћене накнаде за рад члановима комисије за полагање стручног испита на основу Одлуке Директора Института, којом је утврђена висина ове накнаде, што није у складу са одредбама члана 179 Закона о здравственој заштити којим је прописано да Министар између осталог утврђује износ накнаде за рад чланова комисије. На овај начин Институт је извршио расходе по основу накнада за рад члановима комисије у укупном износу од 1.145 хиљада динара који нису у складу са одредбом члана 56 став 4 Закона о буџетском систему;

б) није достављао шестомесечне Извештаје Министарству здравља о трошковима полагања, новчаним накнадама, као и о раду Испитне комисије, како је то предвиђено Решењима о именовању испитне комисије за полагање стручног испита здравствених радника и здравствених сарадника са вишом и средњом стручном спремом.

Препоручује се Институту за јавно здравље Ниш да обрачун и исплату накнаде за рад чланова комисије за полагање стручног испита врши на основу Одлуке Министра о висини износа накнаде за рад чланова комисије.

У поступку ревизије, Институт је предузео мере и активности и у 2014. години доставио шестомесечне Извештаје Министарству здравља о трошковима полагања, новчаним накнадама, као и о раду Испитне комисије.

#### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2015. години**

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност је оцењена **као задовољавајућа**.

#### **Предузимање мере исправљања неправилности – неприменљиво**

Законом о здравственој заштити који је био у примени до 11. априла 2019. године прописано је да министар прописује програм, садржину, начин, поступак и трошкове полагања стручног испита здравствених радника и здравствених сарадника, образац уверења о положеном стручном испиту, утврђује износ накнаде за рад чланова комисије и уређује остала питања у вези са стручним испитом.

Одредбама члана 168 Закона о здравственој заштити који је у примени од 11. априла 2019. године утврђено је да министар прописује програм, садржину и начин полагања стручног испита здравствених радника, образац уверења о положеном стручном испиту и уређује остала питања у вези са стручним испитом. Правилником о приправничком стажу и стручном испиту здравствених радника који је донео министар, прописано је, поред осталог и да се стручни испит полаже у министарству надлежном за послове здравља, да се доказ о уплати накнаде трошкова за послагање стручног испита доставља наведеном министарству, као и да чланове комисије именује министар надлежан за послове здравља.

Правилником о приправничком стажу и стручном испиту здравствених радника који је донео министар није прописана висина накнаде за рад чланова комисије за полагање стручног испита.

Увидом у пословне књиге Института утврдили смо да у 2021. години нису извршени расходи по основу накнада за рад чланова комисије за полагање стручног испита.

С обзиром на чињеницу да је у складу са важећим прописима поступак полагања стручног испита у целости у надлежности Министарства здравља, препорука дата у спроведеној ревизији за 2013. годину, која се односи на обрачун и исплату накнаде за рад чланова комисије за полагање стручног испита, није применљива.

#### **4.18 Репрезентација – конто 423700**

##### **Откривена неправилност и дата препорука у ревизији правилности пословања за 2013. годину**

Институт је у 2013. години преузео обавезе и извршио расходе за набавку услуга хотела и ресторана у износу од 675 хиљаде динара без закљученог уговора и без спроведеног поступка јавне набавке прописаног одредбама члана 31 Закона о јавним набавкама, иако нису постојали разлози за изузеће од примене овог Закона. На овај начин Институт је током 2013. године извршавао расходе који нису у складу са Законом о јавним набавкама, што није у складу са одредбама члана 56 став 4 Закона о буџетском систему.

Препоручује се Институту за јавно здравље Ниш да набавку услуга хотела и ресторана врши на основу уговора који су закључени у складу са Законом о јавним набавкама.

##### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2015. години**

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност је оцењена **као задовољавајућа**.

##### **Пословање Института у 2021. години у вези са применом мера исправљања**

**Откривена неправилност 7:** Институт је у 2021. години набавке угоститељских услуга вршио без примене начела (економичност, ефикасност, конкурентност, једнакост, транспарентност и пропорционалност) из Закона о јавним набавкама.

**Препорука број 6:** Препоручује се одговорним лицима Института да набавку угоститељских услуга врши у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

#### **4.19 Текуће поправке и одржавање опреме – конто 425200**

##### **Откривена неправилност и дата препорука у ревизији правилности пословања за 2013. годину**

Институт је:

а) током 2013. године извршавао расходе за услуге израде, инсталације и одржавања информационог система Центра за микробиологију, у укупном износу од 221 хиљаду динара по уговору из 2010. године, уговорене вредности 708 хиљада динара, који је закључен без спроведеног поступка јавне набавке, односно који је ништав сагласно одредбама члана 120 став 1 тачка 3) Закона о јавним набавкама који се примењивао у време спровођења набавке.

Препоручује се Институту да расходе за услуге израде, инсталације и одржавања информационог система врши на основу уговора који су закључени по спроведеном поступку јавне набавке.

##### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2015. години**

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност је оцењена **као задовољавајућа**.

##### **Предузимање мере исправљања неправилности – неприменљиво**

Одредбама члана 27 Закона о јавним набавкама који је у примени од 1. јула 2020. године прописано је да се за набавке добара, услуга и спровођења конкурса за дизајн, чија је процењена вредност мања од једног милиона динара и набавке радова чија је процењена вредност мања од три милиона динара не примењују одредбе наведеног закона, изузев

начела овог закона на начин који је примерен околностима конкретне набавке.

Институт је у 2021. години извршио расход за услуге израде, инсталације и одржавања информационог система у износу од 205 хиљада динара, тако да препорука која се односи на обавезу закључивања уговора у спроведеном поступку јавне набавке за наведене услуге није применљива.

#### **4.20 Административни материјал – конто 426100**

##### **Откривена неправилност и дата препорука у ревизији правилности пословања за 2013. годину**

Институт је током 2013. године преузео обавезе и извршио расходе за набавку канцеларијског, штампаног материјала и тонера у укупном износу од 1.761 хиљаду динара, преко вредности уговора, односно без закљученог уговора и без спроведеног поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.

На овај начин, Институт је преузимао обавезе и извршавао расходе који нису у складу са Законом о јавним набавкама, што није у складу са одредбама члана 56 став 4 Закона о буџетском систему.

Препоручује се Институту да:

а) набавку штампаног, канцеларијског материјала и тонера врши на основу уговора који су закључени по спроведеном поступку јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама;

б) обавезе по основу набавке штампаног, канцеларијског материјала и тонера преузима до уговорене вредности;

в) прати реализацију уговора у погледу количина, вредности и цена канцеларијског материјала.

##### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2015. години**

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност је оцењена као задовољавајућа.

##### **Пословање Института у 2021. години у вези са применом мера исправљања**

Институт је у 2021. години предузео у целости мере исправљања утврђених неправилности у спроведеној ревизији за 2013. годину да набавку штампаног, канцеларијског материјала и тонера врши на основу уговора који су закључени по спроведеном поступку јавне набавке.

#### **4.21 Расход горива – конто 426411**

##### **Откривена неправилност и дата препорука у ревизији правилности пословања за 2013. годину**

Институт је током 2013. године извршавао расходе за набавку бензина у износу од 2.792 хиљаде динара по уговору из 2011. године који је закључен без спроведеног поступка јавне набавке, односно који је ништав сагласно одредбама члана 120. став 1. тачка 3) Закона о јавним набавкама који се примењивао у време спровођења набавке.

Препоручује се Институту за јавно здравље Ниш да набавку материјала за саобраћај врши на основу уговора који је закључен након спроведеног поступка јавне набавке прописаног Законом о јавним набавкама.

### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2015. години**

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност је оцењена **као задовољавајућа**.

### **Пословање Института у 2021. години у вези са применом мера исправљања**

Институт је у целости отклонио неправилност утврђену у спроведеној ревизији за 2013. годину која се односи на набавку безина јер је набавку материјала за саобраћај вршио на основу уговора који је закључен након спроведеног поступка јавне набавке прописаног Законом о јавним набавкама који је био у примени до 30. јуна 2020. године.

## **4.22 Медицински и лабораторијски материјал – конто 426700**

### **Откривена неправилност и дата препорука у ревизији правилности пословања за 2013. годину**

Институт је током 2013. године покренуо поступке јавних набавки медицинског, лабораторијског материјала и материјала за дезинфекцију процењене вредности у износу од 18.068 хиљада динара за које није имао обезбеђена средства у финансијском плану, што није у складу са одредбама члана 52 Закона о јавним набавкама.

Препоручује се Институту да поступке јавних набавки покреће за набавке за које су предвиђена средства у финансијском плану.

### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2015. години**

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност је оцењена **као задовољавајућа**.

### **Предузимање мере исправљања неправилности – неприменљиво**

Одредбама Закона о јавним набавкама који је у примени од 1. јула 2020. године прописано је да наручилац покреће јавну набавку уколико је она предвиђена само планом јавних набавки, па препорука дата у спроведеној ревизији за 2013. годину, која се односи на покретање поступка јавне набавке за које су обезбеђена средства и у финансијском плану, није применљива.

## **4.23 Систем јавних набавки**

### **Откривена неправилност и дата препорука у ревизији правилности пословања за 2013. годину**

а) Институт није актом којим уређује систематизацију одредио радно место службеника за јавне набавке, што није у складу са одредбама члана 134 Закона о јавним набавкама;

б) Институт није достављао Управи за јавне набавке податке о поступцима јавних набавки и закљученим уговорима о јавним набавкама у законом прописаном року, што није у складу са одредбама члана 132 Закона о јавним набавкама;

в) Подаци о поступцима јавних набавки и закљученим уговорима о јавним набавкама који су наведени у Кварталним Извештајима не одговарају подацима садржаним у документацији о спроведеним поступцима, што није у складу са одредбама члана 132 Закона о јавним набавкама и Правилником о начину вођења евиденције о јавним набавкама.

Препоручује се Институту да у Кварталне извештаје о поступцима јавних набавки и закљученим уговорима о јавним набавкама уноси исправне податке и исте доставља Управи за јавне набавке у Законом прописом року.

#### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2015. години**

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност је оцењена **као задовољавајућа**.

#### **Предузимање мере исправљања неправилности – неприменљиво**

Одредбама Закона о јавним набавкама који је у примени од 1. јула 2020. године није прописана обавеза наручиоца да Управи за јавне набавке доставља у електронској форми тромесечне извештаје о спроведеним поступцима јавних набавки и набавки на које се закон не примењује, као ни да има службеника за јавне набавке, па препорука дата у спроведеној ревизији за 2013. годину, а која се односи на наведено питање, није применљива.

### **4.24 Систем јавних набавки**

#### **Откривена неправилност и дата препорука у ревизији правилности пословања за 2013. годину**

Институт приликом спровођења поступака јавних набавки:

- за 6 поступака у одлукама о покретању поступка јавне набавке није навео врсту поступка што није у складу са одредбама члана 53 Закона о јавним набавкама (ЈН 1/2013, 5/2013, 6/2013, 7/2013, 9/2013, 11/2013);
- за 4 поступка није саставио Извештај о стручној оцени понуда у складу са одредбама члана 105 Закона о јавним набавкама (ЈН 5/2013, 6/2013, 9/2013, 11/2013);
- за 4 поступка није донео Одлуке о додели уговора у складу са чланом 108 Закона о јавним набавкама (ЈН 5/2013, 6/2013, 9/2013, 11/2013);
- за 1 поступак Одлуку о додели уговора потписали су чланови комисије што није у складу са одредбама члана 108 Закона о јавним набавкама (7/2013);
- на примљеним понудама није евидентирао број, датум и време приспећа у складу са одредбама члана 102 Закона о јавним набавкама;

Препоручује се Институту за јавно здравље Ниш да спроводи све процедуре и доноси сва акта прописана Законом о јавним набавкама, током спровођења поступака јавних набавки.

#### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2015. години**

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност је оцењена **као задовољавајућа**.

#### **Пословање Института у 2021. години у вези са применом мера исправљања**

У поступку ревизије, за набавке број ЈН 1/2021, 5/2021, 6/2021, 7/2021, 9/2021 и 11/2021 прибављене су: Одлуке о покретању (спровођењу) поступака јавних набавки, Стручне оцене понуда (Портал јавних набавки) и Одлуке о додели уговора чиме је установљено да Институт поступа у складу са одредбама Закона о јавним набавкама који је у примени од 1. јула 2020. године.

Институт је у 2021. години предузео у целости мере исправљања утврђених неправилности у спроведеној ревизији за 2013. годину да спроводи све процедуре и доноси сва акта прописана Законом о јавним набавкама, током спровођења поступака јавних набавки.